

*ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату*

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ДОНЕЦЬКСТАЛЬ» - МЕТАЛУРГІЙНИЙ
ЗАВОД»**

**Фінансова звітність
31 грудня 2020 р.**

Ця фінансова звітність складається з 47 сторінок

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДОНЕЦЬКСТАЛЬ» – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
за період з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року

Адресат

- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
- Наглядова рада
- Акціонери, Управлінський персонал ПРАТ «ДМЗ»

м. Покровськ – 2021 рік

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ» - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» (далі – ПРАТ «ДМЗ» або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРАТ «ДМЗ», на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, видання 2016 - 2017 року. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПРАТ «ДМЗ» згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки п. 2в, 10 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство отримало чистий прибуток у сумі 2 323 845 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, та на цю дату поточні зобов'язання і забезпечення Товариства перевищили його оборотні активи на суму 5 822 714 тис. грн.

Як зазначено в Примітці п. 2в, 20 ці події вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Інформація про суттєву невизначеність належно розкрита в фінансовій звітності. Нашу думку, щодо до цього питання не було модифіковано.

II. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у:

– Річній інформації емітента за 2020 рік (окрім фінансової звітності Товариства та цього Звіту незалежного аудитора), що складається та подається відповідно до вимог ст. 40 та ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, із змінами (далі - Закон № 3480-IV).

– Звіті про управління, що складається та подається відповідно до вимог ст. ст. 6,11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.).

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-

яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації (окрім Звіту про корпоративне управління).

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

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1 – 4 частини 3 ст. 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, із змінами, що міститься у Звіті про корпоративне управління ПРАТ «ДМЗ» за 2020 рік. Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та інформацією, що міститься у внутрішніх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Ми ознайомилися зі Звітом про управління ПРАТ «ДМЗ», що складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV, зі змінами та доповненнями. Звіт керівництва (звіт про управління) ПРАТ «ДМЗ» за 2020 рік узгоджений з фінансовою звітністю Товариства за 2020 рік. Нашу увагу не привернули будь-які факти та обставини, які б свідчили про наявність суттєвих викривлень у Звіті керівництва (звіті про управління) ПРАТ «ДМЗ» за 2020 рік.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал ПРАТ «ДМЗ» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимогам закону України, що регулює питання бухгалтерського обліку, фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ПРАТ «ДМЗ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Наглядова рада), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

– ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки;

– розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

– отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

– оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

– доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили під значний сумнів можливість Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ІІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГО ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258 ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається у аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту Товариства, що становить суспільний інтерес, наводити додаткову інформацію.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» призначено (обрано) аудиторами Протоколом № 6 позачергових Загальних зборів акціонерів ПРАТ «ДМЗ» на проведення обов'язкового аудиту річної фінансової звітності ПРАТ «ДМЗ» за 2020 рік вдруге.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

29 грудня 2020 року ПРАТ «ДМЗ» призначило ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності. На проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік сторонами було укладено Договір № 12

від 28.01.2021 р. З урахуванням призначення ми виконали аудиторське завдання з 28 січня 2021 року до дати цього звіту. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту ПРАТ «ДМЗ» - два роки.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого ризику викривлення фінансової звітності за 2020 рік внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з Додатковим звітом для Наглядової ради, Генерального директора Товариства

Ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений з Додатковим звітом для Наглядової ради, Генерального директора ПРАТ «ДМЗ».

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до ПРАТ «ДМЗ» при проведенні аудиту.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності.

Ми не надавали інших послуг.

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., інших законодавчих та нормативних актів.

Вимоги статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, із змінами

Відповідно до статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, із змінами (далі - Закон України № 3480-IV) нашим обов'язком є висловлювання думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5 – 9 частини 3 статті 40¹ Закону України № 3480-IV, що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік, та перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1 – 4 частини 3 статті 40¹ Закону України № 3480-IV, що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1 – 4 частини 3 статті 40¹ Закону України № 3480-IV, що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Кодекс корпоративного управління у Товариства відсутній. Рішення про прийняття та затвердження Кодексу корпоративного управління до звітного періоду та протягом звітного

періоду не приймалось. Норми корпоративного управління у Товаристві регламентовані діючим законодавством, Статутом Товариства та внутрішніми положеннями.

Діючий Статут ПРАТ «ДМЗ» та внутрішні положення (Положення про загальні збори, Положення про Наглядову раду, затвердженні рішенням річних Загальних зборів та перебувають у публічному доступі на офіційному сайті Товариства: <https://donetsksteel.com.ua>.

Ми також перевірили інформацію про проведені Загальні збори акціонерів Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рішень; інформацію про персональний склад Наглядової ради, зміну складу посадових осіб (зміни від 18.11.2020 р.) емітента, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та інформацією, що міститься у внутрішніх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Ми провели необхідні аудиторські процедури та перевірили інформацію, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2020 рік, щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про зміну складу посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства.

Інформація щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства, яка міститься у Звіті про корпоративне управління за 2020 рік, відповідає інформації у внутрішніх документах Товариства.

На нашу думку, в усіх суттєвих аспектах, інформація щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства, яка міститься у Звіті про корпоративне управління за 2020 рік, відповідає інформації у внутрішніх документах Товариства.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»
Ідентифікаційний код юридичної особи	35449775
Юридична адреса	Україна, м. Запоріжжя, вул. Нагнибиди, буд. 15, кв. 2
Місцезнаходження (адреса аудитора)	Україна, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділи II, III, IV)	номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 4126

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора є Ажурова Олена Петрівна.

Ключовий партнер з аудиту

Ажурова Олена Петрівна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності – 102378

Від імені ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

Директор



Кролик Олена Анатоліївна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності –
102081

Адреса складання звіту незалежного аудитора

69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24.

Дата звіту незалежного аудитора

15 квітня 2021 року.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.

		Дата, рік, місяць, число		
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»	за ЄДРПОУ	КОДИ	
Територія	Донецька обл., м. Покровськ	за КОАТУУ	2021	01
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	01	01
Вид економічної діяльності	Виробництво чавуну, сталі, феросплавів	за КВЕД	30939178	
Середня кількість працівників ¹	323		1413200000	
Адреса, телефон	Вул. Торгівельна, буд. 106А, м. Покровськ, Донецька обл., 85300		230	
			24.10	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020 р.**

Форма №1		Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	326	2 029	
первісна вартість	1001	5 010	7 336	
накопичена амортизація	1002	4 684	5 307	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 792	5 279	5
Основні засоби	1010	116 756	86 931	5
первісна вартість	1011	29 625 146	29 640 638	
Знос	1012	29 508 390	29 553 707	
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	327 860	23 722	6
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	786 585	1 382 578	16
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1 238 319	1 500 539	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	37 506	28 743	7
Виробничі запаси	1101	9 360	7 415	
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103	22 904	18 380	
Товари	1104	5 242	2 948	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 777 903	617 251	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	208 025	301 995	8
з бюджетом	1135	68 046	63 265	
у тому числі з податку на прибуток	1136	960	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5 988	5 988	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 417 849	15 424 441	8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	175 981	211 676	
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	175 981	211 676	9
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	26 199	1 534	
Усього за розділом II	1195	6 717 497	16 654 893	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	7 955 816	18 155 432	

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17-47, які є складовою цієї фінансової звітності.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	77 988	77 988	10
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	36 057	19 335	10
Додатковий капітал	1410	-	-	
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	19 497	19 497	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(24 622 269)	(22 290 423)	10
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Видучений капітал	1430	-	-	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	(24 488 727)	(22 173 603)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	94 502	111 886	11
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	17 739 542	12
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Благодійна допомога	1526	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	
Усього за розділом II	1595	94 502	17 851 428	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	2 080 193	8 289 710	12
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12 698 761	81 557	12
товари, роботи, послуги	1615	382 278	155 085	13
розрахунками з бюджетом	1620	1 676	184 898	13
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	25 154	25 701	
розрахунками з оплати праці	1630	6 946	7 084	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	619	2 988 122	13
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	543 727	540 151	13
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	16 610 687	10 205 299	13
Усього за розділом III²	1695	32 350 041	22 477 607	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття²				
Баланс	1700	-	-	
	1900	7 955 816	18 155 432	

¹Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

²Загальна сума зобов'язань станом на 31 грудня 2020 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 і 1700 і становить 40 329 035 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 32 444 543 тисяч гривень).

