

Титульний аркуш

26.04.2021

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ 2020924

(вихідний реєстраційний номер
електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами)

Начальник юридичного управління

Бойчук Р.В.

(посада)

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої
особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

I. Загальні відомості

- | | |
|--|--|
| 1. Повне найменування емітента | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ" |
| 2. Організаційно-правова форма | Акціонерне товариство |
| 3. Ідентифікаційний код юридичної особи | 00191230 |
| 4. Місцезнаходження | Південне шосе, 72, м. Запоріжжя, 69008 |
| 5. Міжміський код, телефон та факс | (061) 218-33-01, (061) 213-18-58 |
| 6. Адреса електронної пошти | office@zaporizhstal.com |
| 7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності) | |
| 8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення) | Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України», 21676262, УКРАЇНА, DR/00001/APA |
| 9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо) | Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України», 21676262, УКРАЇНА, DR/00002/ARM |

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<https://www.zaporizhstal.com/pidpriemstvo/informacija-dlja-akcioneriv/>

(URL-адреса сторінки)

26.04.2021

(дата)

Зміст

| | |
|---|---|
| 1. Основні відомості про емітента. | X |
| 2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності. | X |
| 3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах. | X |
| 4. Інформація щодо корпоративного секретаря. | |
| 5. Інформація про рейтингове агентство. | |
| 6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента. | X |
| 7. Судові справи емітента. | X |
| 8. Штрафні санкції щодо емітента. | |
| 9. Опис бізнесу. | X |
| 10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв): | |
| 1) інформація про органи управління; | X |
| 2) інформація про посадових осіб емітента; | X |
| інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента; | X |
| інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента; | X |
| інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення; | X |
| 3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв). | |
| 11. Звіт керівництва (звіт про управління): | X |
| 1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента; | X |
| 2) інформація про розвиток емітента; | X |
| 3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента: | X |
| завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування; | |
| інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків; | X |
| 4) звіт про корпоративне управління: | |
| власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент; | X |
| кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати; | X |
| інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги; | X |
| інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників); | X |
| інформація про наглядову раду; | |
| інформація про виконавчий орган; | X |
| опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента; | X |
| перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента; | X |
| інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; | X |
| порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента; | X |
| повноваження посадових осіб емітента. | X |

| | |
|--|-------------------------------------|
| 12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій. | <input type="checkbox"/> |
| 14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій. | <input type="checkbox"/> |
| 15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій. | <input type="checkbox"/> |
| 16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників). | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру: | <input type="checkbox"/> |
| 1) інформація про випуски акцій емітента; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2) інформація про облігації емітента; | <input type="checkbox"/> |
| 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом; | <input type="checkbox"/> |
| 4) інформація про похідні цінні папери емітента; | <input type="checkbox"/> |
| 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів; | <input type="checkbox"/> |
| 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду. | <input type="checkbox"/> |
| 18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва). | <input type="checkbox"/> |
| 19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента. | <input type="checkbox"/> |
| 20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента. | <input type="checkbox"/> |
| 21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів. | <input type="checkbox"/> |
| 22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента: | <input type="checkbox"/> |
| 1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю); | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2) інформація щодо вартості чистих активів емітента; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 3) інформація про зобов'язання емітента; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 5) інформація про собівартість реалізованої продукції; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів. | <input type="checkbox"/> |
| 26. Інформація про вчинення значних правочинів. | <input type="checkbox"/> |
| 27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. | <input type="checkbox"/> |
| 28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість. | <input type="checkbox"/> |
| 29. Річна фінансова звітність. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою). | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо). | <input type="checkbox"/> |
| 32. Твердження щодо річної інформації. | <input checked="" type="checkbox"/> |

| | |
|---|-------------------------------------|
| 33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента. | <input type="checkbox"/> |
| 34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом. | <input type="checkbox"/> |
| 35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду. | <input type="checkbox"/> |
| 36. Інформація про випуски іпотечних облігацій. | <input type="checkbox"/> |
| 37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття: | <input type="checkbox"/> |
| 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям; | <input type="checkbox"/> |
| 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду; | <input type="checkbox"/> |
| 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття; | <input type="checkbox"/> |
| 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду; | <input type="checkbox"/> |
| 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року. | <input type="checkbox"/> |
| 38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття. | <input type="checkbox"/> |
| 39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів. | <input type="checkbox"/> |
| 40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів. | <input type="checkbox"/> |
| 41. Основні відомості про ФОН. | <input type="checkbox"/> |
| 42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН. | <input type="checkbox"/> |
| 43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. | <input type="checkbox"/> |
| 44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН. | <input type="checkbox"/> |
| 45. Правила ФОН. | <input type="checkbox"/> |
| 46. Примітки.(до звіту) | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента відсутні, оскільки вищевказані рішення не приймалися. | |
| В звітному періоді ПАТ «Запоріжсталь» не створювало юридичних осіб. | |
| Посада корпоративного секретаря відсутня. | |
| ПАТ "Запоріжсталь" з 2009 року не рейтингується. | |
| У пункті 12 Розділу III «Відомості про участь емітента в інших юридичних особах» у відомостях про ООО «РусУгольИнвест» не вказано ідентифікаційний код юридичної особи, оскільки компанія не є резидентом України. Код ОГРН даної компанії: 1087746091322. | |
| Судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента або дочірнього підприємства станом на початок звітного року, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства, посадові особи – відсутні. | |
| В розділі V пункт 1 «Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента» відсутні відомості з наступних причин. У емітента відсутні відомості про загальний стаж посадової особи Рейшера А.О. та про те, чи обіймає особа посади на будь-яких інших підприємствах. | |
| У емітента відсутні відомості про загальний стаж, освіту, попередні посади посадової особи Козакевича Ю.М. та про те, чи обіймає особа посади на будь-яких інших підприємствах. | |
| У емітента відсутні відомості про рік народження, загальний стаж, освіту, попередні посади посадової особи Мінгалей Н.Г. та про те, чи обіймає особа посади на будь-яких інших підприємствах. | |
| У емітента відсутні відомості про рік народження, загальний стаж, освіту, попередні посади посадової особи Суса В.М. та про те, чи обіймає особа посади на будь-яких інших підприємствах. | |
| Фізичних осіб-засновників не має. | |
| Фізичних осіб, що прямо володіють 5 % і більше акцій Товариства не має. | |
| У розділі VII п. 3) «Інформація про загальні збори акціонерів (учасників)» відсутня інформація про орган, який здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах, оскільки у Товариства така інформація відсутня. | |

У розділі VII п. 4) «Інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента» відсутня інформація з наступних причин:

Склад наглядової ради відсутній.

Комітетів Наглядової ради не створено та оцінка їх роботи не проводилась.

Персональний склад наглядової ради відсутній.

У розділі VII п. 6) «Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента» у компанії PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V. та GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED вказано розмір частки прямого та опосередкованого володіння у сукупності.

У емітента відсутня інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій або Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій або Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій тому така інформація у розділі IX не наводиться.

У розділі XI «Відомості про цінні папери емітента» частина інформації не наводиться з наступних підстав:

ПАТ «Запоріжсталь» не являється емітентом облігацій.

ПАТ «Запоріжсталь» не здійснювало випуск інших паперів, емісія яких підлягає реєстрації.

ПАТ «Запоріжсталь» не здійснювало випуск похідних цінних паперів, що підлягають реєстрації.

ПАТ «Запоріжсталь» не здійснювало випуск боргових цінних паперів, що підлягають реєстрації.

ПАТ «Запоріжсталь» не здійснювало придбання та/або продаж раніше викуплених Товариством власних акцій протягом звітного періоду.

У власності працівників Товариства відсутні цінні папери (крім акцій) такого Товариства.

У власності працівників Товариства відсутні акції понад 0,1 % у статутному капіталі Товариства.

У Розділі XI пункті 10 «Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі» не наводиться кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, оскільки така інформація у емітента відсутня.

В розділі XIII п. 6 «Інформація про осіб, послугами яких користується емітент» інформація про юридичну особу, яка надає правову допомогу емітенту ООО «ЮК «Закон и Налоги» не містить коду ЄДРПОУ, оскільки особа не є резидентом. Код ОГРН 1097746366740.

Емітент не користується послугами юридичних осіб, які проводять рейтингову оцінку емітента та/або його цінних паперів.

Відсутня інформація щодо річної фінансової звітності, оскільки річна фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і міститься у відповідному розділі даного звіту.

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) не складався.

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) не складався.

У Розділі XIV інформація не наводиться з наступних підстав:

Рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не приймалось.

Значні правочини не вчинялись.

Правочини, щодо яких є заінтересованість, не вчинялись.

У Товариства відсутня інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами такого емітента.

У Товариства відсутня інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.

Звіт про стан об'єкта нерухомості відсутній, оскільки емітентом не здійснювалася емісія цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо), відсутня, оскільки у емітента відсутні такі поручителі (страховики/гаранти).

ПАТ «Запоріжсталь» не здійснювало випуск іпотечних облігацій.

Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття відсутня, оскільки іпотечне покриття у емітента відсутнє.

Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття не наводиться, оскільки такі прострочені платежі у емітента відсутні.

Інформація про випуски іпотечних сертифікатів не наводиться, оскільки ПАТ «Запоріжсталь» не здійснювало випуск іпотечних сертифікатів.

Інформація щодо реєстру іпотечних активів відсутня, оскільки емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

ПАТ «Запоріжсталь» не здійснювало випуск сертифікатів фонду операцій з нерухомістю (далі-ФОН) тому не наводяться основні відомості про ФОН, інформація про випуски сертифікатів ФОН, інформація про осіб, щоволодіють сертифікатами ФОН, розрахунок вартості чистих активів ФОН та правила ФОН.

У Примітках до консолідованої фінансової звітності, через обмеження кількості знаків, що може бути введено під

час формування данної інформації у програмному забезпеченні, додатково наводиться наступна інформація.

25 Зобов'язання

(а) Зобов'язання з придбання

На 31 грудня 2020 р. Група має зобов'язання придбати різні одиниці обладнання та послуг, пов'язаних з капітальним будівництвом, на суму 145,688 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 115,831 тисяча гривень).

(б) Активи, передані в заставу

На 31 грудня 2020 р. у зв'язку з банківськими кредитами та позиками Група передала в заставу обладнання балансовою вартістю 3,805,431 тисяча гривень (31 грудня 2019 р.:

3,952,488 тисяч гривень) (примітка 5) та грошові кошти на депозитних рахунках в сумі 9,189 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 7,698 тисяч гривень).

На 31 грудня 2020 р. для забезпечення банківських гарантій, отриманих пов'язаними сторонами, Група передала в заставу грошові кошти на депозитних рахунках в сумі 38,050 тисяч гривень

(31 грудня 2019 р.: 38,050 тисяч гривень).

(в) Гарантії по дочірньому підприємству

На 31 грудня 2014 р. Група виступала одним з поручителів по кредитах, отриманих дочірнім підприємством, у сумі 1,327,492 тисячі гривень. У випадку якщо дочірнє підприємство Групи не виконає власні зобов'язання перед кредитором, Група має контрактне зобов'язання разом з іншими поручителями погасити дані зобов'язання за вирахуванням коштів, отриманих кредитором від реалізації майна дочірнього підприємства, що знаходиться в заставі по цих кредитах. Управлінський персонал оцінював вартість відшкодування основних засобів дочірнього підприємства, що знаходяться в заставі по цим кредитам, на 31 грудня 2014 р. в сумі 420,884 тисячі гривень. Дочірнє підприємство порушило терміни виплат по цим кредитам, що призвело до позову банку-кредитора у 2014 році до цього дочірнього підприємства з приводу примусового стягнення простроченої заборгованості у сумі 3,350,392 тисячі російських рублів (953,522 тисячі гривень) на 31 грудня 2014 р.

7 квітня 2015 року рішенням Арбітражного суду Ростовської області (Російська Федерація) дочірня компанія була визнана банкрутом та 13 травня 2019 року ліквідована як юридична особа. Станом на 31 грудня 2015 р. Група визнала резерв по гарантії в повному розмірі на суму 84,186 тисяч доларів США (2,020,520 тисяч гривень). В 2019 році Група здійснила взаємозалік кредиторської заборгованості по вищезгаданій гарантії з дебіторською заборгованістю кредитора у сумі 59,056 тисяч доларів США.

На 31 грудня 2020 р. резерв по цій гарантії складав 694,287 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.:

595,231 тисяча гривень) (примітка 15(а)).

(г) Зобов'язання по охороні навколишнього середовища

Група здійснює свою діяльність в металургійній промисловості України протягом багатьох років. Звичайна діяльність Групи могла спричинити негативний вплив на навколишнє середовище. В даний час в Україні розвивається законодавство про охорону навколишнього середовища, і позиція уряду стосовно забезпечення дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Група періодично оцінює свої зобов'язання стосовно законодавства по охороні навколишнього середовища. Зобов'язання визнаються негайно по мірі їх виникнення. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок посилення вимог чинного законодавства, оцінити неможливо, однак вони можуть бути суттєвими. В поточних умовах забезпечення виконання вимог чинного законодавства управлінський персонал вважає, що Група не має потенційних зобов'язань, пов'язаних із забрудненням навколишнього середовища, які повинні бути нараховані в консолідованій фінансовій звітності, за винятком тих, про які йдеться нижче.

В 2020 році Група дійшла згоди з Запорізькою обласною державною адміністрацією щодо плану реконструкції обладнання Компанії з метою покращення стану довкілля, що включає ряд заходів, зокрема реконструкцію сталеплавильного виробництва з виведенням із експлуатації мартенівських печей. Відповідно до домовленості таку реконструкцію слід завершити до кінця 2027 року. Дана домовленість не містить детального графіку здійснення інвестицій, а також не передбачає штрафів за її невиконання. Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2020 р. розпочаті роботи з підготовки територій будівництва, також продовжуються роботи з проектування та погодження проектної документації. Загальна сума грошових коштів на реконструкцію сталеплавильного виробництва станом на 31 грудня 2020 р. оцінюється у сумі 40,148,064 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 р.: 37,541,798 тисяч гривень).

(д) Зобов'язання по соціальних програмах

Група здійснює відрахування до обов'язкових та добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Групи, а також місцеві соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні та, як правило, не обмежуються тільки працівниками. Група передала деякі види соціальної діяльності та соціальні об'єкти місцевим органам влади, однак управлінський персонал вважає, що Група буде продовжувати фінансування цих соціальних програм в найближчому майбутньому. Такі затрати відносяться на витрати в тому році, в якому вони понесені.

26 Непередбачені зобов'язання

(а) Страхування

Група має повне страхове покриття по її майновим інтересам та виробничим потужностям, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну та навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном або діяльністю Групи.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Українська система оподаткування

Група здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто

змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що згідно податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку, тому в цій консолідованій фінансовій звітності не були створені резерви, пов'язані з оподаткуванням. 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 консолідовану фінансову звітність.

27 Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Група купує сировину та матеріали, продає готову продукцію, 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. Пов'язані сторони включають дочірні та асоційовані підприємства Групи, акціонерів Групи, компанії, які спричиняють спільний суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, членів основного управлінського персоналу Групи та близьких членів їх сімей, членів Наглядової ради та близьких членів їх сімей, а також компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають. Умови операцій з пов'язаними сторонами встановлюються на момент їх проведення.

(а) Винагорода основному управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 80,124 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 94,414 тисяч гривень).

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

(б) Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами

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

Активи

(у тисячах гривень) / 31 грудня 2020 р.

/ Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам / Асоційовані підприємства / Усього /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованість з нарахованих доходів / 7,528,211 / 491,678 / 8,019,889 /

Інша поточна дебіторська заборгованість / 18,718,056 / - / 18,718,056 /

Видані аванси / 961,314 / - / 961,314 /

Гроші та їх еквіваленти / 161,834 / - / 161,834 /

Інші оборотні активи / 26,250 / - / 26,250 /

/ 27,395,665 / 491,678 / 27,887,343 /

Зобов'язання

(у тисячах гривень) / 31 грудня 2020 р.

/ Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам / Асоційовані підприємства / Усього /

Кредиторська заборгованість:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги / 22,202,094 / 3,992,631 / 26,194,725 /

Інші поточні зобов'язання та отримані аванси / 25,222 / 21 / 25,243 /

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями / 4,505 / - / 4,505 /

Процентні кредити та позики:

Позика / 3,080,791 / - / 3,080,791 / 25,312,612 / 3,992,652 / 29,305,264 /

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року включає в себе

18,637,730 тисяч гривень безвідсоткової поворотної короткострокової фінансової допомоги. Грошові потоки від цієї фінансової допомоги відображаються у інвестиційній діяльності у

рядку 3290 «Інші платежі» в консолідованому звіті про рух грошових коштів (примітка 8(б)).

Позика від пов'язаної сторони була отримана в доларах США під 11% річних зі строком погашення 31 грудня 2021 року.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги підлягає погашенню протягом трьох місяців після звітної дати. Зазначена дебіторська заборгованість не забезпечена заставою.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги підлягає погашенню протягом трьох місяців після звітної дати. Зазначена кредиторська заборгованість не забезпечена заставою.

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

Активи

(у тисячах гривень) / 31 грудня 2019 р.

/ Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам / Асоційовані підприємства / Усього /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованість з нарахованих доходів /

6,891,523 / 920,063 / 7,811,586 /

Інша поточна дебіторська заборгованість / 18,301,596 / - / 18,301,596 /

Видані аванси / 833,877 / - / 833,877 /

Гроші та їх еквіваленти / 102,704 / - / 102,704 /

Інші оборотні активи / 26,250 / - / 26,250 /

/ 26,155,950 / 920,063 / 27,076,013 /

Зобов'язання

(у тисячах гривень) / 31 грудня 2019 р.

/ Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам / Асоційовані

підприємства / Усього /

Кредиторська заборгованість /

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги / 19,094,525 / 3,168,638 / 22,263,163 /

Інші довгострокові зобов'язання / 4,505 / - / 4,505 /

Отримані аванси / 10,410 / 6 / 10,416 /

Інші поточні зобов'язання / 39,850 / - / 39,850 /

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями / 13,516 / - / 13,516 /

Процентні кредити та позики: /

Позика / 2,321,248 / - / 2,321,248 /

/ 21,484,054 / 3,168,644 / 24,652,698 /

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 р. включає в себе

18,220,730 тисяч гривень безвідсоткової поворотної короткострокової фінансової допомоги. Грошові потоки від цієї фінансової допомоги відображаються у інвестиційній діяльності у

рядку 3250 «Інші надходження» в консолідованому звіті про рух грошових коштів (примітка 8(б)).

Позика від пов'язаної сторони була отримана в доларах США під 11% річних зі строком погашення 31 грудня 2020 року.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги підлягає погашенню протягом трьох місяців після звітної дати. Зазначена дебіторська заборгованість не забезпечена заставою.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги підлягає погашенню протягом трьох місяців після звітної дати. Зазначена кредиторська заборгованість не забезпечена заставою.

(в) Суттєві операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами у 2020 році представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 /

Доходи / Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам / Асоційовані підприємства / Усього /

Реалізація готової продукції, послуг / 43,765,260 / 301,363 / 44,066,623 /

Інші доходи / 57,163 / 21,487 / 78,650 /

/ 43,822,423 / 322,850 / 44,145,273 /

Закупки та витрати /

Закупка сировини, матеріалів, послуг та інших активів / 32,004,577 / 11,810,415 / 43,814,992 /

Придбання енергоресурсів / 2,982,163 / 491,921 / 3,474,084 /

Витрати на виплату процентів / 300,734 / - / 300,734 / / / /

/ 35,287,474 / 12,302,336 / 47,589,810 /

Операції з пов'язаними сторонами в 2019 році представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / 2019 /

Доходи / Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам / Асоційовані підприємства / Усього /

Реалізація готової продукції, послуг / 40,557,586 / 3,863,245 / 44,420,831 /

Інші доходи / 61,515 / 32 / 61,547 /

/ 40,619,101 / 3,863,277 / 44,482,378 /

Закупки та витрати /

Закупка сировини, матеріалів, послуг та інших активів / 29,386,412 / 13,220,375 / 42,606,787 /

Придбання енергоресурсів / 3,570,031 / 623,537 / 4,193,568 /

Витрати на виплату процентів / 286,106 / - / 286,106 /

/ 33,242,549 / 13,843,912 / 47,086,461 /

28 Прибуток до сплати податків, процентів, зносу та амортизації (EBITDA)

Група розкриває показник ефективності EBITDA, розглядаючи його як ключовий фактор, що використовується в процесі аналізу результатів діяльності Групи. EBITDA визначається як чистий прибуток, скоригований на показники податку на прибуток, фінансових витрат та доходів, зносу та амортизації, чисте сторнування зменшення корисності/зменшення корисності необоротних активів, прибутку/збитку від курсових різниць та доходи/витрати від участі у капіталі.

Визначення EBITDA Групи може бути не порівнянним з аналогічною назвою показника ефективності та розкриттями інших суб'єктів господарювання.

Показник EBITDA за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

(у тисячах гривень) / Примітка/2020 /2019 /

Чистий збиток за рік / (3,142,446) / (3,880,311) /

Коригування на: /

Інші фінансові доходи / (23,698) / (798,208) /
Фінансові витрати / 22 / 1,316,048 / 603,366 /
Знос та амортизацію / 2,466,130 / 1,982,030 /
Дохід з податку на прибуток / 23 / (822,674) / (613,682) /
(Прибуток) збиток від операційних курсових різниць / 17, 20 / 1,928,537 / (1,538,290) /
Чисте сторнування зменшення корисності необоротних активів / 5 / (242,509) / 517,403 /
Дохід від участі у капіталі / 6 / (669,182) / (478,129) /
Витрати від участі в капіталі / 6 / 64,236 / - /
EBITDA / / 874,442 / (4,205,821) /

Генеральний Директор

Олександр Григорович Мироненко

Фінансовий Директор

Наталя Вікторівна Михайська

16 квітня 2021 р.

III. Основні відомості про емітента

| | | |
|---|--|--------------|
| 1. Повне найменування | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ" | |
| 2. Скорочене найменування (за наявності) | ПАТ "Запоріжсталь" | |
| 3. Дата проведення державної реєстрації | | 18.04.2000 |
| 4. Територія (область) | Запорізька | |
| 5. Статутний капітал (грн) | | 660920444,75 |
| 6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі | | 0 |
| 7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії | | 0 |
| 8. Середня кількість працівників (осіб) | | 10452 |
| 9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД | Найменування виду діяльності | Код за КВЕД |
| | Виробництво чавуну, сталі та феросплавів | 24.1 |
| | Оптова торгівля металами та металевими рудами | 46.72 |
| | Вантажний залізничний транспорт | 49.20 |
| 10. Банки, що обслуговують емітента: | | |
| 1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК" | |
| 2) МФО банку | 334851 | |
| 3) IBAN | UA733348510000026007962490637 | |
| 4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК" | |
| 5) МФО банку | 334851 | |
| 6) IBAN | UA733348510000026007962490637 | |

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

| Вид діяльності | Номер ліцензії | Дата видачі | Орган державної влади, що видав ліцензію | Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності) |
|--|----------------------|-------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом | АД №064748, ріш.№202 | 17.07.2012 | Міністерство транспорту та зв'язку України | |
| Опис: Строк необмежений. Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: ліцензію планується продовжити за умови відсутності змін діючого законодавства. | | | | |
| Виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії | №2260 | 03.09.2015 | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики (НКРЕКП) | |
| Опис: Строк: необмежений. Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): ліцензію планується подовжити на наступний термін за умови відсутності змін діючого законодавства України. | | | | |
| Перевезення небезпечних вантажів залізничним транспортом | №398 | 08.07.2016 | Укртрансбезпека | |
| Опис: Безстроково. Дію виданої ліцензії планується продовжити на наступний термін за умови відсутності змін діючого законодавства України. | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|-----------|------------|---|------------|
| Поводження з небезпечними відходами | № 311 | 25.08.2016 | Міністерство екології та природних ресурсів України | |
| Опис: Строк: необмежений. Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): ліцензію планується подовжити на наступний термін за умови відсутності змін діючого законодавства України. | | | | |
| Виробництво теплової енергії на установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії | 11-Л | 20.03.2017 | Запорізька обласна державна адміністрація | |
| Опис: Строк: необмежений. Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): ліцензію планується подовжити на наступний термін за умови відсутності змін діючого законодавства України. | | | | |
| Використання джерел іонізуючого випромінювання | №ОВ050608 | 02.06.2017 | Державна інспекція ядерного регулювання України | 24.07.2025 |
| Опис: Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): дію виданої ліцензії планується подовжити на наступний термін за умови відсутності змін діючого законодавства України. | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|----------------------|------------|---|------------|
| Постачання електричної енергії | 1539 | 27.11.2018 | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики (НКРЕКП) | |
| Опис: Строк: необмежений. Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): ліцензію планується продовжити на наступний термін за умови відсутності змін діючого законодавства України. | | | | |
| Зберігання палива | 08250414201900025 | 01.07.2019 | Державна фіскальна служба України | 01.07.2024 |
| Опис: Строк: необмежений. Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): ліцензію планується продовжити на наступний термін за умови відсутності змін діючого законодавства України. | | | | |
| Придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці 4) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів» | АЕ № 299365; ріш №85 | 26.09.2019 | Державна служба з контролю за наркотиками | 26.09.2024 |
| Опис: Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): ліцензію планується продовжити на наступний термін за умови відсутності змін діючого законодавства України. | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|------|------------|--|---|
| Виробництво електричної енергії | 2626 | 06.12.2019 | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики (НКРЕКП) | |
| <p>Опис: Строк: необмежений.</p> <p>Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): ліцензію планується подовжити на наступний термін за умови відсутності змін діючого законодавства України.</p> | | | | |

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах:

- 1) найменування ТОВ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ - СЕКЮРІТІ"
- 2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 32731252
- 4) місцезнаходження 69006, м. Запоріжжя, вул. В. Лобановського, 6а

5) опис: Емітент володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 99,99 %. Внесок у формі грошових коштів. Права, що належать емітенту стосовно управління, визначені Статутом.

-
- 1) найменування ТОВ "Запоріжсталь - Промінвест"
- 2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 32709824
- 4) місцезнаходження 69006, місто Запоріжжя, вул. Добролюбова, буд. 25, кімната 116

5) опис: Емітент володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 99,97%. Внесок у формі грошових коштів. Права, що належать емітенту стосовно управління, визначені Статутом.

-
- 1) найменування ТОВ "ЗЛМЗ"
- 2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 32729463
- 4) місцезнаходження 69008, м. Запоріжжя, Південне шосе, 72

5) опис: Емітент володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 99,72%. Внесок у формі грошових коштів. Права, що належать емітенту стосовно управління, визначені Статутом.

-
- 1) найменування ТОВ "ЗНТРК "ТВ-5"
- 2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 13630346
- 4) місцезнаходження 69008, м. Запоріжжя, Південне шосе, 72

5) опис: Емітент володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 100%. Внесок у формі грошових коштів. Права, що належать емітенту стосовно управління, визначені Статутом.

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах:

- 1) найменування ТОВ "СОЦІАЛЬНІ ІНІЦІАТИВИ ЗАПОРІЖЖЯ"
- 2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 38626382
- 4) місцезнаходження 69008, м. Запоріжжя, Південне шосе, 72
- 5) опис: Емітент володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 99,99 %. Внесок у формі грошових коштів. Права, що належать емітенту стосовно управління, визначені Статутом.
-
- 1) найменування ООО "РусУгольИнвест"
- 2) організаційно-правова форма Іноземне підприємство
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи
- 4) місцезнаходження 119019, Российская федерация, г. Москва, ул. Арбат, д.6/2, пом. 1, ком. 1, оф. 202
- 5) опис: Ідентифікаційний код (ОГРН) 1087746091322.
Емітент володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 97,95%. Внесок у формі грошових коштів. Права, що належать емітенту стосовно управління, визначені Статутом.
-
- 1) найменування ТОВ «ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ «МІНЕРАЛ»
- 2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 00191253
- 4) місцезнаходження 70600, Запорізька обл., Пологівський р-н., м. Пологи, вул. Кар'єрна, 28
- 5) опис: Емітент володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 49,71%. Внесок у формі грошових коштів. Права, що належать емітенту стосовно управління, визначені Статутом.
-
- 1) найменування ПРАТ «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ»
- 2) організаційно-правова форма 234
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 00191885
- 4) місцезнаходження 69106, м. Запоріжжя, Південне шосе/вул. Теплична, 22 б/1
- 5) опис: Емітент володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 49,21%. Внесок у формі грошових коштів. Права, що належать емітенту стосовно управління, визначені Статутом.
-

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах:

- 1) найменування ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС»
- 2) організаційно-правова форма 234
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 00191224
- 4) місцезнаходження 69600, м. Запоріжжя, вул. Діагональна, 4

5) опис: Емітент володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 42,77%. Внесок у формі грошових коштів. Права, що належать емітенту стосовно управління, визначені Статутом.

- 1) найменування ПРАТ «ЗЗРК»
- 2) організаційно-правова форма 234
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 00191218
- 4) місцезнаходження 71674, Запорізька обл. Василівський р-н., с. Мала Білозерка-4,
ш. Веселовське, 7 км.

5) опис: Емітент володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 29,52%. Внесок у формі грошових коштів. Права, що належать емітенту стосовно управління, визначені Статутом.

- 1) найменування ПАТ «Часівоярський вогнетривкий комбінат»
- 2) організаційно-правова форма 233
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 00191773
- 4) місцезнаходження 84551, Донецька обл., м. Часів Яр, вул. Комсомольська, 1,

5) опис: Емітент володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 24,99%. Внесок у формі грошових коштів. Права, що належать емітенту стосовно управління, визначені Статутом.

- 1) найменування Товариство з обмеженою відповідальністю «Промінвест-Технологія»
- 2) організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи 32708794
- 4) місцезнаходження 69006, м. Запоріжжя, вул. Добролюбова, 25/116

5) опис: Емітент опосередковано володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 95,48%. Внесок у формі грошових коштів. Права, що належать емітенту стосовно управління, визначені Статутом.

15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента:

- 1) найменування Представництво ПАТ «Запоріжсталь» у м. Києві
- 2) місцезнаходження вулиця Дарвіна, 3, кв. 1, м. Київ, Печерський, 01004, УКРАЇНА
- 3) опис: Роль підрозділу полягає в організації взаємодії і співробітництва Публічного акціонерного товариства «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь» з українськими підприємствами, організаціями, установами, органами державної влади і управління, іноземними юридичними і фізичними особами, забезпечення і зміцнення господарських зв'язків між регіонами.
-
- 1) найменування Відокремлений структурний підрозділ «Цех утримання непромислових об'єктів» ПАТ «Запоріжсталь»
- 2) місцезнаходження вул. Добролюбова, 25, м. Запоріжжя, Дніпровський, Запорізька область, 69006, УКРАЇНА
- 3) опис: Роль підрозділу полягає в забезпеченні ремонту та утримання будівель, споруд та устаткування непромислових об'єктів, доріг комбінату, благоустрою території підприємства та отримання доходу від ефективного функціонування гуртожитків та інших видів діяльності.
-
- 1) найменування Відокремлений структурний підрозділ «Відділ дошкільних навчальних закладів» ПАТ «Запоріжсталь»
- 2) місцезнаходження пр. Металургів, 11, м. Запоріжжя, Дніпровський, Запорізька область, 69032, УКРАЇНА
- 3) опис: Роль підрозділу полягає в забезпеченні ефективного функціонування дитячих дошкільних навчальних закладів, утворення в них умов, які сприяють вихованню, навчанню та зміцненню здоров'я дітей у відповідності до вимог суспільства.
-
- 1) найменування Відокремлений структурний підрозділ «Виробничо-тваринницький комплекс» ПАТ «Запоріжсталь»
- 2) місцезнаходження вул. Насосна, 1, м. Запоріжжя, Заводський, Запорізька область, 69009, УКРАЇНА
- 3) опис: Роль підрозділу полягає в забезпеченні робітників комбінату продуктами харчування та отримання прибутку за рахунок підприємницької діяльності і на цій підставі задоволення економічних інтересів акціонерів та трудового колективу ПАТ «Запоріжсталь».
-

15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента:

1) найменування Відокремлений структурний підрозділ «Запоріжсталь-Продторг» ПАТ «Запоріжсталь»

2) місцезнаходження пр. Леніна, 230, м. Запоріжжя, Дніпровський, Запорізька область, 69006, УКРАЇНА

3) опис: Роль підрозділу полягає в забезпеченні високоякісного харчування робітників комбінату, забезпечення їх продовольчими та промисловими товарами та отримання прибутку за рахунок підприємницької діяльності в сфері роздрібної та оптової торгівлі і за цей рахунок покриття планових збитків громадського харчування для задоволення економічних інтересів акціонерів та трудового колективу ПАТ «Запоріжсталь».