Керівник ПРАТ «ДМЗ»

Дейкун Антон Олександрович

Головний бухгалтер
ПРАТ «ДМЗ»

Григоренко Іван Миколайович



Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17-47, які є складовою цієї фінансової звітності.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
За ЄДРПОУ		
30939178		

За ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2020 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 161 581	12 852 893	14
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 697 431)	(8 874 382)	15
Валовий:				
Прибуток	2090	2 464 150	3 978 511	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	295 634	1 244 292	14
Адміністративні витрати	2130	(305 715)	(332 349)	15
Витрати на збут	2150	(123 339)	(74 242)	15
Інші операційні витрати	2180	(1 289 252)	(1 417 403)	15
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	1 041 478	3 398 809	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	935	-	14
Інші фінансові доходи	2220	12 985 857	4 034 105	14
Інші доходи	2240	9 140	12 557	14
Фінансові витрати	2250	(12 089 075)	(5 283 930)	15
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(218 569)	(11 626)	15
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	1 729 766	2 149 915	
Збиток	2295	-	-	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	594 079	786 585	16
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	2 323 845	2 936 500	
Збиток	2355			

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17-47, які є складовою цією фінансовою звітністю.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415			
Інший сукупний дохід (збиток) ¹	2445	(10 635)	11 618	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	(10 635)	11 618	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом ¹	2455	(1 914)	-	16
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	(8 721)	11 618	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 315 124	2948118	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	7 053 217	8 282 687	
Витрати на оплату праці	2505	231 852	206 042	
Відрахування на соціальні заходи	2510	31 277	27 054	
Знос та амортизація	2515	46 712	47 494	
Інші операційні витрати	2520	2 046 566	2 702 267	
Разом	2550	9 409 624	11 265 544	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію,	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник ПРАТ «ДМЗ»

Головний бухгалтер
ПРАТ «ДМЗ»



Дейкун Антон Олександрович

Григоренко Іван Миколайович

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17-47, які є складовою цією фінансовою звітністю.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020р

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2021	01	01
	30939178		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-
МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
 (найменування)

За ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік

Форма N 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 199 219	17 460 112
Цільового фінансування	3010	952	520
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	8 375 486	33 801
Надходження від повернення авансів	3020	549	191
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 584	1 674
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	33	300
Надходження від операційної оренди	3040	27 011	261
Інші надходження	3095	531 392	319 473
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(459 438)	(806 529)
Праці	3105	(189 183)	(164 046)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(30 376)	(9 594)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(1 292 359)	(1 131 155)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 244 293)	(1 089 010)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(48 066)	(42 145)
Витрачання на оплату авансів	3135	(9 382 166)	(9 804 893)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(5 593)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(83 520)	(66 812)
Інші витрачання	3190	(248 284)	(237 842)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 451 900	5 589 868
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	8 752	50
необоротних активів	3205	-	1091
Надходження від отриманих відсотків	3215	8 685	14 717
Надходження від погашення позик	3230	10 244 004	4 904 058
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(25 048)	(15 229)
Витрачання на надання позик	3275	(12 120 528)	(5 176 617)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 884 135)	(271 930)

Звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17-47, які є складовою цією фінансовою звітністю.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020р

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	4 230 000	155 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	4 213 510	4 550 483
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 350 958)	(1 073 228)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(4 230 000)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(5 564 468)	(5 468 711)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 297	(150 773)
Залишок коштів на початок року	3405	175 981	364 192
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	32 398	(37 438)
Залишок коштів на кінець року	3415	211 676	175 981

Керівник ПРАТ «ДМЗ»

Дейкун Антон Олександрович

Головний бухгалтер
ПРАТ «ДМЗ»

Григоренко Іван Миколайович



Звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17-47, які є складовою цієї фінансової звітності.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020р.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-МЕТАЛУРГІЙНИЙ
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
30939178		

Звіт про власний капітал
 за 2020 рік
 Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	77 988	36 057	-	19 497	(24 622 269)	-	-	(24 488 727)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	77 988	36 057	-	19 497	(24 622 269)	-	-	(24 488 727)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період ¹	4100	-	-	-	-	2 323 845	-	-	2 323 845
Інший сукупний дохід (збиток) за звітний	4110	-	-	-	-	(8 721)	-	-	(8 721)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(16 722)	-	-	16 722	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(16 722)	-	-	2 331 846	-	-	2 315 124
Залишок на кінець року	4300	77 988	19 335	-	19 497	(22 290 423)	-	-	(22 173 603)

Керівник ПРАТ «ДМЗ»

Дейкун Антон Олександрович

Головний бухгалтер ПРАТ «ДМЗ»

Григоренко Іван Миколайович

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17-47, які є складовою цієї фінансової звітності.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-МЕТАЛУРГІЙНИЙ
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
	2020	01	01
	30939178		

**Звіт про власний капітал
за 2019 рік
Форма N4**

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	77 988	253 550	-	19 497	(27 787 880)	-	-	(27 436 845)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	77 988	253 550	-	19 497	(27 787 880)	-	-	(27 436 845)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період ¹	4100	-	-	-	-	2 936 500	-	-	2 936 500
Інший сукупний дохід (збиток) за звітний	4110	-	-	-	-	11 618	-	-	11 618
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(217 493)	-	-	217 493	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(217 493)	-	-	3 165 611	-	-	2 948 118
Залишок на кінець року	4300	77 988	36 057	-	19 497	(24 622 269)	-	-	(24 488 727)

Керівник ПРАТ «ДМЗ»

Дейкун Антон Олександрович

Головний бухгалтер ПРАТ «ДМЗ»

Григоренко Іван Миколайович

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17-47, які є складовою цією фінансовою звітністю.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ» - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» ЗА МСФЗ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 р**

	Зміст	
1.	Загальна інформація	17
2.	Основа складання фінансової звітності	19
3.	Основні принципи облікової політики	20
4.	Визначення справедливої вартості	30
5.	Необоротні активи	30
6.	Фінансові інвестиції	33
7.	Запаси	33
8.	Дебіторська заборгованість	34
9.	Грошові кошти	36
10.	Власний капітал	36
11.	Пенсійні зобов'язання	37
12.	Фінансові зобов'язання	39
13.	Кредиторська заборгованість	40
14.	Доходи звітного періоду	41
15.	Витрати звітного періоду	42
16.	Витрати (дохід) з податку на прибуток	43
17.	Управління фінансовими ризиками	43
18.	Умовні, непередбачні та контрактні зобов'язання	45
19.	Операції з пов'язаними сторонами	46
20.	Події після дати балансу	47

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ» - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» (далі – Компанія або ПРАТ «ДМЗ») - це юридична особа, зареєстрована в Україні. Дата державної реєстрації - 09.08.2002р.

Місцезнаходження Компанії: вул. Торгівельна, 106А, м. Покровськ, Донецька область, Україна.

Компанія здійснює свою діяльність у галузі виробництва концентрату коксівного вугілля на давальницьких умовах.

Основний вид діяльності за КВЕД - виробництво чавуну, сталі та феросплавів.

Станом на 31 грудня 2020 р. у Компанії працювало 323 особи (на 31 грудня 2019 р.: 294 осіб).

На 31 грудня 2020 року ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ» - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» має 1 філію:

«Збагачувальна фабрика «Свято-Варваринська» ПРАТ «ДМЗ» розташована за адресою: Донецька обл., Покровський район, с. Сергіївка (Сергіївська с/р), пров. Верхній, 44.

Дочірні підприємства:

- ТОВ "ШБК "Донецькшахтопроходка", зареєстроване за адресою: Донецька обл., м. Донецьк, вул. Павших Комунарів 102а. Внесок Компанії в статутний капітал складає 92%;
- ПРАТ "Макіївський коксохімічний завод", зареєстроване за адресою: Донецька область м. Покровськ, вул. Торгівельна, буд. 106А. Внесок Компанії в статутний капітал складає 73%.

Асоційоване підприємство:

- ПРАТ «АП «УКРБУД», зареєстроване за адресою: Донецька обл., м. Покровськ, вул. Захисників України, буд. 31. Внесок Компанії в статутний капітал складає 49,9755%.

Інших відокремлених структурних підрозділів Компанія не має.

Незважаючи на те, що Компанія володіє більшістю акцій ТОВ "ШБК" Донецькшахтопроходка", ПРАТ "Макіївський коксохімічний завод", вона не має істотного контролю і повноважень брати участь у прийнятті рішень з фінансової, господарської та комерційної діяльності даних підприємств.

б) Операційне середовище та економічна ситуація

Українська економіка демонструвала стійке зростання протягом чотирьох років поспіль до кінця 2019 року на тлі загальної стабілізації макроекономіки, підтримуваної структурними реформами, зростанням внутрішніх інвестицій, поживаленням споживання домашніх господарств, збільшенням промислового виробництва та будівельної активності, а також поліпшенням кон'юнктури на зовнішніх ринках.

Починаючи з першого кварталу 2020 року українська економіка скорочується на тлі зниження промислового виробництва і заходів локалізації, введених в березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19. Ослаблення обмежувальних антипандемічних заходів стимулювало відновлення економіки в другій половині року. В цілому Національний банк України ("НБУ") очікує падіння реального ВВП на 4,4% в річному численні в 2020 році в порівнянні із зростанням на 3,3% в 2019 році.

НБУ дотримується політики процентних ставок, що відповідає цільовим показникам інфляції, і підтримує курс гривні на плаву. Річний рівень інфляції в Україні склав 5,0% в 2020 році (в порівнянні з 4,1% в 2019 році), що дозволило НБУ продовжити свою ключову політику зниження процентних ставок після тривалого періоду підвищення ставок - з 18,0% з 7 вересня 2018 року до 6,0%, що діє з 12 червня 2020 р.

У 2019 році НБУ продовжив подальше ослаблення обмежень валютного контролю, введених в 2014-2015 роках. Зокрема, необхідна частка валютної виручки, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, з 1 березня 2019 року поступово знижувалася з 50% до 30% і була скасована з 20 червня 2019 року. Крім того, з 16 травня 2019 року розрахунковий період за експортно-імпортними операціями в іноземній валюті неухильно збільшувався з 180 до 365 днів. 7 травня 2019 року НБУ збільшив розмір дивідендних виплат, дозволених українським компаніям нерезидентам, до 12 млн євро на місяць і згодом скасував це обмеження з 10 липня 2019 року.