1) найменування Відокремлений структурний підрозділ «Пансіонат «Металург» ПАТ «Запоріжсталь»

2) місцезнаходження , с. Новоконстантинівка, Приазовський, Запорізька область, 72452, УКРАЇНА

3) опис: Роль підрозділу полягає в утворенні у ньому умов, які сприяють повноцінному відпочинку і зміцненню здоров'я працівників підприємства, членів їх сімей та ветеранів підприємства.

1) найменування Відокремлений структурний підрозділ «Санаторій-профілакторій» ПАТ «Запоріжсталь»

2) місцезнаходження вул. Будинку відпочинку, 16, о. Хортиця, м. Запоріжжя, Дніпровський, Запорізька область, 69017, УКРАЇНА

3) опис: Роль підрозділу полягає в утворенні у ньому умов, які сприяють зміцненню здоров'я та повноцінному відпочинку працівників підприємства і його ветеранів, застереженню різних хвороб та зниженню на цій підставі кількості захворювань і втрат робочого часу на підприємстві внаслідок захворювань та отримання доходу, що забезпечує прибутковість відокремленого підрозділу.

1) найменування Відокремлений структурний підрозділ «Спортивний комплекс» ПАТ «Запоріжсталь»

2) місцезнаходження вул. Тюленіна, 13, м. Запоріжжя, Вознесенівський, Запорізька область, 69001, УКРАЇНА

3) опис: Роль підрозділу полягає в забезпеченні спортивно-масової та оздоровчої роботи серед працівників ПАТ «Запоріжсталь», членів їх сімей та населення міста, проведення навчально-тренувальних зборів і змагань збірних команд України та інших держав, спортивних товариств профспілок, інших спортивних організацій та спеціалізованих дитячо-юнацьких спортивних шкіл олімпійського резерву, здійснення медичної практики.

15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента:

- | | |
|---------------------|---|
| 1) найменування | Відокремлений структурний підрозділ «Палац культури металургів» ПАТ «Запоріжсталь» |
| 2) місцезнаходження | вул. 40 років Радянської України, 17, м. Запоріжжя, Дніпровський, Запорізька область, 69006, УКРАЇНА |
| 3) опис: | Роль підрозділу полягає в підвищенні культурного та духовного рівня трудящих ПАТ «Запоріжсталь», створенні умов для культурно-освітньої роботи та організації відпочинку трудящих ПАТ «Запоріжсталь», членів їх сімей, та мешканців міста, а також відпочинку дітей трудящих ПАТ «Запоріжсталь» у дитячих оздоровчих центрах. |
-

16. Судові справи емітента

| № з/п | Номер справи | Найменування суду | Позивач | Відповідач | Третя особа | Позовні вимоги | Стан розгляду |
|--|--------------|-------------------------------|--|------------------------------|-------------|------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 910/5636/14 | Господарський суд міста Києва | ТОВ «ЗАПОРІЖ СТАЛЬ – СЕКЮРІТІ» (заявник) | ТОВ «ТЕМІС» (боржник) | | 43673262,61 грн. | Справа знаходиться на розгляді Господарського суду міста Києва. |
| Опис: Постановою Господарського суду міста Києва ТОВ «ТЕМІС» визнано банкрутом, відкрито ліквідаційну процедуру. Ухвалою від 02.12.2020 р. призначено нового ліквідатора. | | | | | | | |
| 2 | 808/1150/17 | Верховний Суд | ТОВ «СОЦІАЛЬНІ ІНІЦІАТИВИ ЗАПОРІЖЖЯ» | ГУ ДФС у Запорізькій області | | 1151150,5 грн. | Справа знаходиться на розгляді Верховного Суду. |
| Опис: Розгляд справи зупинено до набрання чинності рішенням по справі № 808/1613/17 за позовом ТОВ "СОЦІАЛЬНІ ІНІЦІАТИВИ ЗАПОРІЖЖЯ" до ГУ ДФС у Запорізькій області про визнання протиправними дій щодо винесення податкових повідомлень-рішень. | | | | | | | |

18. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

В 2020 році в організаційній структурі емітенту відбувалися зміни в структурі та діяльності у відповідності з попереднім звітним періодом, у тому числі:

1. Скасовано підрозділи:

- дирекція з капітального будівництва та інвестицій;
- комерційна дирекція;
- відділи: супутньої продукції, кон'юнктурно-технологічного системного аналізу дирекції зі збуту;
- дирекція з охорони праці, промислової та техногенної безпеки;
- контрольно-ревізійна служба залізничного транспорту;
- юридичне управління.

2. Створено підрозділи:

- управління капітального будівництва та інвестицій у складі: інвестиційний відділ, відділ комплектації проектною документацією, кошторисно-договірний відділ, відділ підготовки виробництва, відділ технічного нагляду, відділ бюджетування та планово-економічного аналізу;
- дирекція із закупівель у складі: відділ поставок матеріалів, відділ поставок сировини, відділ закупівель, відділ поставок устаткування, відділ митних операцій, відділ планування та аналізу поставок, управління підготовки виробництва;
- відділ сировинної продукції у складі дирекції зі збуту;
- дирекція з охорони праці, промислової безпеки та екології у складі: відділ охорони праці, відділ лінійного контролю охорони праці, відділ по роботі з підрядними організаціями, відділ промислової безпеки, відділ з техногенної, пожежної безпеки та надзвичайних ситуацій, управління охорони навколишнього середовища, відділ обслуговування систем протипожежної автоматики, газорятівна станція.

3. Радіоізотопну лабораторію дирекції з охорони праці, промислової та техногенної безпеки підпорядковано до дирекції з технології та якості, відділ технічної діагностики та неруйнівного контролю дирекції з охорони праці, промислової та техногенної безпеки підпорядковано до дирекції з інжинірингу.

Інформація про чисельність працівників

Середньооблікова чисельність штатних працівників – 10 435 осіб;

середня чисельність позаштатних осіб та осіб, які працюють за сумісництвом (зовнішнім) – 17 осіб;

чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) – 13 осіб;

В 2020 р. фонд оплати праці ПАТ «Запоріжсталь» складає 2 810 057,9 тис. грн. Зменшення фонду оплати праці (-56 750,5 тис. грн. або -2%) відносно попереднього року відбулося за рахунок збільшення кількості лікарняних листів та запровадження карантинних заходів у зв'язку з пандемією COVID-19.

Кадрова програма ПАТ «Запоріжсталь» спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників. Для забезпечення необхідного рівня кваліфікації персоналу ПАТ «Запоріжсталь» на посади керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців призначаються робітники, кваліфікаційний рівень яких відповідає вимогам «Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників» (ДКХПП України).

На підприємстві діє система підготовки персоналу, яка передбачає проведення безперервного навчання персоналу, згідно із затвердженими планами заходів, що відповідають цілям підприємства в області якості. Підвищення кваліфікації керівників, професіоналів і фахівців на комбінаті спрямовано на вдосконалення їх професійних знань, навичок менеджменту в сучасних умовах бізнесу, оволодіння новими методами управління виробництвом.

Належна увага в системі розвитку персоналу приділяється підготовці керівників та кадрового резерву. Для цього на комбінаті діє Корпоративний університет, в якому у 2020 році пройшли навчання 2049 робітників виробничих підрозділів.

В рамках реалізації програми «Бережливе підприємство» в Центрі навчання персоналу інструментам безперервного вдосконалення «Кампус» було проведено навчання працівників комбінату за курсом: «Операційні поліпшення» (1229 осіб).

З метою підвищення кваліфікації персоналу проведено навчання керівників за менеджерськими програмами (368 осіб).

В рамках реалізації проекту ІСП «Мій вибір» надані інформаційно-консультаційні послуги за напрямками:

- тренінг «Емоційна компетентність» (134 особи);
- тренінг «Економічна гра «Квиток на пароплав» (56 осіб);
- тренінг «Корпоративний тайм-менеджмент» (16 осіб)
- вебінар «Ефективні комунікації» (26 осіб);
- підвищення кваліфікації за курсом: «Вивчення програми MS Office, Excel» (115 осіб).

З метою забезпечення якісного виконання функціональних обов'язків співробітниками фінансової дирекції та дирекції із збуту проведено навчання за курсом: «Робота в програмі 1С» (50 осіб).

Відповідно до вимог нормативно-правових актів з охорони праці (НПАОП) проведено навчання відповідальних осіб за загальним курсом з охорони праці (573 особи) та з НПАОП за напрямками відповідальності (414 осіб).

Використовуючи кращі світові практики зі зміни відношення кожного працівника до особистої безпеки і безпеки його колег, які застосовуються на виробництві, в 2020 році проведено навчання за курсом: «Використання індивідуальних портативних газоаналізаторів» (50 осіб).

Відповідно до вимог нормативно-правових актів в 2020 році на комбінаті розроблені і перероблені 49 учбових програм, у тому числі: по професії - 29, курсам цільового призначення - 18, курсам підвищення кваліфікації керівників, професіоналів, фахівців і технічних службовців (КПФС) – 2, розроблені 4 навчальні електронні курси з питань охорони праці та промислової безпеки.

В рамках проекту по модернізації програм навчання в 2020 році розроблені стандарти професійної (професійно-технічної) освіти за професіями: «Машиніст розливної машини», «Дозувальник гарячого повертання», адаптовані електронні підручники (робочі зошити та презентації) за професіями «Дробильник», «Електрослюсар (слюсар) черговий та з ремонту устаткування», «Машиніст насосних установок».

В рамках проекту по узгодженню професійних стандартів за робітничими професіями відповідальними працівниками структурних підрозділів комбінату було розглянуто та надано пропозиції до 32 профстандартів.

У рамках системи підготовки викладачів в 2020 р. на тренінгах по модернізованому педагогічному мінімуму пройшли навчання 38 викладачів і інструкторів підприємства, в т.ч.:

-індивідуальне практичне навчання (ІПН) - 17 осіб;

-законодавчо-нормативна база (ЗНД) - 21 особа.

На допомогу майстрам та виконуючим обов'язки майстра розроблено та впроваджено проект «Wiki МАСТЕР» у всіх структурних підрозділах підприємства. За період впровадження проекту розроблено 34 довідника (в 2020р. розроблено понад 10 довідників). Довідники відвідали 970 працівників: КПФС - 533 особи, робочі - 437 осіб.

З метою підвищення якості практичної підготовки електротехнічного та електротехнологічного персоналу, закуплений сучасний навчальний тренажер за професією «Електромонтер з ремонту та обслуговування електроустаткування». Навчання пройшли: 17 студентів ЗМК ЗНУ (90% від числа що проходять практику з працевлаштуванням на підприємстві); 14 новоприйнятих працівників підприємства (78% від числа працевлаштувалися за фахом).

З метою підвищення кваліфікації працівників структурних підрозділів, шляхом тестування і відпрацювання навичок превентивного реагування на виробничі інциденти реалізовано проект "Школа професіонала" у 4-х структурних підрозділах: Доменний, Мартенівський, цех гарячої прокатки тонкого листа (ЦГПТЛ) та цех холодної прокатки 1 (ЦХП-1) (123 особи).

Підготовка, перепідготовка та підвищення кваліфікації робочих кадрів на комбінаті здійснюється відповідно до типових навчальних планів, а також модульних та робочих програм, розроблених фахівцями структурних підрозділів по більше ніж 200 професіям. Всі програми складено відповідно до методичних рекомендацій, затверджених Міністерством освіти і науки України.

Навчання проводиться в кабінетах, навчальних класах, а також на спеціально створених в умовах виробництва полігонах. У 2020 році пройшли навчання (підготовка та підвищення кваліфікації) 4493 працівника ПАТ «Запоріжсталь».

Інформація про належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств

1. «Українська асоціація сталеплавильників».

Місцезнаходження: 83017, м. Донецьк, пер. В'ятський, 2а.

Асоціація сприяє розвитку, організації та виконання робіт з підвищення технічного і економічного рівня сталеплавильного і суміжних з ним виробництв, включаючи їх модернізацію та вдосконалення із залученням національних і зарубіжних фінансових, технічних та інтелектуальних ресурсів. Функції:

- сприяння у вдосконаленні нових форм господарювання в металургійному виробництві, участь у формуванні політики ціноутворення продукції сталеплавильного виробництва;

- розвиток і розширення взаємовигідного співробітництва з закордонними фірмами, фондами, кредитними та інвестиційними інститутами, спільнотами та банками, фінансово-промисловими групами та ін.

Термін участі ПАТ «Запоріжсталь» в Асоціації: з 2002 року.

Позиція ПАТ «Запоріжсталь» в Асоціації - асоційований член.

2. Асоціація «ВИРОБНИЦТВО І СПОЖИВАННЯ ПРОКАТУ». Місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, пл. Леніна, 1.

Асоціація активно займається вивченням проблем українських виробників металопрокату, в тому числі в питаннях, пов'язаних з експлуатацією прокатного обладнання. Функції:

- аналіз та вивчення діяльності виробників прокату;
- надання висновків та рекомендацій членам Асоціації.

Термін участі ПАТ «Запоріжсталь» в Асоціації: з 2002 року.

Позиція ПАТ «Запоріжсталь» в Асоціації - співзасновник та член Асоціації.

3. Громадська спілка «Українська асоціація досконалості та якості».

Місцезнаходження: 02002, м. Київ, вул. Нікольсько-Слобідська, 6-Д.

Основною метою діяльності Спілки є – задоволення та захист законних, соціальних, економічних та інших інтересів своїх членів (учасників), а також сприяння формуванню громадської думки та політики у сфері застосування сучасних методів і засобів підвищення досконалості українських організацій, як основи забезпечення конкурентоспроможності національної економіки та поліпшення життя громадян України.

Функції:

- надання інформаційно-консультаційних послуг;
- проведення семінарів, конгресів з глобальних питань менеджменту якості, охорони праці.

Термін участі ПАТ "Запоріжсталь" у спілці: з 2016 року.

Позиція ПАТ "Запоріжсталь" у спілці - член Спілки.

4. Запорізька торгово-промислова палата.

Місцезнаходження: 69005, м. Запоріжжя, б. Центральний, 4.

Палата здійснює 57 видів послуг, необхідних в діяльності сучасного підприємства: експертні, юридичні, патентно-ліцензійні, маркетингові, консультаційні, зовнішньоекономічні, навчальні та інші.

Функції:

- надання послуг у сфері зовнішньоекономічної діяльності підприємств Запорізької області;
- оформлення та видача Акту експертизи, сертифікатів походження товару для одержувачів близького та далекого зарубіжжя.

Термін участі ПАТ «Запоріжсталь» в Асоціації: з 1966 року.

Позиція ПАТ «Запоріжсталь» в ЗТПП - дійсний член Палати.

5. Асоціація підприємств власників відомчого транспорту та операторів вантажних залізничних перевезень «Укрвідтранс».

Місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, пл. Героїв Майдану, 1.

Сприяння розробкам та удосконаленню загальної сфери транспортного законодавства. Координація рішення загальних технічних досліджень та розробок, технологічних та інших проблем, які виходять за межі можливостей чи економічної доцільності окремого члена Асоціації. Організація, участь та супровід розробки нормативно-правових актів щодо діяльності відомчого транспорту. Участь у впровадженні єдиної технічної політики щодо створення нового та удосконалення чинного спеціалізованого рухомого складу. Видання та тиражування керівних, довідкових та інших інформаційних матеріалів, пов'язаних з проблемами роботи відомчого транспорту.

Функції:

- координація і консолідація зусиль членів Асоціації для вирішення проблем професійної діяльності відомчого транспорту, що становлять спільний інтерес, без права втручання в їх виробничу і комерційну діяльність та прийняття управлінських рішень;
- сприяння технічному прогресу на відомчому транспорті.

Термін участі ПАТ «Запоріжсталь» в Асоціації: з 2005 року.

Позиція ПАТ «Запоріжсталь» в Асоціації - повний член Асоціації з правом вирішального голосу.

6. Екологічна Асоціація підприємств гірничо-металургійного комплексу України «Екомет».

Місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, пл. Леніна, 1, офіс 235.

Наукове обґрунтування, розробка і проведення єдиної технічної галузевої політики у сфері захисту навколишнього середовища від діяльності підприємств гірничо-металургійного комплексу.

Функції:

- здійснення інформаційно-методичного забезпечення природоохоронної діяльності, пошук рішень екологічних проблем підприємства.

Термін участі ПАТ «Запоріжсталь» в Асоціації: з 2004 року.

Позиція ПАТ «Запоріжсталь» в Асоціації - асоційований член Асоціації.

7. Запорізький обласний союз промисловців і підприємців (роботодавців) «Потенціал».

Місцезнаходження: 69005, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 135.

Заснований 40 провідними промисловими підприємствами області 14 вересня 1990 року з метою підвищення ефективності суспільного виробництва, захисту законних прав і інтересів виробників товарів і послуг, консолідації їх діяльності, спрямованої на формування соціально-орієнтованої ринкової

економіки.

Функції:

- захист прав і законних інтересів членів союзу;
- організація бізнес-форумів, виставок, конференцій і семінарів, спрямованих на розвиток промислового потенціалу області, підвищення ефективності господарювання.

Термін участі ПАТ «Запоріжсталь» в Союзі: з 1998 року.

Позиція ПАТ «Запоріжсталь» в Союзі - член Союзу.

8. Організація роботодавців підприємств металургійного комплексу «Союз металургів в Запорізькій області».

Місцезнаходження: 69008, м. Запоріжжя, Південне шосе, 74.

Сприяння об'єднанню роботодавців металургійного комплексу Запорізької області.

Функції:

- представництво та захист економічних, соціальних та інших інтересів своїх членів на обласному рівні, а також координація та консолідація дій своїх членів у сфері соціально-трудових відносин.

Термін участі ПАТ «Запоріжсталь» в Організації: з 2011 року.

Позиція ПАТ «Запоріжсталь» в Організації - засновник та член Організації.

9. Об'єднання підприємств «УКРМЕТАЛУРГПРОМ».

Місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Святослава Хороброго, будинок 11.

Єдина організація в металургійній галузі України, в якій організовано системний збір і кваліфікована обробка інформації широкого спектру про діяльність металургійних підприємств.

Функції:

- розробка і формування скоординованих балансів виробництва, сировини і поставок основних видів продукції гірничо-металургійного комплексу;
- збір, обробка та аналіз результатів виробничо-господарської та економічної діяльності підприємств об'єднання;
- участь у розробці та реалізації національних, державних і галузевих програм розвитку ГМК, програм з питань охорони праці, навколишнього природного середовища;
- проведення методичних семінарів, круглих столів по РЕАСН - законодавству, Кіотському протоколу та іншим питанням.

Термін участі ПАТ «Запоріжсталь» в Об'єднанні: з 1994 року.

Позиція ПАТ «Запоріжсталь» в Об'єднанні - учасник Об'єднання.

10. Асоціація «Річки України».

Місцезнаходження: 04070, м. Київ, вул. П.Сагайдачного, 12.

Функції:

- захист інтересів Членів Асоціації в органах державної влади, а також в інших організаціях як в Україні, так і за кордоном;
- сприяння підвищенню ефективності функціонування галузі внутрішнього водного (річкового) транспорту та суміжних галузей шляхом розроблення, обговорення, внесення пропозицій щодо об'єктивно обґрунтованих видів класифікаторів, стандартів якості товарів, експлуатаційної надійності та безпеки, стандартів з питань екології;
- сприяння у створенні умов для виходу членів Асоціації на закордонні ринки.

Термін участі ПАТ «Запоріжсталь» в Асоціації: з 2015 року.

Позиція ПАТ «Запоріжсталь» в Асоціації - дійсний член Асоціації.

Інформація про спільну діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами

Спільна діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами не велась.

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

Протягом звітної періоду жодних пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходило.

Опис обраної облікової політики

1 Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом згідно зі строками корисної служби, установлені технічним персоналом ПАТ «Запоріжсталь».

Використання прямолінійного методу припускає, що економічні вигоди від використання основного засобу розподіляються рівномірно в кожний період нарахування амортизації.

На землю амортизація не нараховується.

На об'єкти, що належать до малоцінних необоротних активів, нараховується амортизація в розмірі 100% у

момент їх введення в експлуатацію.

2 Оцінка запасів

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

В собівартість придбання запасів включаються наступні витрати:

- суми, які оплачуються відповідно до договору постачальникові, за винятком непрямих податків;
- суми митних зборів при ввезенні;
- суми непрямих податків у зв'язку із придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельні витрати – витрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи й транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати на страхування ризиків транспортування запасів;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані із придбанням запасів і приведенням їх до стану, придатного для використання в запланованих цілях (наприклад, ризикова маржа (винагорода банку) по акредитивах, відкритих відповідно до умов договорів поставки запасів, якщо можливо зіставити цю маржу з конкретною партією/партіями запасів).

Торговельні й інші знижки вираховуються при визначенні собівартості придбаних запасів.

У вартість придбаних запасів не включаються витрати на проведення ринкових досліджень, на пошук і відбір постачальника, на залучення консультантів і т.п. Такі витрати відносяться на адміністративні або витрати на збут.

Собівартість запасів, виготовлених підприємством, включає витрати, безпосередньо пов'язані з даними одиницями запасів, а саме:

- прямі матеріальні витрати (вартість сировини, покупних напівфабрикатів і комплектуючих виробів, інших виробничих матеріалів);
- прямі витрати на оплату праці (заробітна плата та інші платежі працівникам, зайнятим на виробництві продукції);
- інші прямі витрати (усі інші витрати, які можуть бути віднесені на конкретний об'єкт витрат: амортизація устаткування, призначеного для виробництва конкретного виробу, оренда землі, на якій перебувають виробничі приміщення, і т.п.);
- змінні загальновиробничі витрати (непрямі витрати на виробництво, які змінюються пропорційно зміні обсягів виробництва, такі як допоміжні матеріали, зарплата обслуговуючих працівників, наладчиків, такелажників, кранівників);
- постійні загальновиробничі витрати (непрямі витрати на виробництво, які залишаються постійними при зміні обсягів виробництва, такі як знос й обслуговування загальновиробничих приміщень і устаткування, амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення) у сумі, розподіленої на витрати виробництва.

Нерозподілена сума постійних загальновиробничих витрат відноситься на собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у періоді виникнення таких витрат.

При обліку запасів у їхню вартість підприємство включає й інші витрати, якщо тільки вони пов'язані із приведенням цих запасів у стан, придатний для використання в належних цілях. Наприклад, витрати на розробку специфічного продукту, призначеного для конкретного покупця, або витрати на доробку продукту під вимоги конкретного споживача і т.п.

Витрати, які виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені:

- понаднормові відходи матеріалів та інших матеріальних цінностей;
- витрати на складування запасів, якщо тільки це не передбачено технологічним процесом виробництва продукції;
- адміністративні витрати і витрати на збут;
- витрати за кредитами (відсотки), отриманими для придбання запасів.

При вибутті запасів підприємство використовує метод середньозваженої вартості.

При використанні середньозваженого методу, вартість одиниці запасів визначається як середньозважена від вартості аналогічних взаємозамінних запасів на початок періоду й вартості придбання або виробництва цих запасів протягом періоду.

Підприємство використовує один і той самий метод оцінки запасів при вибутті для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення й однакові умови використання.

3 Оцінка фінансових активів і зобов'язань

Підприємство визнає Фінансові активи або Фінансові зобов'язання в своїй звітності тільки тоді, коли воно є учасником договору щодо покупки (виникнення) таких Фінансових інструментів. Без наявності юридично дійсного договору та інших підтвердних документів (наприклад, акт прийому/передачі), визнання Фінансових інструментів не проводиться.

При первісному визнанні фінансового активу або фінансового зобов'язання (за винятком торгової дебіторської заборгованості) підприємство оцінює його по справедливій вартості. При первісному визнанні фінансових активів/зобов'язань, які не є активами/зобов'язаннями, що обліковуються по справедливій вартості з відображенням результатів її зміни у звіті про фінансові результати, підприємство включає в їхню вартість також витрати по угоді, прямо пов'язані із придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні підприємство оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною угоди, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування.

Прикладами фінансових активів і фінансових зобов'язань, які визнаються по справедливій вартості без врахування витрат по угоді, є: цінні папери (облігації, векселі, акції), що обліковуються по справедливій вартості з відображенням результатів її зміни у звіті про фінансові результати.

Прикладами фінансових активів і фінансових зобов'язань, які визнаються по справедливій вартості плюс витрати по угоді є: цінні папери (облігації, векселі), утримувані до погашення, позики видані й дебіторська заборгованість, облігації випущені, що не обертаються на активному ринку, кредити отримані. Коли існує активний ринок для фінансового інструмента (а саме, котирування фінансового інструмента визначене й відоме всім учасникам ринку), тоді справедлива вартість цього фінансового інструмента визначається на підставі цього котирування.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, тоді підприємство оцінює справедливую вартість із використанням наступних методів:

- аналізу операцій з таким самим інструментом, проведених у недавньому часі між незалежними сторонами;

- поточної справедливої вартості подібних фінансових інструментів;

- дисконтування майбутніх грошових потоків.

Фінансові активи після первісного визнання обліковуються наступним чином:

- за справедливою вартістю через прибуток або збиток;

- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;

- за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Дебіторська заборгованість після первісного визнання обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу якщо:

- закінчується термін дії прав на грошові потоки від цього фінансового активу, передбачених договором; або

- відбулась передача фінансового активу та дана передача відповідає вимогам для припинення визнання.

Фінансові зобов'язання, що враховуються по справедливій вартості, після первісного визнання підприємство обліковує по справедливій вартості. Інші фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Первісна вартість позик отриманих приймається у сумі, яка дорівнює фактично отриманим коштам і витратам, пов'язаним з безпосереднім одержанням такої позики.

Позики підлягають обліку на кожну наступну звітну дату по амортизованій вартості, яка являє собою поточну вартість очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ефективної ставки відсотка. Різниця між номінальною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю являє собою суму амортизації. Зазначена сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових доходів і витрат протягом усього періоду погашення заборгованості.

На кожну дату звітності підприємство виділяє поточну частину (суму, яка буде погашена протягом 12-ти місяців з дати звітності) з кожного довгострокового фінансового інструмента, і враховує таку частину в складі поточних зобов'язань.

Підприємство списує фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з балансу тоді і тільки тоді, коли воно погашено, тобто коли зазначене в договорі зобов'язання виконано, анульовано або строк його дії закінчився і відновленню не підлягає.

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент

Основні види продукції або послуг, які виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік.

Основними видами продукції, які виробляє підприємство є:

- переробний чавун;
- гарячекатаний і холоднокатаний прокат в рулонах і листи.

Публічним акціонерним товариством «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь» постійно ведуться роботи, направлені на покращення якості та розширення асортименту продукції, яку він виробляє. Комбінат є одним з найбільших в Україні виробником прокату, в тому числі особливо складної витяжки

для автомобільної промисловості, консервної тари, холоднокатаного листа та стрічки для інструментальної та машинобудівної промисловості, листа з легованих сталей, гнутих профілів.

Металопродукція ПАТ «Запоріжсталь» має раціональне співвідношення ціна/якість.

Реалізація прокату: у натуральній формі – 3 112 916 т; сума реалізації – 34 642 459 тис. грн.; частка від загальної суми реалізації у грошовому виразі – 75,92%.

Реалізація чавуну: у натуральній формі – 1 207 180 т; сума реалізації – 9 432 292 тис. грн.; частка від загальної суми реалізації у грошовому виразі – 20,67%.

Реалізація іншої металопродукції: у натуральній формі – 78 396 т; сума реалізації – 942 153 тис. грн.; частка від загальної суми реалізації у грошовому виразі – 2,06%.

Загальна сума експорту становить 32 416 496 тис. грн. Частка експорту в загальній сумі реалізації становить 71,04%. Основні ринки збуту: внутрішній ринок, Європа, Туреччина, Африка, СНД, Близький Схід, Азія, Америка.

Після падіння попиту в 2020 році в наслідок пандемії, згідно прогнозу аналітичної організації World Steel Association, в 2021 році попит на сталеву продукцію на світовому ринку збільшиться на 4,1%, до 1 795,1 млн. тон. На думку експертів драйвером стане відновлення попиту на сталеву продукцію після глобального локдауну минулого року. Зокрема в Китаї очікується зростання попиту завдяки урядовій політиці стимулювання інфраструктурних проектів та сильного ринку нерухомості, в США та Європі також очікується відновлення споживання металопродукції в таких галузях як будівництво та автомобілебудування. В країнах з економікою, що розвивається також очікується повільне відновлення у 2021 році. Наприклад в Індії основною рушійною силою стануть державні інвестиції в інфраструктуру та сільське господарство. Щодо країн СНД, в 2021 році очікується зростання попиту на сталь на 5%.

Залежність від сезонних змін.

Попит на плоский прокат має деякі сезонні коливання (весняне збільшення на внутрішньому ринку у зв'язку з початком будівельного сезону, тощо), які, втім не мають суттєвого впливу на обсяги продажу.

Основні ринки збуту та основні клієнти.

1. Основні ринки збуту: внутрішній ринок 27,13%; Європа 12,72%; Туреччина 12,11%; СНД 10,14%; Африка 7,93%; Америка 13,09%; Близький Схід 5,56%; Азія 8,06%, та інші.

Основними клієнтами на внутрішньому ринку є: ТОВ "Метінвест СМЦ"; ТОВ «МД Істейт»; ТОВ «ЗІМЗ»; ТОВ «ЮНІСТІЛ» та інші.

2. Основними клієнтами на зовнішньому ринку є: Metinvest International SA, ООО "Метінвест Евразия", ООО "Метінвест Дистрибуция" та інші.

Інформація про основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту

Ризики державного керування:

- 1) Нестабільність курсу гривні до світових валют, що обмежує свободу маневру в експортній діяльності;
- 2) Відсутність повноцінного доступу на ринки капіталу, необхідного для реалізації великих інвестиційних програм підприємства;
- 3) Недостатність державних інфраструктурних проектів та програм підтримки промислової галузі.

В умовах фінансової кризи та воєнних дій на сході країни підтримка вітчизняних галузей, споживачів металопродукції збільшила б попит на сталь на внутрішньому ринку.

Експортні ризики. ПАТ «Запоріжсталь» більшу частину своєї продукції поставляє на експорт. Пандемія коронавірусу та нестабільність економічної ситуації в світі і в окремих регіонах, а також проведення заборонювальних заходів та обмеження імпорту продукції в країнах-споживачах продукції комбінату викликають ризик зниження обсягу поставок продукції і цін. Ризики, пов'язані з експортом, трохи зм'якшує добре диверсифікована структура продажів, завдяки якій комбінат має можливість при необхідності перенаправляти поставки своєї продукції з одного ринку на інший.

Операційні ризики:

- 1) нерегулярні поставки сировини, пов'язані з нестабільною роботою залізниці;
- 2) зростання конкуренції та зниження цін на основну продукцію підприємства;
- 3) введення квот і інших економічних обмежень;
- 4) зростання цін на послуги монополістів ринку;
- 5) відтік кваліфікованого персоналу і брак молодих фахівців.

Виробничо-технологічні ризики. Для підвищення якості та конкурентоспроможності продукції на світових ринках разом зі зменшенням її собівартості необхідно замінити застаріле та зношене устаткування з проведенням модернізації сталеварного та прокатного обладнання підприємства.

Істотні проблеми, які негативно впливали на розширення ринків збуту, це:

- наслідки пандемії, які зумовили зниження попиту на сталь;
- обмеження вільної торгівлі (антидемпінгові мита на прокат в країнах Індонезія, Таїланд, США, Мексика,

Бразилія, Канада, Індія, Пакистан, а також країнах ЄС; звільнення мита на прокат в Туреччині та Тайвані);
-квотування поставок холоднокатаного прокату до країн ЄС;
-перевиробництво металопродукції в Китаї;
-послаблення курсу місцевих валют до долару США сприяє зниженню конкурентоспроможності імпортової продукції (зокрема української);
-негативне економічне та соціально-політичне становище України формує думку у покупців про можливість невиконання комбінатом зобов'язань за контрактом;
-незадовільний стан річкового транспорту та рухомого складу залізничного транспорту призводить до підвищення періоду доставки металопродукції до точки призначення.

Основні умови співпраці на ринку відповідають Міжнародним правилам тлумачення торговельних термінів ІНКОТЕРМС у редакції 2010 року:

-базис постачання FOB («Вільно на борту») та СРТ («Перевезення сплачене до»).