З метою управління погашенням зовнішнього боргу та забезпечення доступу до зовнішнього фінансування Україна продовжує співпрацю з міжнародними фінансовими інститутами, які є основними кредиторами її економіки. У червні 2020 року виконавча рада Міжнародного валютного фонду затвердила нову 18-місячну угоду Stand-by (SBA) для України із загальним лімітом близько 5 мільярдів доларів. Схвалення SBA дозволило негайно виділити близько 2,1 мільярда доларів США, в той час як подальші виплати будуть розглядатися в залежності від успіху України у виконанні умов SBA. У липні 2020 року Україна і ЄС підписали угоду про надання Україні 1,2 млрд євро макрофінансової допомоги.

Україна як і раніше активно працює на міжнародних ринках боргового капіталу для управління профілем погашення зовнішнього боргу. У 2018-2020 роках Україна не тільки випустила кілька траншів єврооблігацій в доларах США, але і випустила кілька траншів єврооблігацій в євро, причому випуск 2019 року став першим за останні 15 років.

У березні 2020 року спалах COVID - 19 призвів до карантину і різних видів обмежень на пересування, введеним у багатьох країнах. Це, в свою чергу, призвело до зниження активності в окремих секторах економіки, зниження попиту на певні товари і послуги та підвищення ризиків уповільнення економічного зростання і рецесії в ключових економіках світу.

Протягом 2020 року уряди по всьому світу ініціювали низку програм державної допомоги, спрямованих на протидію наслідкам COVID-19, включаючи фіскальні та грошово-кредитні заходи, націлені на домогосподарства, охорону здоров'я, а також обробну промисловість і сфери обслуговування. До кінця 2020 року були успішно розроблені декілька вакцин, а деякі країни почали кампанії по вакцинації.

Фінансові показники Компанії в значній мірі залежать від світових цін та попиту на концентрат коксівного вугілля. На ціни впливають багато факторів, в тому числі глобальні економічні умови, попит, світові виробничі потужності, коефіцієнти використання виробничих потужностей, вартість сировини, курси валют і поліпшення в процесах виробництва.

Протягом 2019-2020 років ціни на концентрат коксівного вугілля зазнали значних коливань.

З початку епідемії Компанія вживає заходів щодо запобігання поширення вірусу і забезпечення безпеки персоналу. Заходи з управління ризиками, що проводяться

антикризовим штабом Компанії, включають, зокрема, віддалену роботу адміністративного персоналу, скасування масових заходів та відряджень, регулярні температурні перевірки співробітників на всіх виробничих об'єктах, надання засобів індивідуального захисту. Усі механізми внутрішнього контролю Компанії залишаються в силі і працюють ефективно.

На дату випуску цієї фінансової звітності ситуація з COVID-19 все ще розвивалася, і її наслідки в даний час не визначені; однак керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів для підтримки стабільної роботи Компанії, необхідні в поточних обставинах. Керівництво робить висновок, що в зв'язку зі спалахом COVID-19 відсутня суттєва невизначеність щодо допущення про безперервність діяльності, використаного при підготовці цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні в рамках існуючих обставин. У той же час подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно до законодавства України.

Підприємство, скориставшись порадами Міністерства фінансів України, викладеними в Листі від 29.12.2017р. №35210-06-5/37175, визначило для себе датою переходу на МСФЗ 01.01.2018р.

(б) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня. Функціональною валютою Компанії та валютою подання цієї фінансової звітності є гривня, округлена до тисяч.

(в) Безперервна діяльність

За період, що закінчився 31 грудня 2020 р., Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 2 323 845 тисяч гривень. Поточні зобов'язання Компанії перевищують її оборотні активи станом на 31 грудня 2020 р. на 5 822 714 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: на 25 632 544 тисячі гривень). Таке перевищення відноситься, головним чином, до короткострокових зобов'язань за кредитами.

Станом на 31 грудня 2020 р. заборгованість Компанії по кредитах та займах складає 26 648 630 тисяч гривень, (31 грудня 2019 р.: 30 222 165 тисяч гривень), включаючи проценти до виплати у сумі 597 258 тисяч. Протягом 2020 року погашено заборгованості по кредитах та займах на суму 5 534 785 тисяч гривень, у тому числі заборгованості з процентів на суму 1 350 354 тисяч гривень.

З метою забезпечення тривалої діяльності Компанії згідно з принципом безперервності, керівництво Компанії вживає заходи для збільшення реалізації вугільного концентрату.

Хоча управлінський персонал Компанії вважає, що вживані ним заходи будуть достатніми для того, щоб забезпечити діяльність Компанії на основі принципу безперервності діяльності у найближчому майбутньому, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та

фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

(г) Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про важливі судження, які використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, та які можуть призвести до суттєвого коригування даних звітності у наступному фінансовому році, висвітлена у таких примітках:

- Примітка 2(в) - Здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність.
- Примітка 5 - Оцінка вартості основних засобів.
- Примітка 11 – Пенсійні зобов'язання.
- Примітка 16 – Витрати (дохід) з подату на прибуток.

3. Основні принципи облікової політики

(а) Передумови облікової політики

Наказ про облікову політику Компанії розроблений відповідно до законодавства України та Міжнародних стандартів фінансової звітності, що прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України (далі – МСФЗ).

Облікова політика Компанії визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються нею для здійснення обліку активів, зобов'язань, капіталу, операцій, складання та подання фінансової звітності.

Основна мета облікової політики – забезпечення та надання користувачам повної, достовірної та неупередженої інформації про майновий та фінансовий стан Компанії, результати діяльності та рух грошових коштів, з метою прийняття ними відповідних економічних рішень.

Положення облікової політики є обов'язковими для безумовного виконання всіма працівниками Компанії при вирішенні питань, регламентованих обліковою політикою.

Облікова політика може змінюватися добровільно або примусово.

Добровільно облікова політика змінюється за рішенням управлінського персоналу та у тих випадках, коли використання нової облікової політики дає більш достовірну інформацію для складання фінансової звітності. При цьому показники статей звітності, що змінюються, перераховуються ретроспективно за всі попередні періоди. Якщо ж це неможливо - тоді за порівнянні періоди.

(б) Зміна облікової політики

Зміна облікової політики Компанії можлива лише за таких умов:

- Якщо зміни вимагаються МСФЗ;
- Необхідності застосування якого-небудь іншого способу відображення господарських операцій, активів, зобов'язань, власного капіталу, результатів діяльності для більш правдивого відображення подій та угод у фінансовій звітності Компанії при умові, що дані зміни призведуть до надання більш доречної та надійної інформації по фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки.

(в) Виклад суттєвих облікових політик та суджень

Викладені далі істотні положення облікової політики застосовувалися Компанією послідовно протягом періоду, поданого у цій фінансовій звітності.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи визнаються лише за наявності наступних умов: (i) створені активи можуть бути ідентифіковані (такі як програмне забезпечення та нові процеси); (ii) існує ймовірність, що створені активи генеруватимуть майбутні економічні вигоди; (iii) собівартість цього активу може бути надійно оцінена.

Придбані нематеріальні активи обліковуються за собівартістю. Амортизація нематеріальних активів з обмеженим строком корисної служби нараховується щомісячно методом прямолінійного нарахування протягом терміну їх корисної служби. Нематеріальний актив з необмеженим терміном корисної служби не підлягає амортизації.

Основні засоби. При визнанні об'єкта основних засобів як активу здійснюється його оцінка за первісною вартістю (собівартістю), яка включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, побудованих власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Після визнання об'єкт основних засобів враховується за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності.

З метою визначення справедливої вартості основних засобів управлінський персонал залучає незалежного професійного оцінювача. Методологія, що застосовується для визначення справедливої вартості, включає метод чистої вартості заміщення (для специфічних одиниць основних засобів), метод порівняння з ринковою вартістю аналогічних основних засобів (для тих одиниць основних засобів, для яких існує активний ринок), методи дисконтованих грошових потоків, а також аналіз витрат на будівництво нових одиниць основних засобів. Переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю з тим, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від вартості, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на дату звітності.

Збільшення вартості одиниці основних засобів у результаті переоцінки визнається в іншому сукупному доході та відображається у власному капіталі у складі резерву переоцінки (за вирахуванням відстроченого податку), за винятком тих випадків, коли воно сторнує зменшення вартості тієї ж одиниці в результаті попередньої переоцінки, відображене в прибутку або збитку. У таких випадках воно визнається в прибутку або збитку. Зменшення вартості одиниці основних засобів у результаті переоцінки визнається в прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли воно сторнує збільшення вартості тієї ж одиниці в результаті попередньої переоцінки, відображене безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. У таких випадках воно визнається у складі іншого сукупного доходу. При переоцінці основних засобів застосовувати метод списання зносу.

Резерв переоцінки, відображений у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума дооцінки реалізована, тобто при

списанні/реалізації об'єкта основних засобів, або щомісяця по мірі використання об'єкта (пропорційно нарахованої амортизації).

При подальшому визнанні об'єктів основних засобів витрати на капітальні ремонти капіталізуються і амортизуються протягом планового міжремонтного періоду. Компанія капіталізує всі витрати, пов'язані з модернізацією об'єкта основних засобів, з одночасним переглядом термінів амортизації об'єкта основних засобів.

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеній на його ліквідаційну вартість.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом розрахункових строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів з дати, коли він є готовим для використання, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди, крім випадків, коли можна об'рунтовано вважати, що Компанія отримає право власності до кінця строку оренди.

Знос на землю та незавершене будівництво (незавершені капітальні інвестиції) не нараховується.

На об'єкти, що відносяться до малоцінних необоротних активів, нараховується амортизація в розмірі 100% в момент їх введення в експлуатацію.