Типовий розподіл споживачів металопродукції на внутрішньому ринку по галузям виробництва: сервісні метало-центри 36,96%; трубні підприємства - 27,93%; комерційні підприємства - 15,76%; металургійні підприємства – 6,92%; виробництво металевих виробів - 5,00%; виробництво меблів - 1,78%; легка промисловість – 1,66%; машинобудування - 1,56%; хімічна промисловість – 1,18%; енергетика - 0,38%; техніка залізничного транспорту, ремонт та запчастини до них - 0,27%; будівництво - 0,05%; та інші – 0,55%; Всього - 100%

Для задоволення потреб ринку України та держав СНД в області гнучкості умов поставки, оплати та ціноутворення комбінатом укладені договори комісії з ТОВ «Метінвест СМЦ», ООО «Метінвест Евразия», які мають сервісні метало-центри та забезпечують продукцією споживачів в обсязі менше вагонних норм.

Продаж металопродукату на експорт Дальнього зарубіжжя здійснювався в 49 країн світу, найбільш великими ринками є: Туреччина, США, Китай, ОАЕ, Македонія, Єгипет, Йорданія, Ірак, Пакистан, Польща, Італія, Іспанія.

Джерела сировини, їх доступність та динаміка цін.

Основні види споживчої сировини для потреб підприємства – кокс, залізрудний концентрат, залізрудний обкотиш, вогнетривкі матеріали та інше.

Виробники залізрудного концентрату:

- ПРАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат», м. Кривий Ріг;

- ПАТ «Південний гірничозбагачувальний комбінат», м. Кривий Ріг.

Поставка здійснюється залізничним транспортом.

Виробники коксу:

- ПРАТ «Запоріжжкокс», м. Запоріжжя;

- ПРАТ «ДКХЗ», м. Кам'янське;

- ПРАТ «АКХЗ», м. Авдіївка .

Поставка здійснюється залізничним транспортом.

Виробник залізрудного обкотишу:

- ПРАТ «ППВНГЗК», м. Кривий Ріг.

Сировина є доступною. Поставка здійснюється залізничним транспортом.

Ціни на сировину в умовах ринкових відносин нестабільні, підвладні інфляційним процесам, коливанню курсу американського долара та євро, митній політиці. Великий вплив на динаміку цін мають виробники і розпорядники сировини, які є монополістами на ринку.

Інформація про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснюється діяльність, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку.

Українська економіка демонструвала стійке зростання протягом чотирьох років поспіль до кінця 2019 року на фоні загальної стабілізації макроекономіки, що супроводжується структурними реформами, зростанням внутрішніх інвестицій, поживленням 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 скорочує активність на фоні зниження промислового виробництва і карантинних обмежень, введених в березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19. Пом'якшення 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 вимірі 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 розпочати зниження облікової ставки після тривалого періоду її зростання – 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, частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, поступово зменшилась з 50% до 30%, починаючи з 1 березня 2019 року, і згодом, з 20 червня 2019 року, була повністю скасована. В додаток до цього, нормативний період розрахунків за операціями, здійсненими в іноземній валюті, зріс з 180 до 365 днів, починаючи з 16 травня 2019 року. 7 травня 2019 року НБУ збільшив ліміт на репатріацію дивідендів до 12 млн євро на місяць, а згодом, починаючи з 10 липня 2019 року, скасував дане обмеження.

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 залучити близько 2,1 мільярда доларів США, в подальші виплати в рамках SBA будуть розглядатися в залежності від успіху України у виконанні її умов. У липні 2020 року Україна і ЄС підписали угоду про надання Україні 1,2 млрд євро макрофінансової допомоги. Україна продовжує утримувати активну позицію на міжнародних ринках боргового капіталу. Протягом 2018-2020 р.р. Україна не лише випустила кілька траншів єврооблігацій, деномінованих у доларах США, але й випустила свій перший за останні 15 років транш в євро.

Фінансові показники ПАТ «Запоріжсталь» в значній мірі залежать від світових цін на сталь і попиту на неї. На ціни на металопродукцію впливають багато факторів, в тому числі глобальні економічні умови, попит на металопродукцію, світові виробничі потужності, коефіцієнт використання потужностей, витрати на сировину, обмінні курси валют та вдосконалення процесів виготовлення сталі. У 2019-2020 роках ціни на сталь зазнали значних коливань.

У березні 2020 року спалах епідемії COVID-19 призвів до введення карантину та інших видів обмежень на пересування 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 країн світу розробили низку програм державного стимулювання, спрямованих на протидію наслідкам COVID-19, включаючи фінансові та грошово-кредитні заходи, націлені на домогосподарства, охорону здоров'я, а також промисловість і сфери обслуговування. До кінця 2020 року були успішно розроблені декілька вакцин, а деякі країни розпочали кампанії по вакцинації.

З початку епідемії ПАТ «Запоріжсталь» вживає заходи спрямовані на запобігання поширення вірусу та забезпечення безпеки персоналу. Заходи з управління ризиками, що проводяться антикризовим штабом, включають, зокрема, дистанційний режим роботи для адміністративного персоналу, скасування публічних заходів та відряджень працівників, регулярні температурні перевірки співробітників на всіх виробничих об'єктах, забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту. Усі складові внутрішнього контролю ПАТ «Запоріжсталь» функціонують ефективно.

Рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку.

У 2020 році на комбінаті освоєно вісім видів нової продукції:

- Гарячекатаний листовий прокат розмірами 1,8x1000x2000-2500 мм;
- Холоднокатаний рулонний прокат марки DX51D розмірами 0,36 x 1000 мм;
- Холоднокатаний рулонний прокат марки DC01 в повній відповідності з вимогами євростандартів (допуск по товщині відповідно до таблиці 1 EN 10131);
- Швелери гнуті рівнополічні зі сталі марки 1-Зкп/пс з товщиною стін-ки 2,75мм;
- Швелери гнуті рівнополічні зі сталі марки 1-Зкп/пс з товщиною стін-ки 3,75мм;
- Швелери гнуті рівнополічні зі сталі марки 1-Зкп/пс з товщиною стін-ки 4,7мм;
- Швелери гнуті рівнополічні зі сталі марки 1-Зкп/пс з товщиною стін-ки 4,75мм;
- Швелери гнуті рівнополічні зі сталі марки 1-Зкп/пс з товщиною стін-ки 5,7мм.

ПАТ «Запоріжсталь» є одним з найбільших металургійних підприємств України з обсягів виробництва. Інформація про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг).

Товариство залишається єдиним в Україні постачальником холоднокатаного листа особливої складної витяжки, що використовується в автомобільній промисловості, чорної жерсті, деяких видів холоднокатаного прокату для інструментальної та машинобудівної галузей, а також великим постачальником гнутих профілів.

ПАТ «Запоріжсталь» займає стратегічно вигідне положення, оскільки розташоване на однаковій відстані від головних ринків збуту, джерел постачання сировини, на перехресті важливих транспортних магістралей, що дає можливість використовувати усілякі види транспортування (у тому числі річковий транспорт) продукції з метою оптимізації потоків.

Найважливішими перевагами продукції ПАТ "Запоріжсталь" перед конкурентами є:

- розвинена структура збуту продукції як на Україні, так і за кордоном;

- раціональне співвідношення ціни металопрокату та його якості;
- клієнтоорієнтовність при реалізації продукції.

Основні конкуренти :

ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» (Україна), ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» (Україна), ПАО «Магнітогорський металургічний комбінат» (Російська Федерація), ПАО «Новолипецький металургічний комбінат» (Російська Федерація), ПАО «Северсталь» (Російська Федерація), U. S. Steel Košice (Словаччина), ПАТ «АрселорМіттал Теміртау» (Казахстан); ArcelorMittal Galati (Румунія), а також металургійні комбінати Китаю та Туреччини.

Перспективні плани розвитку емітента.

У 2021 році на комбінаті планується освоїти сім видів нової продукції:

- Гарячекатаний рулонний прокат зі сталі марки А36 в повній відповідності з вимогами ASTM;
- Гарячекатаний рулонний прокат зі сталі марки DD11 в повній відповідності з вимогами євростандартів;
- Гарячекатаний рулонний прокат зі сталі марки 08кп/пс з додатковим легуванням бором;
- Гарячекатаний рулонний прокат зі сталі марки SAE 1006;
- Гарячекатаний рулонний прокат з сочевицеподібним ріфленням розмірами:3,0-3,9х1050-1250 мм;4,0-6,0х1260-1300 мм;
- Гарячекатаний рулонний прокат зі сталі марки SS400;

-Розширення розмірного асортименту холоднокатаного рулонного прокату марки DC01 в повній відповідності з вимогами євростандартів (допуск по товщині відповідно до таблиці 1 EN 10131).

Кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання

У 2020 році постачальниками за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10% в загальному обсязі постачання були:

- ТОВ «Метінвест Холдинг» (залізрудний концентрат, обкотиші);
- ПРАТ «АКХЗ» (кокс, коксовий дріб'язок, кокс горіх, шлам коксовий);
- ПРАТ «Запоріжжкокс» (кокс, коксовий дріб'язок, металобрухт, кокс горіх та інші матеріали);
- ТОВ "Метінвест-Ресурс" (металобрухт);
- ПРАТ «ЗЗРК» (руда, металобрухт).

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років

В 2017 році відбулося відчуження часток у статутному капіталі ТОВ «ПЖК-Запоріжжя» та ПРАТ «ДРУЖБА». В 2018 році відбулося відчуження частки у статутному капіталі ТОВ «Агрофірма «Жовтневий». В 2019 році відбулося відчуження частки у статутному капіталі ТОВ «Агрофірма Степанівка». У 2019 році було ліквідовано ТОВ «Ростовська Вугільна компанія», часткою в якому володіло ПАТ «Запоріжсталь». У 2020 році були ліквідовані юридичні особи ТОВ «Ленд Північ 2007» та ТОВ «Ленд Схід 2007», частками в яких володіло ПАТ «Запоріжсталь».

Найбільш значною інвестицією, пов'язаною з господарською діяльністю підприємства є будівництво конвертерного цеху з безперервним розливом сталі. Фінансування проекту планується за рахунок залучення кредитних коштів.

Інформація про основні засоби емітента

Фактичне місцезнаходження основних виробничих потужностей співпадає з юридичною адресою Товариства – м. Запоріжжя, Південне шосе, 72, виробничий майданчик. Спосіб утримання активів - в експлуатації, місцезнаходження основних засобів – м. Запоріжжя, Південне шосе, 72, виробничий майданчик.

Інформація про всі обмеження на використання майна емітента: основні засоби, балансова вартість яких становить 3 805 431 тисячу гривень, передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик.

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства.

У 2020 році виконувались наступні природоохоронні заходи:

-в агломераційному виробництві за власної ініціативи комбінат розпочав роботи з реконструкції аспірації хвостових частин агломашин і місць навантаження агломерату в хопери. Даний захід дозволить збільшити обсяг очищеного від хвостових частин повітря в 1,5 рази.

Також в агломераційному цеху проводилося будівництво аспіраційних систем коксових та вапнякових дробарок, поставлене та змонтоване обладнання, виконується підключення комунікацій.

Наразі роботи по новим аспіраційним установкам майже завершені;

-в доменному виробництві на кожну з доменних печей встановлені індивідуально розроблені додаткові укриття скіпів, які пригнічують запилення під час завантаження печі шихтовими матеріалами. Таким чином ще більше пилу уловлюється аспіраційними установками, захищаючи атмосферне повітря;

-в мартенівському виробництві введено в експлуатацію третій сучасний фільтр-прес на оборотному циклі

водопостачання газоочисток мартенівських печей;
-в ТЕЦ в рамках програми енергозбереження проведені роботи з впровадження системи автоматичного регулювання теплового навантаження і палива на котлоагрегатах ТЕЦ. Проект дозволить знизити викиди шкідливих речовин в атмосферу;
-в прокатному виробництві, а саме - в обтискному цеху виконано модернізацію конструкції насадок регенераторів груп нагрівальних колодязів № 5, 6, 11, що за рахунок покращення теплового режиму знизило навантаження на атмосферне повітря;
-щодо пересувних джерел - розуміючи, що транспорт також є значним джерелом забруднення навколишнього середовища, на ПАТ «Запоріжсталь» розроблена програма модернізації локомотивного парку, в рамках якої передбачено ремоторизацію рухомого складу підприємства на сучасні силові установки виробництва США компанії Cummins. Забезпечення тепловозів новими двигунами дозволить скоротити витрату палива до 12%, споживання мастила – до 60%, що забезпечить істотне скорочення концентрації СО і оксиду азоту в вихлопних газах, та знизить забруднення ґрунту і водойм;
-та інші заходи екологічного напрямку.

Плани капітального будівництва

У 2020 році комбінат продовжив реалізацію проектів, спрямованих на зниження витрат, підвищення якості та збільшення обсягів виробництва.

Загальні інвестиційні витрати на 2020 рік становили 28,7 млн. доларів США. Розширення та удосконалення основних засобів ПАТ «Запоріжсталь» здійснювалось згідно затвердженої Програми капітальних інвестицій (ПКІ-2020), яка включала реалізацію проектів, а саме:

-проекти операційної ефективності, спрямовані на скорочення витрат виробництва, поліпшення якості продукції, збільшення обсягів виробництва стосовно базового рівня, досягнутого у попередніх періодах.

У 2020 р. витрати на реалізацію проектів операційної ефективності склали 3,4 млн. доларів США.

-проекти підтримування та капітальні ремонти: спрямовані на досягнення цільових обсягів виробництва в межах існуючої досягнутої промислової потужності підприємства шляхом придбання, будівництва, реконструкції, модернізації об'єктів основних засобів (обладнання, будівель, споруд). У 2020 р. витрати на реалізацію проектів підтримування та капітальних ремонтів склали 17,7 млн. доларів США.

-проекти відповідності: проекти, здійснення яких прямо передбачено або витікає з вимог діючого законодавства (охорона навколишнього середовища, протипожежне та санітарне облаштування). У 2020 р. на реалізацію проектів відповідності витрачено 5,9 млн. доларів США.

-функціональні проекти ІТ: капітальні витрати, пов'язані з придбанням програмних продуктів, інформаційних систем та їх інфраструктури, комп'ютерного, мережевого обладнання. У 2020 р. витрати на реалізацію цієї групи проектів склали 1,2 млн. доларів США.

-функціональні проекти безпеки: капітальні витрати, пов'язані з забезпеченням безпеки і контролю доступу до виробничих та адміністративних об'єктів, а також інформаційної інфраструктури. У 2020 р. витрати на реалізацію склали 0,2 млн. доларів США.

-функціональні проекти соціальної сфери: капітальні витрати, пов'язані з придбанням, будівництвом, підтримуванням, розвитком об'єктів соціальної сфери, санітарно-побутових виробничих приміщень, столових та інших не виробничих об'єктів. За 2020 р. витрати на реалізацію проектів склали 0,14 млн. доларів США.

-функціональні проекти з охорони праці і промислової безпеки: капітальні витрати, пов'язані з придбанням, будівництвом, підтримуванням, розвитком об'єктів для відповідності вимогам по охороні праці та промисловій безпеці. За 2020 р. витрати на реалізацію проектів склали 0,18 млн. доларів США.

Джерелами витрат на реалізацію програми капітальних інвестицій є власні кошти підприємства.

Витрати на реалізацію Програми капітальних інвестицій 2021 р. заплановані у розмірі 54,6 млн. доларів США.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента

За період 2019-2020 рр. попит і ціни на металопродукцію сильно впали, змушуючи підприємства працювати на межі рентабельності, а окремі підприємства - зупиняти виробництво. Численні блокування вплинули на попит і пропозицію на ринку. Тільки на кінець 2020 року ціни почали стабілізуватися на тлі заходів економічного стимулювання і ослаблення обмеження блокування по всьому світу.

Обмежувальні заходи на українську металургійну продукцію (продовжують діяти запроваджені в минулому році захисні мита США, Єгиптом та Росією, запроваджені захисні мита з боку Туреччини – на прокат), що значно обмежило обсяги збуту металопродукції на ці ринки.

На зниження конкурентоспроможності українських компаній вплинув і ряд внутрішніх факторів. Зокрема, це щорічне зростання тарифів на залізничні вантажоперевезення, подорожчання електроенергії на 25-30% з початком роботи нової моделі ринку, високі портові збори.

В цілому, основними проблемами, які негативно впливали на діяльність ПАТ «Запоріжсталь» у 2020

році, були:

- економічні наслідки спричинені коронавірусною кризою;
- обмеження вільної торгівлі (антидемпінгові мита в країнах Індонезія, Таїланд, Аргентина, США, Мексика, Канада, ввізне мито на прокат в Туреччині);
- послаблення конкурентної позиції на ринку у зв'язку зі зростанням цін на енергоносії та тарифів на залізничні перевезення в Україні;
- світове надвиробництво металопродукції;
- необхідність заміни застарілого та морально зношеного устаткування.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента

Для стабілізації та покращення фінансового становища комбінат продовжує впроваджувати заходи щодо посиленої економії всіх витрат, енергозбереження, веде переговори з реструктуризації фінансових зобов'язань перед кредиторами.