Нарахування амортизації не припиняється в разі простою активу або припинення активного його використання, під час ремонту активу і його поточного обслуговування, за винятком випадків, коли актив повністю замортизований.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів і термін корисної експлуатації переглядається не рідше ніж один раз на рік, і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються в обліку як зміни в обліковій оцінці.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникають у зв'язку з припиненням визнання об'єкта основних засобів, в обов'язковому порядку повинен включатися в інші операційні доходи чи витрати в періоді, коли було припинено визнання такого об'єкта активом. Прибуток або збиток, що виникають у зв'язку з припиненням визнання об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття, якщо такі є, включаючи вартість запасних частин і брухту, отриманих від демонтажу основного засобу, і балансовою вартістю даного об'єкта. При вибутті об'єкта основних засобів, під які було нараховано резерв під знецінення, підприємство згортає первісну/переоцінену вартість об'єкту основних засобів з накопиченої амортизацією і резервом під знецінення. Залишкова вартість вибулого об'єкта списується на витрати періоду до складу інших операційних витрат.

Інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства. Фінансові інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються в фінансовій звітності за методом участі у капіталі. Первісне визнання інвестиції в асоційовані підприємства на дату придбання здійснюється за собівартістю. Надалі частка Компанії у прибутках або збитках асоційованих підприємств визнається у звіті про фінансові результати, а її частка у зміні капіталу в дооцінках та іншого сукупного доходу визнається відповідно в звіті про інший сукупний дохід.

Інвестиції у дочірні підприємства в окремій звітності Компанії відображаються за собівартістю.

Товарно-матеріальні запаси. Виробничі запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення та збут.

Собівартість запасів визначається за формулою собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) та включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Метод конкретної ідентифікації списання запасів застосовується при виконанні робіт по конкретному об'єкту, а також по запасам які не замінюють один одного.

Собівартість запасів може виявитися невідшкодуваною, якщо ціна на ці запаси зменшилася в зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін. Собівартість запасів також може виявитися невідшкодуваною, якщо збільшилися можливі витрати на завершення або на здійснення продажу. У цих випадках Компанія знецінює неліквідні, неходові і застарілі запаси до чистої вартості реалізації на дату складання фінансової звітності. Суму нарахованого резерву під знецінення запасів підприємство відносить до складу інших операційних витрат.

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків. Податок на прибуток визнається в прибутку або збитку.

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподаткованого прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або практично введені в дію на дату звітності, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати також включає будь-яке податкове зобов'язання, яке виникає внаслідок оголошення дивідендів.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками та тимчасовими різницями, що відносяться на витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Компанія планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємозараховуються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподаткованого суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Фінансові інструменти. Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента.

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

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

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями: які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю (або через інший сукупний дохід, або через прибуток або збиток) і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація залежить від бізнес-моделі Компанії для управління фінансовими активами та договірних умов грошових потоків.

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

Очікувані кредитні збитки по фінансовим активам оцінюються шляхом нарахування прогнозного резерву портфельним методом і методом за індивідуальними балансам із застосуванням ставок резервування.

Всі фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком (i) похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань утримуваних для торгівлі та інших фінансових зобов'язань, визнаних як таких при первісному визнанні, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та (ii) договорів фінансової гарантії.

Компанія повинна припинити визнання фінансового активу, коли: закінчується термін дії передбачених договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу; або вона передає цей фінансовий актив, і дана передача відповідає вимогам для припинення визнання.

Компанія має списувати фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з балансу тільки тоді, коли воно погашається, тобто, коли вказане в договорі зобов'язання виконано, анульовано або строк його дії закінчився і відновленню не підлягає.

Нефінансові активи. Аналогічно фінансових активів, дебіторська і кредиторська заборгованість, які не є фінансовими активами, поділяються на поточну і довгострокову частину залежно від терміну погашення.

Балансова вартість нефінансових активів, за винятком виробничих запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку у ту саму дату. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, притаманні відповідному активу. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує приток грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів. Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередні періоди, оцінюються на кожен звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якщо збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

Витрати майбутніх періодів по своїй суті являють собою передплачені витрати, які будуть приносити майбутні економічні вигоди протягом кількох майбутніх звітних періодів. Списання витрат майбутніх періодів на витрати періоду проводиться рівномірно протягом періодів, протягом яких очікується отримання пов'язаної з ними економічної вигоди. Списані витрати майбутніх періодів відображаються в складі витрат (за їх видами), до яких вони належать, і групуються за відповідними статтями звіту про фінансові результати, включаючи собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні або фінансові витрати.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках в банках (в т.ч. розподільчих), грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошових коштів, зокрема депозити в банках терміном погашення не більше трьох місяців.

Резерви та забезпечення. Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок події, що сталася в минулому, і коли існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів.

Державні пенсійні програми з визначеною виплатою. Компанія має зобов'язання компенсувати державі суми пенсійних виплат, здійснюваних державою працівникам, які працювали на шкідливому виробництві або в тяжких умовах, і, отже, мають право виходу на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до настання пенсійного віку, передбаченого законодавством України.

Чиста сума зобов'язання Компанії за пенсійними програмами з визначеною виплатою розраховується окремо для кожної програми шляхом оцінки суми майбутніх виплат, заробленої працівниками у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість активів програми вилучається з обліку.

Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи доходність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях.

Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць. Якщо результати розрахунку свідчать про отримання вигоди Компанією,

визнаний актив обмежується чистою загальною сумою вартості будь-яких невизнаних послуг, наданих раніше, і теперішньою вартістю будь-яких майбутніх виплат за рахунок програми або зменшення сум майбутніх внесків за програмою. Для цілей розрахунку теперішньої вартості економічних вигод враховуються будь-які вимоги щодо мінімального рівня фінансування, які стосуються будь-якої пенсійної програми Компанії. Компанія отримує економічну вигоду, якщо ця вигода може бути реалізована протягом строку дії програми або при погашенні зобов'язань за програмою.

Зміни в поточній вартості зобов'язань з виплати працівникам у вигляді актуарних прибутків або збитків визнаються одразу по мірі їх настання в іншому сукупному доході. Всі інші зміни в поточній вартості зобов'язань визнаються одразу по мірі їх настання в прибутках або збитках.

Визнання доходів. Дохід - збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходжень або поліпшення якості активів або зменшення величини зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу.

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

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

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

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

Визнання витрат. Витрати визнаються в тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат), або, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами. Для цілей дотримання принципу порівнянності отриманих доходів з понесеними витратами Компанія включає до складу балансового витрат майбутніх періодів витрати на страхування.

Згідно з методом нарахувань, витрати визнаються незалежно від руху грошових потоків і від того, як вони приймаються для цілей розрахунку оподаткованої бази. Для дотримання принципу нарахування списання витрат, що відносяться до невідфактурованих

постачання товарів, робіт і послуг торгового і загальногосподарського характеру, проводиться за оціночною вартістю. Надалі такі витрати коригуються виходячи з реальної купівельної вартості (після отримання первинних документів).

Витрати за функціями класифікуються за такими статтями:

Операційні витрати:

- Собівартість реалізації
- Адміністративні витрати
- Витрати на збут
- Інші операційні витрати

Неопераційні витрати:

- Фінансові витрати
- Витрати від участі в капіталі
- Інші витрати

Операції в іноземній валюті. Статті, показані у фінансовій звітності, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якій Товариство працює (функціональної валюти). Суми у фінансовій звітності оцінені і представлені в національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою і валютою представлення звітності для Товариства.

Операції в іноземній валюті враховуються за обмінним курсом НБУ, встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунку за операціями в іноземній валюті, включаються до звіту про фінансові результати.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному курсу обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки від курсових різниць, що виникають в результаті перерахунку активів і зобов'язань, відображаються у складі курсових різниць в звіті про фінансові результати.

Курсові різниці в звіті про фінансові результати відображаються згорнуто.

Станом на 31 грудня 2020 року основні курси обміну, використані для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними: 28,2746 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2019 року 23,6862 гривні за 1 долар США).

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

(г) Нові стандарти та тлумачення, які набрали чинності протягом звітного періоду

- Реформа базової процентної ставки (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7) (видані 26 вересня 2019 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено).

- Визначення бізнесу - Зміни до МСФЗ 3 (видані 22 жовтня 2018 р. та набувають чинності для придбань з початку річного звітного періоду, який починається 1 січня 2020 р. або пізніше).

- Визначення суттєвості - Зміни до МСБО 1 та МСБО 8 (видані 31 жовтня 2018 р. та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 р. або пізніше). Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

- Зміни до Концептуальних основ фінансової звітності (видані 29 березня 2018 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше).

- Зміни до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» – оновлено 16.12.2020 року. Внесені зміни до пункту 6 МСФЗ 13. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни, коли застосовує МСФЗ 16.

- Поступки на оренду, пов'язані з Covid-19 - Поправка до МСФЗ 16 (видана 28 травня 2020 року та діє для річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше). Додано наступні пункти:

- 46А «Орендар може застосувати практичний прийом у формі рішення не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає умовам, наведеним у пункті 46Б, модифікацією оренди. Орендар, що приймає таке рішення, обліковує будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, в той самий спосіб, у який він обліковував би зміну з застосуванням цього Стандарту, якби зазначена зміна не являла собою модифікації оренди»;

- 46Б «Практичний прийом, описаний у пункті 46А, застосовується лише до поступок з оренди, що мають місце як безпосередній наслідок пандемії «сovid-19», і лише в разі дотримання всіх наведених нижче умов: а) зміни орендних платежів призводять до перегляду компенсації за оренду, що в основному є такою самою, що й компенсація за оренду безпосередньо напередодні зміни, або меншою за неї; б) будь-яка зміна орендних платежів впливає лише на платежі, що первісно належали до сплати 30 червня 2021 року або раніше (наприклад, поступка з оренди відповідатиме цій умові, якщо вона зумовлює зменшення орендних платежів до 30 червня 2021 року або раніше та збільшує орендні платежі за період після 30 червня 2021 року); та в) суттєвих змін в інших умовах оренди не відбувається»;

- 60А «Якщо орендар застосовує практичний прийом, описаний у пункті 46А, орендар розкриває таку інформацію: а) що він застосував практичний прийом до всіх поступок з оренди, які відповідають умовам пункту 46Б, або, якщо його застосовано не до всіх таких поступок з оренди, то інформацію про характер договорів, до яких він застосував практичний прийом (див. пункт 2); та б) суму, визнану в прибутку або збитку за звітний період з відображенням змін орендних платежів, зумовлених поступками з оренди, до яких орендар застосував практичний прийом, описаний у пункті 46А»;

- В1А «Документом «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19», виданим у травні 2020 року, додано пункти 46А, 46Б, 60А, В20А та В20Б. Орендареві слід застосовувати цю зміну для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше. Дострокове застосування допускається, в тому числі, у фінансовій звітності, не затвердженій до випуску станом на 28 травня 2020 року»;

- В20А «Орендар застосовує документ «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19» (див. пункт В1А) ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект первісного застосування цієї зміни як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку (чи, відповідно до ситуації, іншого компоненту власного капіталу) на початку річного звітного періоду, в якому орендар уперше застосовує зазначену зміну»;

- В20Б «У звітному періоді, в якому орендар застосовує «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19» уперше, орендар не зобов'язаний розкривати інформацію, передбачену пунктом 28(д) МСБО 8».

- Зміни до МСБО 23 "Витрати на позики" оновлено 16.06.2020 року. Зокрема, у МСБО 23 «Витрати на позики» у п. 14 додали положення, що при визначенні норми капіталізації (середньозваженої величини витрат за позиками стосовно всіх позик суб'єкта господарювання, що непогашені протягом періоду) суб'єкт господарювання має виключити з розрахунків витрати за позиками здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки, значною мірою, усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені. Суб'єкт

господарювання застосовує ці зміни до витрат за позиками, що понесені на початку або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці зміни (див. п.п. 28А, 29Г МСБО 23). Виправлено назву активів з кваліфікованих на кваліфікаційні та низку інших негарездів з української.

Ці стандарти, зміни до стандартів та тлумачення не мали суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Наступні поправки до стандартів, були видані, але досі не схвалені Європейським Союзом:

- Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством - Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 (видані 11 вересня 2014 р. та набувають чинності для річних періодів, що починаються з дати, що визначається IASB);

- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових - Зміни до МСБО 1 (видані 23 січня 2020 р. та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або пізніше);

- Доходи до використання за призначенням, обтяжливі контракти - вартість виконання контракту, посилення на Концептуальну основу - поправки до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 та щорічні вдосконалення МСФЗ 2018-2020 рр. - поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (виданий 14 травня 2020 р. та діє для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або пізніше).

Ці зміни до стандартів, ймовірно, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання. При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно.

(а) Основні засоби

Справедлива вартість об'єктів нерухомості заснована на ринковій вартості. Ринкова вартість об'єкта нерухомості являє собою розрахункову оцінку суми, на яку даний об'єкт нерухомості може бути обміняний (після належного вивчення ринку) станом на дату проведення оцінки в результаті угоди між обізнаними, незалежними один від одного покупцем і продавцем, бажаними здійснити таку операцію. При визначенні справедливої вартості машин, устаткування, інвентарю і приладдя застосовується ринковий підхід і витратний підхід з використанням оголошених ринкових цін (котирувань) на подібні об'єкти, якщо такі є в наявності.

У разі відсутності оголошених ринкових цін (котирувань) справедлива вартість основних засобів визначається, головним чином, на основі вартості заміщення за вирахуванням зносу. Відповідно до цього методу, враховується вартість відновлення або заміщення основних засобів, скоригована на фізичний, функціональний чи економічний знос, а також на старіння.

(б) Дебіторська заборгованість

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

5. Необоротні активи

Відповідно до п. 29 МСБО 16 «Основні засоби» Компанія обрала своєю обліковою політикою для оцінки після визнання активом модель переоцінки.

Остання переоцінка основних засобів Компанії була проведена станом на 31.07.2018 незалежними оцінювачем.

Станом на 31 грудня 2020 р. балансова вартість основних засобів (включаючи незавершені капітальні інвестиції), відображена за справедливою (переоціненою) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення і становить 92 210 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 123 548 тисяч гривень).

На 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року основних засобів переданих у заставу для забезпечення банківських кредитів не має.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-«МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	Земля, будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інше	Основні засоби на невідконтрільній території	Невиробничі основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Вартість або переоцінена вартість на 31.12.2019	38 783	36 525	113 186	6 540	29 419 564	10 547	6 792	29 631 937
Накопичений знос на 31.12.2019	(5 346)	(10 307)	(58 518)	(5 415)	(28 134 282)	(9 239)	-	(28 223 107)
Резерв під зменшення корисності	-	-	-	-	(1 285 282)	-	-	(1 285 282)
Залишкова вартість на 01.01.2020	33 437	26 218	54 668	1 125	-	1 308	6 792	123 548
Надходження	6 363	2 805		7 201			30 724	47 093
Вибуття		(162)	(460)	(254)			(32 237)	(33 113)
Списання зносу		100	453	194				747
Нарахований знос	(2 454)	(6 431)	(33 076)	(2 812)		(242)		(45 015)
Нарахування резерву		(3)				(1 047)		(1 050)
Вартість або переоцінена вартість на 31.12.2020	45 146	39 168	112 726	13 487	29 419 564	10 547	5 279	29 645 917
Накопичений знос на 31.12.2020	(7 800)	(16 638)	(91 141)	(8 033)	(28 134 282)	(9 481)		(28 267 375)
Резерв під зменшення корисності		(3)			(1 285 282)	(1 047)		(1 286 332)
Залишкова вартість на 31.12.2020	37 346	22 527	21 585	5 454	0	19	5 279	92 210

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. був розподілений по статтях витрат наступним чином:

- на собівартість реалізованої продукції - 342 тисяч гривень
- на адміністративні витрати – 7 017 тисяч гривень
- на інші операційні витрати – 37 656 тисяч гривень, крім того на інші операційні витрати була віднесена сума нарахованого резерву від знецінення корисності у сумі 1 050 тис.грн.

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлений таким чином:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ»-«МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(у тисячах гривень)

	Земля, будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інше	Основні засоби на невідконтрольній території	Невиробничі основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Вартість або переоцінена вартість на 01.01.2019	35 155	34 135	116 683	5 017	29 418 822	10 674	3 465	29 623 951
Накопичений знос на 01.01.2019	(4 293)	(4,473)	(25 022)	(4 030)	(28 133 866)	(8 891)		(28 180 575)
Резерв під зменшення корисності					(1 284 956)			(1 284 956)
Залишкова вартість на 01.01.2019	30 862	29 662	91 661	987	-	1 783	3 465	158 420
Надходження	3 628	3 010	703	1 964	-	6	12 961	22 272
Перехід в іншу категорія ПС	-	(562)	(56)	(124)	742	-	-	-
Перехід в іншу категорію АМ	-	288	54	57	(399)	-	-	-
Вибуття	-	-	(26)	(38)	-	(9)	(9 634)	(9 707)
Списання зносу	-	58	4 118	279	-	123	-	4 578
Нарахований знос	(1 053)	(6 180)	(37 670)	(1 720)	(16)	(471)	-	(47 110)
Наахований резерв					(332)			(332)
Вартість або переоцінена вартість на 31.12.2019	38 783	36 525	113 186	6 540	29 419 564	10 547	6 792	29 631 937
Накопичений знос на 31.12.2019	(5 346)	(10 307)	(58 518)	(5 415)	(28 134 282)	(9 239)	-	(28 223 107)
Резерв під зменшення корисності	-	-	-	-	(1 285 282)	-	-	(1 285 282)
Залишкова вартість на 31.12.2019	33 437	26 218	54 668	1 125	-	1 308	6 792	123 548

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. був розподілений по статтях витрат наступним чином:

- на собівартість реалізованої продукції - 123 тисяч гривень
- на адміністративні витрати – 5 297 тисяч гривень
- на інші операційні витрати –41 690 тисяч гривень

6. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2020 р. та на 31 грудня 2019 р. у складі інших фінансових довгострокових інвестицій компанія обліковує такі інвестиції, що є суттєвими:

(у тисячах гривень)

Найменування	Країна реєстрації або розташування	Вид інвестиції	Сума інвестиції на 31.12.20	Сума інвестиції на 31.12.19	Доля %
ТОВ "Група Енерго"	Україна	Доля в УК		792	99
ТОВ "ШБК "Донецькшахтопроходка"	Україна	Доля в УК	61 842	61 842	92
ПАТ "ДМЗ"	Україна	Акції		47 152	48
ПАТ "МКХЗ"	Україна	Акції	24 802	24 802	73
ПАТ "ЯКХЗ"	Україна	Акції		87 361	91
ПРАТ «АП «УКРБУД»	Україна	Акції	23 722	22 787	49.9
ПРАТ "Макіївкокс"	Україна	Акції		83 124	97
Резерв на знецінення інвестицій			(86 644)	-	
Усього			23 722	327 860	

Компанією обліковує свої інвестиції в асоційоване підприємство ПРАТ «АП «УКРБУД» відповідно до вимог МСБО 28 за методом участі в капіталі. За 2020 рік Компанія отримала дохід від участі в капіталі ПРАО «АП «УКРБУД» у розмірі 935 тис.грн.