Коефіцієнт співвідношення власних і позикових коштів станом на 31.12.2020 р. становить 0,77, в порівнянні з минулим роком відбулося зменшення на 0,18 пунктів.

Коефіцієнт поточної ліквідності зменшився, та станом на 31.12.2020 р. становить 1,13.

Коефіцієнт швидкої ліквідності в порівнянні з минулим роком зменшився та становить 0,98.

Коефіцієнт автономії становить 0,44. Зменшення за рік склало 0,05 пункти.

Незначне погіршення зазначених фінансових показників було викликано коливаннями цін на сировину та готову продукцію. Попри те, наведені показники свідчать про достатній рівень фінансової стійкості, здатність комбінату своєчасно погашати зобов'язання та адекватний рівень співвідношення власних та позикових коштів.

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)

На кінець звітного періоду (2020 р.) невиконані зобов'язання на поставку металопрокату відсутні.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік

Стратегією ПАТ «Запоріжсталь» є подальше технічне переозброєння з використанням сучасних технічних засобів та технологій з метою виробництва високоякісної, конкурентоспроможної металопродукції з високою додатковою вартістю, розширення сортаменту, захисту навколишнього середовища, економії матеріально-сировинних та паливно-енергетичних ресурсів.

На комбінаті запланована поетапна корінна реконструкція основних агрегатів й потужностей всього металургійного й прокатного переділу.

Будівництво конвертерного цеху з безперервним розливом сталі та двох ливарно-прокатних модулів дозволить:

- створити сучасний сталеплавильний комплекс та виконати будівництво в стислий термін без зменшення об'ємів виробництва;
- відмовитись від малоефективного мартенівського способу виробництва сталі, з виводом із технології мартенівського, ЦПС та обтискного цехів;
- забезпечити виплавку сталі з вузькими межами змісту елементів;
- поліпшити якість поверхні прокату, однорідності структури та якостей металу;
- значно розширити марочний сортамент сталей, в т.ч. трубні марки, якісну конструкційну сталь, сталь підвищеної міцності, сталь для судів та котлів які працюють під тиском, сталь для штамповки в т.ч. для автомобілебудування, а також забезпечити вимоги міжнародних стандартів;
- створити сучасне прокатне виробництво для гарячої прокатки штаб;
- отримати якісний високовартісний товарний гарячекатаний прокат товщиною 1,0-24,5 мм., а також підкат для високоякісного холоднокатаного листа, включаючи продукцію четвертого переділу (виробництво оцинкованого листа з полімерним покриттям);
- знизити втрати металу в обрізі;
- скоротити використання природного газу;
- знизити витрати вогнетривів;
- знизити викиди в атмосферу забруднюючих речовин.

Крім цього передбачається підготовка території для будівництва сталеплавильного виробництва.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок

Для вирішення конкретних питань підвищення якості продукції та ефективності виробництва, визначення програм технічного переозброєння цехів і виробництв, зосередження діяльності на вирішенні завдань розвитку комбінату і досягненні цілей в області якості, екології та охорони праці на ПАТ «Запоріжсталь» виконуються науково-дослідні роботи (НДР), для чого комбінатом залучаються на договірній основі

фахівці науково-дослідних інститутів, вищих навчальних закладів та виробничих дослідних підприємств. Сума витрат на науково-дослідницьку роботу за звітний рік становить 77,0 тис. грн.

ПАТ «Запоріжсталь» при плануванні своєї діяльності та прийнятті інвестиційних рішень у обов'язковому порядку виконує оцінку потенційного впливу на навколишнє середовище на всіх етапах проекту та екологічний моніторинг.

У 2020 р. на виконання моніторингових робіт по дослідженню оцінки впливу діяльності комбінату у межах основного промислового майданчика, у місцях видалення відходів на природне середовище затрачено 1 557 тис.грн. грн. Діяльність комбінату націлена на попередження та постійне зниження впливу на навколишнє середовище.

Інша інформація

Відсутня

IV. Інформація про органи управління

| Орган управління | Структура | Персональний склад |
|--------------------------------------|--|--|
| Загальні збори акціонерів Товариства | Вищий орган Товариства | У Загальних зборах акціонерів Товариства можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх уповноважені представники. |
| Наглядова рада Товариства | Орган, що здійснює захист прав та законних інтересів акціонерів і контролює та регулює діяльність Виконавчого органу. Відповідно до статуту складається з Голови Наглядової ради та 5-ти членів. | Персональний склад не обраний |

| | | |
|---------------------------------|--|---|
| Генеральний директор Товариства | Одноосібний виконавчий орган Товариства | Мироненко Олександр Григорович |
| Ревізійна комісія Товариства | Орган, що здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Складається з Голови Ревізійної комісії, Заступника Голови Ревізійної комісії та 3-х Членів ревізійної комісії. | Заступник Голови Ревізійної комісії – Козакевич Юрій Михайлович; Член Ревізійної комісії - Рейшер Анатолій Олександрович; Член Ревізійної комісії - Мінгалеї Наталя Геннадіївна; Член Ревізійної комісії – Сус Валентин Миколайович. |

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

| № з/п | Посада | Прізвище, ім'я, по батькові | Рік народження | Освіта | Стаж роботи (років) | Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав | Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) |
|-------|----------------------|--------------------------------|----------------|--------|---------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Генеральний директор | Мироненко Олександр Григорович | 1981 | Вища | 19 | ПАТ "Запоріжсталь", 00191230, радник генерального директора з підвищення ефективності виробництва | 26.11.2019, до 02.04.2022 року (який продовжується відповідно до Статуту) |

Опис: Протягом звітного періоду не було змін у персональному складі стосовно Посадової особи емітента - Генерального директора. Генеральний директор - виконавчий орган Товариства (одноосібний), здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства. Повноваження та обов'язки Генерального директора визначені у статті 17 Статуту Товариства. Розмір виплаченої винагороди (заробітна плата) – винагорода виплачувалася згідно укладеного контракту. Винагорода у натуральній формі не виплачувалася.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Загальний стаж роботи (років) - 19.

Попередні посади, які особа обіймала протягом останніх 5 років:

- радник генерального директора з підвищення ефективності виробництва ПАТ "Запоріжсталь";
- директор з виробництва металургійних активів Операційної дирекції ТОВ "Метінвест Холдинг» в м. Києві;
- начальник управління планування виробництва Металургійного дивізіону;
- директор з виробництва металургійних активів операційної дирекції ТОВ "Метінвест Холдинг» в м. Маріуполі.

Посадова особа не обіймає посад на будь-яких інших підприємствах.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|--------------------|---------------------------------|------|------|----|--|----------------------------|
| 2 | Головний бухгалтер | Ампілогова Світлана Олегівна | 1984 | Вища | 18 | ПАТ «Запоріжсталь», 00191230, Заступник головного бухгалтера ПАТ «Запоріжсталь» | 02.04.2018, безстроково |

Опис: Протягом звітнього періоду змін у персональному складі стосовно Посадової особи емітента не відбувалось. Головний бухгалтер забезпечує ведення бухгалтерського обліку згідно з чинними нормативними актами з використанням автоматизованої системи обліку, складання та надання користувачам фінансової звітності в установлені терміни. Повноваження та обов'язки Головного бухгалтера визначені у посадовій інструкції. Розмір виплаченої винагороди (заробітна плата) - винагорода виплачувалася згідно укладеного контракту. Винагорода у натуральній формі не виплачувалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи (років) - 18. Попередні посади, які особа обіймала протягом останніх 5 років:
- начальник відділу Головної книги і обліку фінансових операцій головної бухгалтерії ВАТ «Запоріжсталь»;
- в.о. заступника головного бухгалтера ВАТ «Запоріжсталь» (яке у серпні 2015 р. змінило назву на ПАТ "Запоріжсталь");
- заступник головного бухгалтера ПАТ «Запоріжсталь»;
- ревізор ОР «Союз металургів Запорізької області» (м. Запоріжжя, Південне шосе,74).
- в.о. головного бухгалтера ПАТ «Запоріжсталь».

Посадова особа не займає посад на будь-яких інших підприємствах.

| | | | | | | | |
|---|-------------------------|------------------------------|------|-----|--|------|---|
| 3 | Член Ревізійної комісії | Козакевич Юрій Михайлович | 1959 | д/н | | д/н, | 02.04.2010, до проведення чергових Загальних зборів акціонерів |
|---|-------------------------|------------------------------|------|-----|--|------|---|

Опис: Протягом звітнього періоду змін у персональному складі стосовно Посадової особи емітента не відбувалось. Ревізійна комісія здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Особа обіймає посаду заступника голови Ревізійної комісії. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені у статті 18 Статуту Товариства. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Відомості про непогашену судимість за корисливі та посадові злочини у емітента відсутні. Відсутні відомості про загальний стаж роботи. Відсутні відомості про попередні посади, які особа обіймала протягом останніх 5 років. Відсутні відомості про те, чи обіймає особа посади на будь-яких інших підприємствах. Відсутні відомості про освіту.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|-------------------------|----------------------------------|------|------|---|---|---|
| 4 | Член Ревізійної комісії | Рейшер Анатолій Олександрович | 1953 | вища | | ВАТ "Запоріжсталь", 00191230, заступник головного бухгалтера | 02.04.2010, до проведення чергових Загальних зборів акціонерів |
| Опис: Протягом звітної періоду змін у персональному складі стосовно Посадової особи емітента не відбувалось. Ревізійна комісія здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені у статті 18 Статуту Товариства. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Відомості про непогашену судимість за корисливі та посадові злочини у емітента відсутні. Відсутні відомості про загальний стаж роботи. Попередні посади, які особа обіймала протягом останніх 5 років: Заступник головного бухгалтера ВАТ "Запоріжсталь". Відсутні відомості про те, чи обіймає особа посади на будь-яких інших підприємствах. | | | | | | | |
| 5 | Член Ревізійної комісії | Мінгалеї Наталя Геннадіївна | 0 | д/н | | д/н, | 02.04.2010, до проведення чергових Загальних зборів акціонерів |
| Опис: Протягом звітної періоду змін у персональному складі стосовно Посадової особи емітента не відбувалось. Ревізійна комісія здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені у статті 18 Статуту Товариства. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Відомості про непогашену судимість за корисливі та посадові злочини у емітента відсутні. Відсутні відомості про загальний стаж роботи. Відсутні відомості про попередні посади, які особа обіймала протягом останніх 5 років. Відсутні відомості про те, чи обіймає особа посади на будь-яких інших підприємствах. Відсутні відомості про освіту. Відсутні відомості про рік народження. | | | | | | | |
| 6 | Член Ревізійної комісії | Сус Валентин Миколайович | 0 | д/н | | д/н, | 02.04.2010, до проведення чергових Загальних зборів акціонерів |
| Опис: Протягом звітної періоду змін у персональному складі стосовно Посадової особи емітента не відбувалось. Ревізійна комісія здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені у статті 18 Статуту Товариства. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Відомості про непогашену судимість за корисливі та посадові злочини у емітента відсутні. Відсутні відомості про загальний стаж роботи. Відсутні відомості про попередні посади, які особа обіймала протягом останніх 5 років. Відсутні відомості про те, чи обіймає особа посади на будь-яких інших підприємствах. Відсутні відомості про освіту. Відсутні відомості про рік народження. | | | | | | | |

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

| Посада | Прізвище, ім'я, по батькові | Кількість акцій (шт.) | Від загальної кількості акцій (у відсотках) | Кількість за типами акцій | |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|---|---------------------------|----------------------|
| | | | | прості іменні | привілейовані іменні |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Член Ревізійної комісії | Козакевич Юрій Михайлович | 6864 | 0,00026 | 6864 | 0 |
| Член Ревізійної комісії | Рейшер Анатолій Олександрович | 248 | 0,00001 | 248 | 0 |
| Член Ревізійної комісії | Сус Валентин Миколайович | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член Ревізійної комісії | Мінгалеї Наталя Геннадіївна | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Головний бухгалтер | Ампілогова Світлана Олегівна | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Генеральний директор | Мироненко Олександр Григорович | 0 | 0 | 0 | 0 |

3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

| |
|--|
| Зміст інформації: |
| Компенсації посадовим особам при їх звільненні виплачуються згідно норм чинного законодавства та умов трудового контракту. |

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

| Найменування юридичної особи засновника та/або учасника | Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника | Місцезнаходження | Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості) |
|---|---|--|--|
| Фонд державного майна України | 00032945 | Кутузова, 18/9, м. Київ, Печерський, 01601 | 0 |
| Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | | | Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості) |
| Усього: | | | 0 |

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

У 2021 році ПАТ «Запоріжсталь» має намір продовжити реалізацію проєктів, спрямованих на зниження витрат, підвищення якості та збільшення обсягів виробництва.

2. Інформація про розвиток емітента

Комбінат «Запоріжсталь» був збудований в 1933-1939 роках, повністю зруйнований під час Великої Вітчизняної війни і відновлений в 1945-1951 роках.

4 січня 1997 року державне підприємство «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь» було перетворено у відкрите акціонерне товариство із стовідсотковим державним капіталом. В період 1998-2001рр. згідно з планом приватизації ВАТ «Запоріжсталь» проводилася поступова реалізація державної частки статутного фонду Товариства шляхом пільгового розміщення акцій, продажу пакетів акцій на сертифікатних аукціонах, через фондову біржу, на некомерційному конкурсі. Первинне розміщення акцій завершено 07.10.2001 року.

У 2003 році, відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів від 02.07.2003р., був зменшений статутний фонд ВАТ «Запоріжсталь» на величину раніше викупленого в акціонерів пакета в 25%+1 акція. В результаті статутний фонд Товариства склав 210 920 444,75 грн.

Загальними зборами ВАТ «Запоріжсталь» 07.06.2006р. прийняті рішення про приєднання до ВАТ «Запоріжсталь» компаній ТОВ «Торговий дім Запоріжсталь», ПП ТОВ «СТІЛ ТРЕК», ТОВ «Торговий будинок вогнетривів», ТОВ «ВТП Запоріжсталь-Інвест Торгпром», ТОВ «Центросталь», збільшення статутного фонду на суму статутних фондів товариств, що приєднуються і пов'язаному з цим емісією акцій. В грудні 2007 року було здійснено приєднання активів вищевказаних товариств до ВАТ «Запоріжсталь» та їх припинення. Загальними зборами акціонерів ВАТ «Запоріжсталь» 21.12.2007р. затверджено Статут ВАТ «Запоріжсталь» в новій редакції, згідно з яким статутний фонд (капітал) Товариства становить 660 920 444, 75 грн. і поділений на 2 643 681 779 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Зміни до Статуту були зареєстровані державним реєстратором 27.12.2007р.

Загальними зборами акціонерів ВАТ «Запоріжсталь» від 02.04.2010р., на виконання вимог діючого законодавства, прийнято рішення про переведення акцій Товариства з документарної в бездокументарну форму існування.

11 травня 2010 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку був зареєстрований випуск простих іменних акцій в бездокументарній формі існування та видано Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій.

На позачергових Загальних зборах акціонерів ВАТ «Запоріжсталь», що відбулися 07.08.2015 року, було прийнято рішення про приведення діяльності Товариства у відповідність із нормами Закону України «Про акціонерні товариства». Так, було визначено новий тип Товариства - публічне акціонерне товариство та затверджено нове найменування Товариства - Публічне акціонерне товариство "Запорізький металургійний комбінат "Запоріжсталь".

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента

В 2020 році укладення деривативів або вчинення емітентом правочинів щодо похідних цінних паперів не відбувалось.

1) Зокрема інформація про завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

В 2020 році страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, не відбувалось. Інформація про управління фінансовими ризиками наведена у наступному пункті.

2) Зокрема інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Управління фінансовими ризиками.

Огляд фінансових ризиків

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у ПАТ «Запоріжсталь» виникають такі ризики:

- кредитний ризик;

- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цьому розділі представлена інформація про рівень зазначених ризиків ПАТ «Запоріжсталь», про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками підприємства.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками направлені на виявлення і аналіз ризиків, з якими стикається ПАТ «Запоріжсталь», встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторинг ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності підприємства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для ПАТ «Запоріжсталь» в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором.

Кредитний ризик виникає у зв'язку з фінансовими активами.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу в окремому звіті про фінансовий стан.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта.

Кожен клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності. Такий аналіз охоплює зовнішні рейтинги, якщо такі існують, фінансову звітність, інформацію кредитних агентств, галузеву інформацію та у деяких випадках банківські виписки.