У складі поточних фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2020 р. та на 31 грудня 2019 р. Компанія обліковує акції іншого підприємства, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5 у кількості 5 121 929 штук на суму 35 860 тисяч гривень. У зв'язку з тим, що акції заблоковано утримувачем - ПАТ «Національний депозитарій України» відповідно до рішення НКЦПФР №1149 від 28.08.2014р., Компанією нараховано резерв під знецінення цих інвестицій у сумі суму 35 860 тисяч гривень. Балансова вартість поточних фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2020 р. та на 31 грудня 2019 р. дорівнює 0.

7. Запаси

Виробничі запаси у звітності Компанії представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Сировина та матеріали	683	1 339
Матеріали, передані в переробку	2 121	3 336
Запасні частини	4 295	4 376
Малоцінні і швидкозношувані предмети	229	292
Інші матеріали	87	17
Разом	7 415	9 360

Готова продукція у звітності Компанії представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Вугільна продукція	18 285	22 809
Інша	95	95
Разом	18 380	22 904

Товари у звітності Компанії представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Товари на складі	2 948	5 242
Разом	2 948	5 242

Станом на 31.12.2020 року нарахований резерв на знецінення запасів становить 657 904 тис.грн, з них резерв на знецінення запасів, які знаходяться на неконтрольованій території складає 644 933 тис.грн. Резерв на знецінення запасів нараховується за рахунок інших операційних витрат.

8. Дебіторська заборгованість

(а) Довгострокова дебіторська заборгованість у звітності Компанії представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові займи видані	3 209	3 209
Заборгованість по депозитах і коштах на поточних рахунках	814 139	814 139
Резерв на знецінення	(817 348)	(817 348)
Довгострокова дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю	0	0

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. до складу довгострокової іншої дебіторської заборгованості включено розміщені в банках депозити та грошові кошти у розмірі 814 139 тисяч гривень, у т.ч.:

- в банку ПАТ "Дельта Банк" депозити, деноміновані у гривні, у сумі 761 856 тисяч гривень, та грошові кошти на поточному рахунку у сумі 6 518 тисяч гривень.

2 жовтня 2015 р. Національним банком України було прийнято рішення про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПАТ "Дельта Банк". Відповідно, 2 жовтня 2015 р. виконавчий орган Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийняв рішення щодо початку здійснення процедури ліквідації ПАТ "Дельта Банк" і призначення уповноваженої особи з питань ліквідації на період з 5 жовтня 2015 р. по 4 жовтня 2017 р. Рішенням від 20 лютого 2017 р. продовжено строк здійснення процедури ліквідації ПАТ «Дельта Банк» на два роки до 04 жовтня 2019 року. На звітну дату та на дату складання звітності питання не вирішено.

- в банку ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" грошові кошти на поточному рахунку у сумі 45 765 тисяч гривень.

(б) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у звітності Компанії представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за первісною вартістю	6 694 228	8 553 997
у т.ч. прострочена заборгованість: до 30 к.дн.		
- до 30 к.дн.	11 105	205 142
- від 30 до 90 к.дн.	7 381	415 286
- від 90 до 180 к.дн.	10 574	470 455
- від 180 до 360 к.дн.	28 348	334 951
- понад 360 к.дн.	6 527 372	6 384 657
Резерв на знецінення	(6 076 977)	(5 776 094)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю	617 251	2 777 903

Коефіцієнт середньорічної оборотності товарної дебіторської заборгованості, розрахований як відношення виручки до залишку товарної дебіторської заборгованості за 2020 рік дорівнює 16,5 (2019 рік:4,6).

(в) Дебіторська заборгованість за розрахунками у звітності Компанії представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
За виданими авансами за первісною вартістю	2 745 724	2 775 421
Резерв на знецінення	(2 443 729)	(2 567 396)
З бюджетом за первісною вартістю	63 265	68 046
З нарахованих доходів за дивідендами	5 988	5 988
Дебіторська заборгованість за розрахунками за чистою реалізаційною вартістю	371 248	282 059

(г) Інша поточна дебіторська заборгованість у звітності Компанії представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
По зворотній фінансовій допомозі та судовим витратам	6 969 750	4 693 226
За договором поруки	1 414 291	608 633
За претензіями	30 607	30 382
За реалізовані фінансові інвестиції	11 396	11 396
Інша дебіторська заборгованість	11 339 417	866 701
Усього за первісною вартістю	19 765 461	6 210 338
у т.ч. прострочена заборгованість: до 30 к.дн.	50 000	1 150 219
- від 30 до 90 к.дн.	781 821	69
- від 90 до 180 к.дн.	-	6
- від 180 до 360 к.дн.	203 927	77 395
- понад 360 к.дн.	3 924 027	3 828 977
Резерв на знецінення	(4 341 020)	(2 792 489)
Інша поточна дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю	15 424 441	3 417 849

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

(у тисячах гривень)

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Резерв знецінення на 1 січня	11 135 979	12 072 584
Нарахування резерву на знецінення впродовж періоду	1 760 318	471 729
Використано у звітному році	(388 354)	(1 212 930)
Коригування (сторно) резерву	353 783	(195 404)
Резерв знецінення на 31 грудня	12 861 726	11 135 979

9. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти у звітності Компанії представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточні рахунки в національній валюті	12 357	1 060
Поточні рахунки в іноземній валюті	198 978	167 344
Інші рахунки в національній валюті	341	7 577
Разом	211 676	175 981

Стаом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. Компанія утримувала депозити та грошові кошти у сумі 814 139 тисяч гривень, розміщені у банках, по яких здійснюється процедура ліквідації. Управлінським персоналом на суму активів, до яких обмежено доступ, нараховано резерв у сумі 814 139 тисяч гривень.

10. Власний капітал

(а) Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2020 р. та на 31 грудня 2019 р. Статутний капітал Компанії дорівнює 77 988 458,43 тисяч гривень, який поділено на 7 798 845 843 акцій номінальною вартістю 0,01 гривень кожна. Товариство може здійснювати тільки приватне розміщення акцій.

Тип цінного паперу: Акція проста бездокументарна іменна. Усі акції мають рівні права голосу, а також рівні права на отримання дивідендів і на повернення капіталу.

Зареєстрований капітал на 31 грудня 2020р. та на 31 грудня 2019 р. розподілений наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування акціонера	2020		2019	
	%	сума	%	сума
АЛТАНА ЛІМІТЕД (ALTANA LIMITED)	25	19 497	25	19 497
PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V.	25	19 497	25	19 497
TREIMUR INVESTMENTS LIMITED (ТРЕЙМУР ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	25	19 497	25	19 497
МІСАНДАЙКО ХОЛДІНГЗ ЛТД	25	19 497	25	19 497
Усього	100	77 988	100	77 988

(б) Прибуток на акцію

Розрахунок чистого і скоригованого прибутку на акцію за 2020 рік проводився на основі прибутку за 2020 рік, що відноситься до власників простих акцій, на суму 2 323 845 тисяч гривень, та середньозваженої кількості простих акцій в обігу, а саме 7 798 845 843 акцій.

(в) Дивіденди

У зв'язку з відсутністю джерела виплати (нерозподіленого прибутку) у 2020 та у 2019 роках Компанія не оголошувала виплати дивідендів.

(г) Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. капітал у дооцінках представляє собою резерв переоцінок основних засобів. Протягом звітного періоду відбулися наступні зміни:

(у тисячах гривень)	
Станом на 01 січня 2020 р.	36 057
Амортизація резерву дооцінки на нерозподілений прибуток (збиток)	(16 722)
Станом на 31 грудня 2020 р.	19 335

(д) Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. у звітності Компанії відображено резервний капітал у сумі 19 497 тисяч гривень, нарахований у попередніх періодах. Рішення про формування та використання резервного капіталу має прийматися відповідно до вимог діючого законодавства. У звітному періоді рішень з цього питання не приймалося, змін у складі резервного капіталу не відбувалося.

(е) Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 01 січня 2020 р. скоригований непокритий збиток складав 24 622 269 тисяч гривень. Протягом року:

- зменшено на суму чистого прибутку звітного періоду у сумі 2 323 845 тисяч гривень;
- зменшено на суму нарахованої амортизації на суму переоцінки 16 722 тисяч гривень;
- збільшено на суму переоцінки пенсійних зобов'язань у сумі 8 721 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2019 р. непокритий збиток дорівнює 22 290 423 тисяч гривень.

11. Пенсійні зобов'язання

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі з визначеними виплатами, яку засновано у законодавчому порядку, участь у якій є обов'язковою для усіх компаній, що мають робочі місця з особливо шкідливими та важкими умовами праці (Список 1 та Список 2). Зобов'язання Компанії за даною програмою виплат формуються поступово, протягом усього періоду трудової діяльності працівника на атестованому у встановленому порядку робочому місці, що дає право на отримання пільгової пенсії. Нарахування пенсійних зобов'язань здійснюються відповідно діючому законодавству.

З метою визначення вартості зобов'язання по Програмі з фіксованими виплатами Компанії та відповідного чистого балансового зобов'язання Компанії згідно з МСБО 19, на кінець кожного звітного періоду була проведена актуарна оцінка пенсійних зобов'язань.

Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності на 31 грудня представлені у звіті про фінансовий стан наступним чином:

Найменування	(у тисячах гривень)	
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокова частина зобов'язань	111 886	94 502
Заборгованість перед Пенсійним фондом	3 970	3 971
Разом згідно актуарним розрахункам	115 856	98 473

У звіті актуарія інформацію розкрито наступним чином:

Розкриття	2020	2019
Приведене зобов'язання на початок періоду	98 473	100 437
Вартість послуг поточного періоду	2	2
Відсотки по зобов'язаннях	7 894	10 449
Переоцінка зобов'язань	10 635	(11 618)
Виплачені нагороди	(1146)	(797)
Разом на кінець звітного періоду:	115 856	98 473
у т.ч. приведені зобов'язання	90 299	72 916
у т.ч. розрахунки з іншими кредиторами	25 557	25 557
Величини в звіті про фінансові результати		
Вартість послуг поточного періоду	2	2
Відсотки по зобов'язаннях	7 892	10 449
Разом	7 894	10 451
Рух балансової величини		
На початок звітного періоду	98 473	100 437
Виплачені нагороди	(1146)	(797)
Чистий (дохід)/витрати в звіті про фінансові результати	7 894	10 451
Переоцінка зобов'язань	10 635	(11 618)
На кінець звітного періоду	115 856	98 473
Основні актуарні припущення		
Дисконт	9,84%	10,91%
Темпи зростання заробітної плати	5,0-5,11%	5,0% -5,83%

Оскільки в Україні, як правило, відсутні достовірні ринкові дані, управлінський персонал використовує власні припущення при розрахунку зобов'язань на кожен звітну дату. Фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від оцінок, зроблених на звітну дату. Темпи зростання заробітної плати оцінені на основі закладеного у бюджет прогнозованого зростання заробітної плати працівників. Ставка інфляції оцінена на основі очікуваної (прогнозованої) ставки інфляції у майбутньому, враховуючи невизначеність ситуації.

12. Фінансові зобов'язання

У звітності Компанії фінансові зобов'язання представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Інші довгострокові зобов'язання, у т.ч.	17 739 542	-
- довгострокові кредити небанківські	17 738 010	-
- довгострокове зобов'язання з оренди	1 532	-
Короткострокові кредити банків	8 289 710	2 080 193
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, у т.ч. по	81 557	12 698 761
- зобов'язання з оренди	3 262	17 760
- кредитах	23 652	12 622 074
- облігаціях	54 570	58 927
- інша поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	73	-

Інші довгострокові зобов'язання з кредитів небанківських відображено у звітності за амортизованою вартістю методом ефективного відсотка. Номінальна (контрактна) вартість цієї заборгованості станом на 31 грудня 2020 року становить 23 606 363 тисяч гривень. Ефект від визнання цих зобов'язань за справедливою вартістю у сумі 5 868 353 тисяч гривень було визнано в інших фінансових доходах (Примітка 14).

У 2020 році Компанія уклала договір оренди офісного приміщення строком на два роки. Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди відображені у сумі 1 532 тис.грн у складі інших довгострокових зобов'язань та у сумі 3 262 тис.грн у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Процентні витрати з оренди у сумі 310 тисяч гривень відображені у складі фінансових витрат.

Станом на 31 грудня 2020 р. загальна сума заборгованості за тілом кредитів складала 26 051 372 тисяч гривень та непогашені відсотки у сумі 597 258 тисяч гривень, у т.ч.:

- за короткостроковими кредитами банківськими, деномінованими в іноземній валюті - за тілом кредиту 1 087 776 тисяч гривень та нарахованими відсотками 454 234 тисяч гривень;

- за короткостроковими безпроцентними кредитами небанківськими, деномінованими в іноземній валюті – 7 166 315 тисяч гривень;

- за короткостроковими кредитами, деномінованими у гривні - за тілом кредиту 59 271 тисяч гривень та непогашеними відсотками 143 024 тисяч гривень;

- за довгостроковими безпроцентними кредитами небанківськими (строк погашення – до 31.12.2023р.), деномінованими в іноземній валюті – 17 738 010 тисяч гривень.

Загальні сума відсотків за кредитами, нарахованих за 2020 рік, складає 6 949 764 тисяч гривень (за 2019 рік: 5 217 090 тисяч гривень) (Примітка 15).

Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія обліковує власні облігації, термін погашення яких минув, а саме (за кожним випуском):

Найменування	Дата вникнення	Непогашена частина боргу (тисяч гривень)	Дата погашення
Облігації процентні Серії D	08.06.2010	54 570	08.06.2015

Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія обліковувала власні облігації, термін погашення яких минув, а саме (за кожним випуском):

Найменування	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тисяч гривень)	Дата погашення
Облігації процентні Серії D	08.06.2010	54 570	08.06.2015
Облігації процентні Серії E	30.09.2011	4 357	09.02.2016

Фактів лістингу та де лістингу в звітному періоді не було.

13. Кредиторська заборгованість

У звітності Компанії кредиторська заборгованість представлена наступним чином:
(у тисячах гривень)

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточна кредиторська заборгованість за:		
Товари, роботи, послуги	155 085	382 278
Розрахунками з бюджетом	184 898	1 676
Розрахунками зі страхування	25 701	25 154
Розрахунками з оплати праці	7 084	6 946
Одержаними авансами	2 988 122	619
Поточні забезпечення	540 151	543 727
Інші поточні зобов'язання в т.ч.:	10 205 299	16 610 687
-податковий кредит	1 977	146 740
-податкове зобов'язання	283 427	669 995
-розрахунки по виконавчим документам	272	262
-розрахунки з підзвітними особами	0	0
-заборгованість пенсійному фонду по пільгових пенсіях	3 970	3 970
-заборгованість по відсоткам за користування позиковими коштами у т.ч. по:	607 055	15 530 296
-кредитах	597 258	15 519 897
-облігаціях	9 797	10 399
- інша поточна кредиторська заборгованість	8 307 751	104 424
-зворотна фінансова допомога	1 000 847	155 000

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності, пов'язані з зобов'язаннями, викладена у Примітці 17.

Поточні забезпечення на 31 грудня 2020 року представлені таким чином:

- на виплату невикористаних відпусток 33 510 тисяч гривень;
- на виплату матеріального забезпечення 21 185 тисяч гривень;
- по втрачених активах 485 456 тисяч гривень.

Поточні забезпечення на 31 грудня 2019 року представлені таким чином:

- на виплату невикористаних відпусток 29 891 тисяч гривень;
- на виплату матеріального забезпечення 28 380 тисяч гривень;
- по втрачених активах 485 456 тисяч гривень.

14. Доходи звітного періоду

У звітності Компанії доходи за 2020 рік представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування	2020 рік	2019 рік
Чистий дохід від реалізації, у тому числі:	10 161 581	12 852 893
Готової продукції	10 134 144	12 246 886
Товарів	1 433	-
Робіт та послуг	26 004	6 007
Інші операційні доходи, у тому числі:	295 634	1 244 292
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1 281	492
Дохід від операційної оренди	7 649	8 134
Дохід від операційної курсової різниці	224 384	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	7 111	277
Дохід від реалізації інших оборотних активів	161	1 141
Інші операційні доходи	55 048	1 234 248
Доход від участі в капіталі	935	-
Інші фінансові доходи, у тому числі:	12 985 857	4 034 105
Дохід від визнання довгострокових фінансових зобов'язань за справедливою вартістю	5 868 353	-
Інші фінансові доходи	7 108 711	-
Дохід від курсових різниць по фінансових операціях	-	4 019 568
Проценти за депозитами до 3-х місяців	8 793	14 537
Інші доходи	9 140	12 557
Інші доходи від реалізації фінансових інвестицій	9 036	11 406
Інші доходи	104	1 151
Разом доходів	23 452 212	18 143 847

Інші доходи від операційної діяльності в 2020 році зменшилися в порівнянні із 2019 роком на 948 658 тис.грн. В більшості це пов'язано зі зменшенням у 2019 році суми раніше нарахованих резервів очікуваних кредитних збитків – 1 212 987 тисяч гривень. В структурі інших операційних витрат 2020 року 75,9 % займають доходи від операційної курсової різниці.

Інший сукупний дохід Компанії за 2020 рік у сумі 8 721 тисяч гривень представлений прибутком від переоцінки пенсійних зобов'язань (Примітка 11).

15. Витрати звітного періоду

У звітності Компанії витрати за 2020 рік представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованої продукції, у тому числі:	7 697 431	8 874 382
Сировина, допоміжні матеріали	7 045 876	8 274 845
Електроенергія, вода та природний газ	112	215
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	11 399	2 804
Амортизація	342	122
Інше	639 702	596 396
Адміністративні витрати, у тому числі:	305 715	332 349
Матеріальні витрати	2 833	2 833
Заробітна плата та відповідні нарахування	248 754	210 288
Амортизація	7 666	5 325
Інші адміністративні витрати	46 462	113 903
Витрати на збут	123 339	74 242
Інші операційні витрати, у тому числі:	1 289 252	1 417 403
Нарахування/сторно резерву на знецінення дебіторської заборгованості	1 019 448	276 324
Визнані штрафи, пені, неустойки	7 412	1 711
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	112	352
Собівартість реалізованих виробничих запасів	155	924
Витрати від операційної курсової різниці	-	1 004 801
Інше	262 125	133 291
Фінансові витрати, у тому числі:	12 089 075	5 283 930
Відсотки по кредитах	6 947 817	5 217 090
Витрати від курсових різниць по фінансових операціях	5 122 748	-
Інші фінансові витрати	18 510	66 840
Інші витрати, у тому числі:	218 569	11 626
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	218 429	11 404
Інше	140	222
Разом витрат	21 723 381	15 993 932

Собівартість реалізації готової продукції (концентрату коксівного вугілля) за 2020 рік понад 91,5% (у 2019 році 93,2%) складається з матеріальних витрат, з яких майже 100% - це матеріали, передані в переробку (рядове вугілля).