Кожен клієнт підлягає індивідуальному або колективному аналізу (аналізу у сукупності) щодо очікуваних кредитних збитків на дату звітності.

Більшість клієнтів ПАТ «Запоріжсталь» здійснюють операції з Підприємством протягом більш ніж дев'яти років і є суб'єктами господарювання, що входять до складу відомої групи з міжнародним кредитним рейтингом B2 від агентства Moody's на 31 грудня 2020 р. (B3 на 31 грудня 2019 р.).

Відповідно до договірних умов очікуваний термін погашення дебіторської заборгованості від суб'єктів господарювання, які входять до складу групи, складає до 3 місяців. Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. ПАТ «Запоріжсталь» не визнало очікувані кредитні збитки щодо залишків торгової дебіторської заборгованості цих клієнтів, що становили 89% та 83% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на відповідні дати, через незначні суми, які були розраховані на основі зазначених рейтингів агентства Moody's, а також у зв'язку з тим, що погашення цієї дебіторської заборгованості повністю забезпечене наявністю зустрічних зобов'язань.

Окрім зазначених вище клієнтів, залишки заборгованості з іншими клієнтами, що підлягають згідно політики Підприємства індивідуальній оцінці, становили 7% та 9% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. відповідно. Для них ПАТ «Запоріжсталь» визнало у поточному періоді очікувані кредитні збитки у розмірі 124 786 тис. грн. (у 2019 році ПАТ «Запоріжсталь» не визнавало очікувані кредитні збитки).

Щодо фінансової допомоги, яка підлягає сплаті на вимогу, ПАТ «Запоріжсталь» оцінило, що контрагенти мають достатні високоліквідні активи і тому очікувані кредитні збитки є несуттєвими та не визнавались. Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. ПАТ «Запоріжсталь» оцінило, що надана фінансова допомога не є кредитно-знеціненою. Ознаки того, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, включають інформацію про значні фінансові труднощі позичальника, порушення умов договору та інше. Для інших індивідуально несуттєвих дебіторів ПАТ «Запоріжсталь» використовує матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі регіонів та періоду прострочки. В основі їх розрахунку лежить оцінка історичного відсотка збитку від списання дебіторської заборгованості.

Макрочинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості ПАТ «Запоріжсталь».

ПАТ «Запоріжсталь» не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, передоплати та інших фінансових інструментах.

Приблизно 83% доходів (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), отриманих в Україні в 2020 році (78% у 2019 році), відносяться до торгових операцій, здійснюваних через дві компанії, які є пов'язаними сторонами.

Майже 100% доходів (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на експорт в 2020 році (майже 100% у 2019 році) відносяться до торгових операцій, здійснюваних через дві компанії, які є пов'язаними сторонами.

Грошові кошти та їх еквіваленти

ПАТ «Запоріжсталь» утримувало грошові кошти та їх еквіваленти на суму 157 594 тисячі гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 110 580 тисяч гривень). На 31 грудня 2020 р. грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені в основному в АТ «ПУМБ» (31 грудня 2019 р.: АТ «ПУМБ»).

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим ПАТ «Запоріжсталь» не відобразило в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. ПАТ «Запоріжсталь» вважає, що наявні у нього грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Основний клієнт

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) від одного клієнта, який є пов'язаною стороною ПАТ «Запоріжсталь», становить приблизно 62% (28 087 765 тисяч гривень) від загальної суми доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (2019 р.: 50% та 23 014 834 тисячі гривень).

Ризик концентрації

Придбання від одного постачальника, пов'язаної сторони ПАТ «Запоріжсталь», становить приблизно 29% (16 232 245 тисяч гривень) від усієї суми придбання за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (2019 р.: 20% та 11 626 782 тисячі гривень).

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги одному постачальнику, пов'язаній стороні ПАТ «Запоріжсталь», становить приблизно 59% (16 086 645 тисяч гривень) від усієї суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 56% та 13 456 944 тисячі гривень).

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги одного клієнта, пов'язаної сторони ПАТ «Запоріжсталь», становить приблизно 63% (5 407 614 тисяч гривень) від усієї суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 56% та 4 763 237 тисяч гривень).

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня максимальний кредитний ризик представлений таким чином (у тисячах гривень):

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 8 603 858 (на 31 грудня 2019 р. – 8 536 090);

Інша поточна дебіторська заборгованість – 18 757 533 (на 31 грудня 2019 р. – 18 375 974);

Грошові кошти та їх еквіваленти – 157 594 (на 31 грудня 2019 р. – 110 580);

Всього – 27 518 985 (на 31 грудня 2019 р. – 27 022 644).

Рівень кредитного ризику стосовно дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня по географічних регіонах представлений таким чином (у тисячах гривень):

Вітчизняний ринок – 2 590 490 (на 31 грудня 2019 р. – 3 125 780);

Країни-члени ОЕСР – 5 548 001 (на 31 грудня 2019 р. – 4 763 237);

Інші – 465 367 (на 31 грудня 2019 р. – 647 073);

Всього – 8 603 858 (на 31 грудня 2019 р. – 8 536 090).

Нижче представлена інформація про очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2020 р. (у тисячах гривень):

Валова балансова вартість: Поточна (не прострочена) – 303 109; Прострочена на 1-30 днів – 22 690;

Прострочена на 31-60 днів – 889; Прострочена на 61-90 днів – 3 115; Прострочена більш ніж на 90 днів – 59 947; Усього -389 750.

Резерв під збитки: Прострочена більш ніж на 90 днів - (13 675).

Нижче представлена інформація про очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2019 р. (у тисячах гривень):

Валова балансова вартість: Поточна (не прострочена) – 501 730; Прострочена на 1-30 днів – 21 266;

Прострочена на 31-60 днів – 11 950; Прострочена на 61-90 днів – 59 065; Прострочена більш ніж на 90 днів – 116 601; Усього -710 612.

Резерв під збитки: Прострочена більш ніж на 90 днів - (13 924).

Нижче представлена інформація про очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від іншої поточної дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2020 р. (у

тисячах гривень):

Валова балансова вартість: Поточна (не прострочена) – 338 284;

Резерв під збитки: Поточна (не прострочена) – (298 807).

Далі представлена інформація про очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від іншої поточної дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2019 р. (у тисячах гривень):

Валова балансова вартість: Поточна (не прострочена) – 461 748; Резерв під збитки: Поточна (не прострочена) - (257 504).

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що ПАТ «Запоріжсталь» не буде мати можливості виконати свої фінансові зобов'язання в належні строки. Підхід ПАТ «Запоріжсталь» до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і в надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації ПАТ «Запоріжсталь».

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, на 31 грудня 2020 р. представлені таким чином (у тисячах гривень):

Процентні кредити та позики: Балансова вартість – 3 845 721; Грошові потоки за договорами – 4 097 193; До одного року – 3 709 545; Від одного до двох років – 190 321; Понад два роки – 197 327.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги: Балансова вартість – 27 106 196; Грошові потоки за договорами – 27 106 196; До одного року - 27 106 196.

Інші поточні зобов'язання: Балансова вартість – 705 506; Грошові потоки за договорами - 705 506; До одного року - 705 506.

Інші довгострокові зобов'язання: Балансова вартість – 28 328; Грошові потоки за договорами – 31 279; Від одного до двох років - 31 279.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: Балансова вартість – 4 505; Грошові потоки за договорами – 4 663; До одного року - 4 663.

Всього: Балансова вартість – 31 690 256; Грошові потоки за договорами – 31 944 837; До одного року – 31 525 910; Від одного до двох років – 221 600; Понад два роки – 197 327.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів на 31 грудня 2019 р., представлені таким чином (у тисячах гривень):

Процентні кредити та позики: Балансова вартість - 3 105 700; Грошові потоки за договорами - 3 361 408; До одного року - 2 845 727; Від одного до двох років - 266 359; Понад два роки - 249 322.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги: Балансова вартість - 24 014 755; Грошові потоки за договорами - 24 014 755; До одного року - 24 014 755.

Інші поточні зобов'язання: Балансова вартість - 611 062; Грошові потоки за договорами - 611 062; До одного року - 611 062.

Інші довгострокові зобов'язання: Балансова вартість - 4 505; Грошові потоки за договорами - 4 681; Від одного до двох років - 4 681.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: Балансова вартість - 13 516; Грошові потоки за договорами - 15 809; До одного року - 15 809.

Всього: Балансова вартість - 27 749 538; Грошові потоки за договорами - 28 007 715; До одного року – 27 487 353; Від одного до двох років - 271 040; Понад два роки - 249 322.

Не очікується, що грошові потоки включені до аналізу строків погашення можуть виникнути значно раніше або будуть суттєво відрізнятися у сумах.

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, валютних курсів та процентних ставок будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Підприємства. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Валютний ризик

У ПАТ «Запоріжсталь» виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках та кредитами, які деноміновані в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США та євро.

ПАТ «Запоріжсталь» не хеджує свій валютний ризик.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

Рівень валютного ризику на 31 грудня 2020 р. представлений таким чином (у тисячах гривень):

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги: євро 375 822; доларів США 5 411 544; російських рублів 460 540.

Гроші та їх еквіваленти: євро 85 165; доларів США 66 034; російських рублів 1 863.

Процентні кредити та позики: євро (80 355); доларів США (3 722 755).

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги: євро (288 233); доларів США (19 393 500); російських рублів (7 311).

Інші поточні зобов'язання - доларів США (695 630).

Чиста сума: євро 92 399; доларів США (18 334 307); російських рублів 455 092.

Рівень валютного ризику на 31 грудня 2019 р. представлений таким чином (у тисячах гривень):

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги: євро 800 746; доларів США 4 194 809; російських рублів 581 101.

Гроші та їх еквіваленти: євро 53 788; доларів США 22 961; російських рублів 4 930.

Процентні кредити та позики: євро (76 495); доларів США (2 966 430).

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги: євро (429 341); доларів США (16 933 863); російських рублів (16 647).

Інші поточні зобов'язання - доларів США (598 548).

Чиста сума: євро 348 698; доларів США (16 281 071); російських рублів 569 384.

У 2020 та 2019 роках інші поточні зобов'язання в основному представлені резервом по гарантіях.

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. 10-процентне ослаблення курсу гривні по відношенню до наступних валют мало б вплив на чистий результат та капітал на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

Вплив у тисячах гривень склав:

Євро: 7 577 у 2020 р.; 28 593 у 2019 р.;

Долар США: (1 503 413) у 2020 р.; (1 335 048) у 2019 р.;

Російський рубль: 37 318 у 2019 р.; 46 689 у 2019 р.

10-процентне зміцнення курсу гривні по відношенню до наведеної вище інформації щодо валют на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

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 управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для ПАТ «Запоріжсталь» протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

На звітну дату структура процентних фінансових інструментів ПАТ «Запоріжсталь», які згруповані по типам процентних ставок, була наступною - Балансова вартість (у тисячах гривень):

Інструменти з фіксованою процентною ставкою: Процентні кредити та позики 3 373 582 (2 676 778 у 2019 р.);

Інструменти зі змінною процентною ставкою: Процентні кредити 472 139 (428 922 у 2019 р.);

Всього: 3 845 721 (3 105 700 у 2019 р.):

Можливе збільшення змінної ставки відсотка на 100 базисних пунктів на звітну дату зменшило б чистий фінансовий результат на 4 725 тисяч гривень (зменшення змінної ставки відсотка на 100 базисних пунктів на звітну дату збільшило б чистий фінансовий результат на 4 725 тисяч гривень). При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, курс валют, залишаються постійними.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) Посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Власний кодекс корпоративного управління Загальними зборами ПАТ «Запоріжсталь» не затверджувався.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Товариство не приймало рішення про застосування кодексу корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншого кодексу корпоративного управління.

всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

У Товаристві відсутня практика корпоративного управління, застосовувана понад визначені

законодавством вимоги, окрім вимог відповідно до положень Статуту Товариства.

2) У разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій
Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не керується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

| | Так | Ні |
|---|-----|----|
| Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори | | X |
| Акціонери | | X |
| Депозитарна установа | | X |
| Інше (зазначити) | д/н | |

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

| | Так | Ні |
|--|-----|----|
| Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку | | X |
| Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками | | X |

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

| | Так | Ні |
|---------------------------------|-----|----|
| Підняттям карток | | X |
| Бюлетенями (таємне голосування) | | X |
| Підняттям рук | | X |
| Інше (зазначити) | д/н | |

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

| | Так | Ні |
|---|-----|----|
| Реорганізація | | X |
| Додатковий випуск акцій | | X |
| Унесення змін до статуту | | X |
| Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства | | X |
| Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства | | X |
| Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради | | X |
| Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу | | X |
| Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора) | | X |
| Делегування додаткових повноважень наглядовій раді | | X |
| Інше (зазначити) | | |

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

| | Так | Ні |
|--|-----|----|
| Наглядова рада | | X |
| Виконавчий орган | | X |
| Ревізійна комісія (ревізор) | | X |
| Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства | д/н | |
| Інше (зазначити) | д/н | |

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:

Не скликались.

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:

Не скликались.

4) Інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Наглядова рада Товариства є органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність Виконавчого органу Товариства.

Персональний склад не обраний. Засідання не проводились. Відповідно до Статуту складається з 6-ти членів, які обирають Голову Наглядової ради та його Заступника. Кворум засідань 2/3 від загальної кількості членів. Рішення Наглядової ради мають бути прийняті простою більшістю голосів від загальної кількості членів, а з окремих питань, передбачених Статутом Товариства, - 5/6-ми від присутніх на засіданні членів Наглядової ради.

Член Наглядової ради Товариства зобов'язаний:

- бути лояльним по відношенню до Товариства;
- діяти в межах своїх повноважень відповідно до цілей, принципів та завдань Наглядової ради Товариства;
- оцінювати ризики та несприятливі наслідки при прийнятті рішень, в тому числі при голосуванні з питань порядку денного засідань Наглядової ради Товариства;
- не розголошувати та не використовувати в особистих цілях або в інтересах третіх осіб конфіденційну, комерційну та/або службову інформацію Товариства;
- інші обов'язки відповідно до Статуту Товариства.

Зміни у фінансово-господарській діяльності Товариства, зумовлені діяльністю Наглядової ради, відсутні оскільки така діяльність не здійснювалась і оцінка її роботи відсутня.

Одноособовий Виконавчий орган Товариства – Генеральний директор Мироненко Олександр Григорович.

До компетенції Генерального директора Товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, що охоплює юридичні та фактичні дії, які здійснюються у внутрішній та зовнішній сфері діяльності Товариства, крім питань та дій, що належать до компетенції Загальних зборів акціонерів Товариства та Наглядової ради Товариства, в тому числі і виключної компетенції цих органів.

Рішення Генеральним директором приймаються одноособово. Протягом звітнього року були прийняті рішення про:

- питання поточної господарської діяльності Товариства;
- укладення та розірвання правочинів (договори, угоди, контракти);
- розпоряджання майном та коштами Товариства
- видання наказів, розпоряджень та інших організаційно-розпорядчих документів щодо діяльності Товариства;
- прийняття на роботу, звільнення з роботи та інші рішення з питань трудових відносин Товариства з працівниками Товариства;
- інші рішення, передбачені Статутом.

Генеральний директор Товариства зобов'язаний:

- виконувати рішення та доручення Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради, прийняті в межах повноважень та компетенції, встановленої Статутом;
- дотримуватися вимог Статуту та внутрішніх документів Товариства;
- діяти в інтересах Товариства, здійснювати свої права та виконувати обов'язки у відношенні до Товариства розумно та добросовісно;
- не використовувати можливості Товариства у сфері господарської діяльності у власних приватних цілях;
- не розголошувати інформацію, яка включає службову або комерційну таємницю Товариства, не використовувати та не передавати іншим особам інформацію, яка стала йому відомою про діяльність Товариства та яка може певним чином мати вплив на ділову репутацію Товариства;
- своєчасно доводити до відома Наглядової ради інформацію щодо юридичних осіб, у яких він володіє 20 та більше відсотками статутного капіталу, обіймає посади в органах управління інших юридичних осіб, а також про правочини Товариства, що здійснюються або такі, що будуть здійснені у майбутньому, та щодо яких він може бути визнаний зацікавленою особою.