Інші адміністративні витрати за 2020 рік на 81,4% складаються із нарахованої заробітної платні, у 2019 році цей показник складав 63,2%.

Інші витрати на збут за 2020 рік так і за 2019 рік містять витрати на послуги сторонніх організацій, пов'язані з реалізацією готової продукції, товарів, робіт, послуг.

Більшу частину інших витрат від операційної діяльності за 2020 рік складають витрати від очікуваних кредитних збитків (79%), у той час у 2019 році більшу частину інших витрат від операційної діяльності складала витрати від курсових різниць 1 004 801 тис.грн (71%).

Інші фінансові витрати за 2020 рік складаються із витрат по відсоткам за кредитами 6 947 817 тис.грн, що на 1 730 727 тис.грн більше, ніж у 2019 році; витрат від курсових різниць по фінансових операціях 5 122 748 тис.грн (за 2019 рік цих витрат не було), та інших фінансових витратах 18 509 тис.грн, що на 48 330 тис.грн менше ніж у 2019 році.

16. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за звітний період оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством.

Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. У період з 1 січня 2020 р. до 31 грудня 2020 р. ставка податку на прибуток українських суб'єктів господарювання становила 18%.

Станом на 31 грудня 2020 року, відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток", Компанія провела оцінку наявних тимчасових різниць, на предмет отримання в майбутньому оподатковуваних прибутків чи збитків, проти яких вони зможуть бути використані.

У зв'язку із наявністю значною визначеності щодо реалізації наявних тимчасових різниць прийнято рішення визнавати відстрочені податкові активи на кінець звітного періоду на:

- пенсійне забезпечення на виплату льготних пенсій -20 139 тисяч гривень;
- понадлімітні відсотки по кредитах- 1 270 307 тисяч гривень;
- суму збитків минулих періодів -92 133 тисяч гривень.

Дохід з податку на прибуток за 2020 р. складає 594 079 тисяч гривень.

17. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

Основні фінансові інструменти Компанії включають банківські кредити, грошові кошти та інші фінансові активи. Компанія має інші різні фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності.

Компанія не бере участі в суттєвих операціях з використанням похідних фінансових інструментів, оскільки політика Компанії не передбачає здійснення таких операцій. Загальна програма управління ризиками Компанії сфокусована на згладжуванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансові результати Компанії. Управління ризиками здійснюється фінансовими відділами Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії, включають валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

(б) Валютний ризик

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональною, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховуються. Валютний ризик виникає в основному на нефункціональних валютах, в яких деноміновані фінансові інструменти Компанії

Компанія працює в основному в наступних валютах: євро, долар США, російський рубль та українська гривня.

Офіційні курси обміну гривні до іноземних валют склали:

Валюта	на 31 грудня 2020	на 31 грудня 2019
євро (EUR)	34,7396	26,422
долар США (USD)	28,2746	23,6862
російський рубль (RUB)	0,3782	0,38160

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає при операціях купівлі/продажу Компанією в валютах інших, ніж функціональна валюта.

Валютний ризик управляється казначейством Компанії, яке розробило політику управління валютним ризиком. Казначейство встановлює ліміти на рівень впливу ризику в розрізі валют і максимальний розмір ризику. Компанія не уклала угод, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків.

Балансова вартість активів та зобов'язань, деномінованих у відповідній валюті, станом на звітну дату наведена нижче:

(в тисячах гривень)

Найменування	євро		долар США	
	на 31 грудня 2020	на 31 грудня 2019	на 31 грудня 2020	на 31 грудня 2019
Грошові кошти та їх еквіваленти	72	26	984	167 318
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	2 196 249	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(71 209)	(54 159)	(130 333)	(354 446)
Кредити та позики	-	(181 014)	(26 446 334)	(24 913 170)
Разом	(71 137)	(235 147)	(24 379 434)	(25 100 298)

В наведеній нижче таблиці розкривається вплив можливих змін валютного курсу на прибуток Компанії. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними:

(у тисячах гривень)

Валюта	Зміни в валютному курсі	Вплив на прибуток до оподаткування	
		2020 рік	2019 рік
євро (EUR)	зміцнення на 10%	(7 114)	(23 515)
	ослаблення на 10%	7 114	23 515
долар США (USD)	зміцнення на 10%	(2 437 943)	(2 510 030)
	ослаблення на 10%	2 437 943	2 510 030

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія буде складно виконувати свої фінансові зобов'язання, розрахунок за якими проводиться шляхом надання грошових коштів, або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні максимально можливого достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у встановлений термін як у звичайних так і у несприятливих умовах, так щоб при цьому запобігти неприйнятних збитків та уникнути негативного впливу для репутації Компанії.

Задачею Компанії є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових коштів, отриманих від операційної діяльності Компанії, та умов кредитування, що надаються постачальниками та банками.

Компанія аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

(г) Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, включають в основному: грошові кошти та їх еквіваленти, депозити, торгову та іншу дебіторську заборгованість, надані позики.

Кредитний ризик Компанії відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку. Управлінський персонал Компанії вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах під зменшення корисності активів.

Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2020 та 2019 років, дорівнює балансовій вартості фінансових інструментів. Компанія не вимагає застави за своїми фінансовими активами. Разом з тим, як зазначено у Примітці 8 (а) Компанія понесла значні збитки у зв'язку з банкрутством окремих банків.

(д) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (заборгованість за змінною ставкою). При отриманні нових кредитів та позик керівництво Компанії користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду погашення заборгованості.

(є) Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом через систему принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у різних видах господарської діяльності підприємства. Оскільки створення та розвиток необхідної фінансової ресурсної бази є важливою умовою сталого економічного зростання, Компанія постійно вдосконалює систему управління капіталом, зокрема його формування та використання.

Компанія розглядає позиковий капітал та власний капітал як відповідні компоненти фінансування капіталу, а отже – частину управління її капіталом. Задачею Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати на постійній основі з метою забезпечення прибутків, фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу

Компанія здійснює контроль за капіталом виходячи із співвідношення власних і позикових коштів. Управлінський персонал Компанії намагається підтримати кредитну репутацію на рівні, який сприяє залученню нових капіталів на прийнятних умовах.

18. Умовні, непередбачні та контрактні зобов'язання

(а) Оподаткування

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю

та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії є вірними, і Компанія дотримувалась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю фінансову звітність.

Управлінський персонал сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не вважається ймовірним, що виникнуть суттєві вимоги, забезпечення не нараховуються в цій фінансовій звітності.

(б) Судові справи

У ході звичайної діяльності Компанія виступає відповідачем у різних судових та арбітражних процесах. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів.

(в) Зобов'язання по охороні навколишнього середовища

Сьогодні в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів відносно забезпечення його дотримання. Товариство проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною довкілля. У разі виявлення зобов'язань вони негайно відображаються у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними. Керівництво Товариства вважає, що в умовах існуючої системи контролю за дотриманням чинного природоохоронного законодавства немає значних зобов'язань, що виникають у зв'язку з нанесенням збитку довкіллю.

19. Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Компанія придбає сировину та матеріали, продає товари та здійснює інші операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Умови операцій з пов'язаними сторонами встановлюються на момент їх проведення.

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 76 528 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (на 31 грудня 2019 р. 60 792 тисяч гривень).

Нарахування та виплати пов'язаним сторонам проводились згідно штатного розкладу на умовах, що не відрізняються від звичайних.

Основний управлінський персонал - це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

Залишки Компанії по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Торгова та інша дебіторська заборгованість, у т.ч.:	5 960 012	1 866 639
Торгова дебіторська заборгованість	511 422	506 990
Аванси видані	360 498	202 804
Інша дебіторська заборгованість	5 088 092	1 156 845
Поточні зобов'язання, у т.ч.:	7 182 134	9 578
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	15 819	9 578
Короткострокові кредити	7 166 315	-

Операції з пов'язаними сторонами за 2020 рік у порівнянні з 2019 роком представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

Найменування	2020 рік	2019 рік
Дохід без ПДВ	7 080 575	42 999
Закупівлі без ПДВ	7 801 360	8 972 375

Всі послуги, отримані Компанією протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 від пов'язаних осіб надавалися на ринкових умовах.

20. Події після дати балансу

Управлінським персоналом проведено аналіз подій, що відбулися після дати балансу, на предмет їх впливу на фінансовий стан Компанії. Після дати балансу Компанією в рамках врегулювання відносин з контрагентом було списано на витрати дебіторську заборгованість у сумі 2 млрд.грн, що вплинуло на величину власного капіталу Компанії.

Примітки до річної фінансової звітності ПРАТ «ДМЗ» за рік, що закінчився 31.12.2020 року, були підписані 8 квітня 2021 року та від імені керівництва ПРАТ «ДМЗ» їх підписали:

Керівник ПРАТ «ДМЗ»

Головний бухгалтер ПРАТ «ДМЗ»



Дейкун Антон Олександрович

Григоренко Іван Миколайович

«Пронумеровано, пронумеровано
та скріплено відбитком печатки
44 (сорок сім) аркушів»



Кролик О.А.