Діяльність Виконавчого органу є компетентною та ефективною. Результатом діяльності Генерального

Чи проведені засідання наглядової ради?

| |
|---|
| Загальний опис прийнятих на них рішень: Засідання не проводились. |
| Процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства: д/н |

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)

| | Так | Ні |
|---------------------|--|----|
| З питань аудиту | | X |
| Персональний склад: | | |
| З питань призначень | | X |
| Персональний склад: | | |
| З винагород | | X |
| Персональний склад: | | |
| Інше (зазначити) | Комітетів Наглядової ради не створено. | |
| Персональний склад: | Не обрано | |

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; у разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності.

| |
|-----|
| д/н |
| д/н |

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

| |
|---|
| Оцінка роботи наглядової ради: У звітному періоді персональний склад Наглядової ради не був обраний, у зв'язку із |
|---|

чим засідання Наглядової ради не проводились.

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

| | Так | Ні |
|--|--|----|
| Галузеві знання і досвід роботи в галузі | | X |
| Знання у сфері фінансів і менеджменту | | X |
| Особисті якості (чесність, відповідальність) | | X |
| Відсутність конфлікту інтересів | | X |
| Граничний вік | | X |
| Відсутні будь-які вимоги | | X |
| Інше (зазначити) | Обираються з числа фізичних осіб (у тому числі акціонерів Товариства) та/або з числа юридичних осіб - акціонерів Товариства і не можуть бути членами Виконавчого органу та Ревізійної комісії Товариства. | |

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

| | Так | Ні |
|---|-----|----|
| Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства | | X |
| Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками | | X |
| Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (із корпоративного управління або фінансового менеджменту) | | X |
| Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена | X | |
| Інше (зазначити) | д/н | |

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

| | Так | Ні |
|--|--|----|
| Винагорода є фіксованою сумою | | X |
| Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій | | X |
| Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства | | X |
| Члени наглядової ради не отримують винагороди | | X |
| Інше (зазначити) | Протягом звітного року був відсутній персональний склад Наглядової ради, у зв'язку з чим винагорода членам Наглядової ради не визначалась та не виплачувалась. | |

Склад виконавчого органу

| Персональний склад виконавчого органу | Функціональні обов'язки члена виконавчого органу |
|---------------------------------------|--|
|---------------------------------------|--|

Одноособовий Виконавчий орган Товариства –
Генеральний директор Мироненко Олександр
Григорович

Генеральний директор Товариства зобов'язаний:
- виконувати рішення та доручення Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради, прийняті в межах повноважень та компетенції, встановленої Статутом;
- дотримуватися вимог Статуту та внутрішніх документів Товариства;
- діяти в інтересах Товариства, здійснювати свої права та виконувати обов'язки у відношенні до Товариства розумно та добросовісно;
- не використовувати можливості Товариства у сфері господарської діяльності у власних приватних цілях;
- не розголошувати інформацію, яка включає службову або комерційну таємницю Товариства, не використовувати та не передавати іншим особам інформацію, яка стала йому відомою про діяльність Товариства та яка може певним чином мати вплив на ділову репутацію Товариства;
- своєчасно доводити до відома Наглядової ради інформацію

щодо юридичних осіб, у яких він володіє 20 та більше відсотками статутного капіталу, обіймає посади в органах управління інших юридичних осіб, а також про правочини Товариства, що здійснюються або такі, що будуть здійснені у майбутньому, та щодо яких він може бути визнаний зацікавленою особою.

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства

Рішення Генеральним директором приймаються одноособово. Протягом звітного року були прийняті рішення про:

- питання поточної господарської діяльності Товариства;
- укладення та розірвання правочинів (договори, угоди, контракти);
- розпорядження майном та коштами Товариства;
- видання наказів, розпоряджень та інших організаційно-розпорядчих документів щодо діяльності Товариства;
- прийняття на роботу, звільнення з роботи та інші рішення з питань трудових відносин Товариства з працівниками Товариства;
- інші рішення, передбачені Статутом.

Оцінка роботи виконавчого органу

Діяльність Виконавчого органу є компетентною та ефективною. Результатом діяльності Генерального директора є стабільна робота підприємства протягом всього 2020 року.

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Для здійснення внутрішнього контролю у Товаристві створено ревізійну комісію.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)

так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 5 осіб;

скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

| | Загальні збори акціонерів | Наглядова рада | Виконавчий орган | Не належить до компетенції жодного органу |
|--|---------------------------|----------------|------------------|---|
| Визначення основних напрямків діяльності (стратегії) | так | так | ні | ні |
| Затвердження планів діяльності (бізнес-планів) | ні | ні | так | ні |
| Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету | так | ні | ні | ні |
| Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу | ні | так | ні | ні |
| Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради | так | так | ні | ні |
| Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії | так | ні | ні | ні |
| Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу | ні | так | ні | ні |
| Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради | так | ні | ні | ні |
| Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу | ні | так | ні | ні |
| Прийняття рішення про додаткову емісію акцій | так | ні | ні | ні |
| Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій | так | ні | ні | ні |
| Затвердження зовнішнього аудитора | ні | так | ні | ні |
| Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів | так | так | ні | ні |

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні)

так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні)

так

Які документи передбачені у вашому акціонерному товаристві?

| | Так | Ні |
|--|---|----|
| Положення про загальні збори акціонерів | | X |
| Положення про наглядову раду | | X |
| Положення про виконавчий орган | | X |
| Положення про посадових осіб акціонерного товариства | | X |
| Положення про ревізійну комісію (або ревізора) | | X |
| Положення про порядок розподілу прибутку | | X |
| Інше (зазначити) | Окремими розділами інформація по зазначеним пунктам включена до Статуту Товариства. | |

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

| Інформація про діяльність акціонерного товариства | Інформація розповсюджується на загальних зборах | Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку | Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві | Копії документів надаються на запит акціонера | Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства |
|--|---|---|--|---|---|
| Фінансова звітність, результати діяльності | так | так | так | так | так |
| Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій | ні | так | так | так | так |
| Інформація про склад органів управління товариства | ні | так | так | ні | так |
| Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення | ні | ні | так | так | так |
| Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства | ні | ні | ні | ні | ні |

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні)

так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

| | Так | Ні |
|------------------------|-----|----|
| Не проводились взагалі | | X |
| Раз на рік | X | |
| Частіше ніж раз на рік | | X |

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

| | Так | Ні |
|---------------------------|---|----|
| Загальні збори акціонерів | | X |
| Наглядова рада | | X |
| Інше (зазначити) | Через відсутність можливості скликання загальних зборів рішення було прийнято виконавчим органом. | |

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

| | Так | Ні |
|---|-----|----|
| З власні ініціативи | | X |
| За дорученням загальних зборів | | X |
| За дорученням наглядової ради | | X |
| За зверненням виконавчого органу | | X |
| На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій | | X |
| Інше (зазначити) | д/н | |

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

| № з/п | Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій | Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента) | Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу) |
|-------|--|---|---|
| 1 | PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V. (ПРАЙВІТ ЛІМІТЕД ЛІАБІЛІТІ КОМПАНІ МЕТІНВЕСТ БІ.ВІ) | 24321697 | 49,9972 |
| 2 | Підприємство з іноземною інвестицією у формі Товариства з обмеженою відповідальністю "Київ Секюритіз Груп" | 25590014 | 24,5003 |
| 3 | Компанія Глобал Стіл Інвестментс Лімітед (GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED) | 5188128 | 36,846 |
| 4 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІДЛАНД КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" | 33104302 | 11,2224 |
| 5 | SCM (SYSTEM CAPITAL MANAGEMENT) LIMITED (СКМ (СИСТЕМ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ) ЛІМІТЕД | 137516 | 35,62 |
| 6 | SCM HOLDINGS LIMITED (СКМ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД) | 222759 | 38,12 |
| 7 | Ахметов Рінат Леонідович | | 38,12 |
| 8 | EASTRADE LTD (ІСТРЕЙД ЛТД) | 942984 | 11,18 |
| 9 | SMART STEEL LTD (СМАРТ СТІЛІ ЛТД) | 173605 | 11,88 |

| | | | |
|----|---------------------------------------|--------|-------|
| 10 | SMART HOLDING LTD (СМАРТ ХОЛДІНГ ЛТД) | 303560 | 10,56 |
| 11 | Новинський Вадим Владиславович | | 11,22 |

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

| Загальна кількість акцій | Кількість акцій з обмеженнями | Підстава виникнення обмеження | Дата виникнення обмеження |
|--------------------------|-------------------------------|--|---------------------------|
| 2643681779 | 21870159 | Пункт 10 розділу VI Закону України «Про депозитарну систему України» | 11.10.2013 |

Опис: д/н

8) Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Питання обрання та відкликання членів Наглядової ради Товариства вирішується Загальними зборами акціонерів Товариства.

Обрання та відкликання (в тому числі дострокове) особи на посаду Генерального директора Товариства здійснюється за рішенням Наглядової ради Товариства або Загальних зборів Товариства.

Обрання та відкликання членів Ревізійної комісії Товариства відноситься до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів Товариства.

Призначення та звільнення Головного бухгалтера Товариства здійснюється на підставі наказу Генерального директора Товариства.

У разі звільнення винагорода та компенсація має бути виплачена згідно норм діючого трудового законодавства та умов контракту (у разі його укладення).

9) Повноваження посадових осіб емітента

Повноваження Членів Наглядової ради:

- отримувати будь-яку інформацію (за виключенням інформації, доступ до якої обмежений чинним законодавством про державну таємницю) відносно Товариства, якщо така інформація йому потрібна для виконання функцій члена Наглядової ради Товариства;
- вносити письмові пропозиції з формування плану роботи Наглядової ради Товариства, порядку денного засідань Наглядової ради Товариства;
- виражати письмовому незгоду з рішеннями Наглядової ради Товариства;
- вносити пропозиції, обговорювати та голосувати з питань порядку денного засідань Наглядової ради Товариства;
- ознайомлюватися з протоколами засідань Наглядової ради Товариства, відповідних комітетів Наглядової ради Товариства, Виконавчого органу Товариства, Ревізійної комісії Товариства;
- добровільно скласти свої повноваження члена Наглядової ради, попередньо попередивши про це Товариство не менш ніж за 14 днів;
- отримувати винагороду та компенсації, пов'язані з виконанням повноважень члена Наглядової ради Товариства, відповідно до рішень Загальних зборів акціонерів Товариства;
- мати інші права, встановлені чинним законодавством України, Статутом та Положенням про Наглядову раду Товариства.

Повноваження Генерального директора:

- вирішувати питання поточної господарської діяльності Товариства;
- без доручення здійснювати будь-які юридичні та фактичні дії від імені Товариства, щодо яких він був уповноважений;
- представляти Товариство в його відносинах з іншими юридичними та фізичними особами, банківськими та фінансовими установами, органами державної влади і управління, державними та громадськими установами та організаціями, вести переговори, самостійно укладати та підписувати від імені Товариства будь-які угоди, договори, контракти та інші правочини;
- укладати та розривати правочини (договори, угоди, контракти), рішення щодо укладення або розірвання яких було прийняте Наглядовою радою та/або Загальними зборами акціонерів Товариства;

- відкривати розрахункові та інші рахунки в банківських та фінансових установах України або за кордоном;
- розпоряджатися майном та коштами Товариства з урахуванням обмежень, встановлених Статутом, внутрішніми положеннями Товариства та рішеннями Наглядової ради та/або Загальних зборів акціонерів Товариства;
- видавати накази, розпорядження та інші організаційно-розпорядчі документи щодо діяльності Товариства;
- приймати на роботу, звільняти з роботи, приймати інші рішення з питань трудових відносин Товариства з працівниками Товариства;
- вживати заходів щодо заохочення працівників Товариства та накладання на них стягнень;
- надавати розпорядження та/або вказівки, які є обов'язковими для виконання усіма особами, які знаходяться у трудових відносинах із Товариством, та усіма уповноваженими представниками Товариства;
- підписувати колективні договори з трудовим колективом Товариства;
- здійснювати інші права та повноваження, передбачені Статутом.

Повноваження Ревізійної комісії:

- отримувати від органів управління Товариства, посадових осіб Товариства необхідні матеріали, бухгалтерські, фінансові та інші документи на відповідний письмовий запит Голови Ревізійної комісії Товариства;
- вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів акціонерів Товариства, вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства, проведення засідань Наглядової ради Товариства та Виконавчого органу Товариства;
- вимагати від посадових осіб Товариства пояснень з питань, що належать до повноважень Ревізійної комісії;
- проводити службові розслідування;
- отримувати, розглядати звіти аудиторів, складати відповідні висновки;
- залучати на договірній основі до своєї роботи експертів з оплатою їх послуг за рахунок Товариства;
- ініціювати питання про відповідальність працівників Товариства у разі порушення ними положень, правил та інструкцій з питань фінансово-господарської діяльності Товариства.

Повноваження Головного бухгалтера визначені у посадовій інструкції.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5 - 9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1 - 4 цього пункту

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Річної інформації емітента цінних паперів, включаючи Звіт про корпоративне управління, та Звіту про управління, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

| Найменування юридичної особи | Ідентифікаційний код юридичної особи | Місцезнаходження | Кількість акцій (шт.) | Від загальної кількості акцій (у відсотках) | Кількість за типами акцій | |
|--|--------------------------------------|---|-----------------------|---|---------------------------|----------------------|
| | | | | | прості іменні | привілейовані іменні |
| PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V. (ПРАЙВІТ ЛІМІТЕД ЛІАБІЛІТІ КОМПАНІ МЕТІНВЕСТ БІ.ВІ) | 24321697 | Nassaulaan 2A, 2514JS', s-Gravenhage, м. Гаага, 2514, НІДЕРЛАНДИ | 1242614351 | 47,0032 | 1242614351 | 0 |
| Підприємство з іноземною інвестицією у формі Товариства з обмеженою відповідальністю "Київ Секюрітіз Груп" | 25590014 | Велика Житомирська, 24,Б офіс1, м. Київ, Шевченківський, 01025 | 647709538 | 24,5003 | 647709538 | 0 |
| Компанія Глобал Стіл Інвестментс Лімітед (GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED) | 05188128 | Кінгз Авеню, 1, Лондон, Вінчмор Хілл, буд. 21 оф. 3 NA, д/н, Великобританія | 326404960 | 12,3466 | 326404960 | 0 |

| | | | | | | |
|--|----------|---|--------------------------|---|---------------------------|-------------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІДЛАНД КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" | 33104302 | Велика Житомирська, 24Б, офіс 1, м. Київ, Шевченківський, 01025 | 296684738 | 11,2224 | 296684738 | 0 |
| Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи | | | Кількість акцій (шт.) | Від загальної кількості акцій (у відсотках) | Кількість за типами акцій | |
| | | | | | прості іменні | привілейовані іменні |
| Усього: | | | 2513413587 | 95,0725 | 2513413587 | 0 |

Х. Структура капіталу

| № з/п | Тип та/або клас акцій | Кількість акцій (шт.) | Номінальна вартість (грн) | Права та обов'язки | Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру |
|-------|-------------------------------------|-----------------------|---------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Акція проста бездокументарна іменна | 2643681779 | 0,25 | <p>Права та обов'язки акціонерів визначені у розділі 7 Статуту Товариства.</p> <p>Зокрема акціонери Товариства мають право:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відчужувати належні їм акції без згоди інших акціонерів Товариства. - брати участь в управлінні Товариством; - брати участь у Загальних зборах акціонерів; - бути обраними до органів Товариства та брати участь у діяльності органів Товариства. - отримувати дивіденди; - інші права визначені чинним законодавством та Статутом. <p>Акціонери зобов'язані:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дотримуватися вимог Статуту та інших внутрішніх документів Товариства; - виконувати рішення Загальних зборів акціонерів, інших органів Товариства; - виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; - не здійснювати дії, які завдають збитків інтересам Товариства; - інші обов'язки визначені чинним законодавством та Статутом. | Відсутня публічна пропозиція та/або допуск до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру. |

Примітки: д/н

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Найменування органу, що зареєстрував випуск | Міжнародний ідентифікаційний номер | Тип цінного папера | Форма існування та форма випуску | Номінальна вартість (грн) | Кількість акцій (шт.) | Загальна номінальна вартість (грн) | Частка у статутному капіталі (%) |
|-------------------------|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 11.05.2010 | № 183/1/10 | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку | UA4000071435 | Акція проста бездокументарна іменна | Бездокументарні іменні | 0,25 | 2643681779 | 660920444,75 | 100 |

Опис: Інформація про внутрішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: торгівля здійснювалась на неорганізованому ринку, фондових біржах.

Інформація про зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: інформація відсутня.

Інформація щодо факту лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах: лістингу/делістингу не було.

Мета додаткової емісії: додаткова емісія не проводилась.

Спосіб розміщення: розміщення не відбувалось.

Дострокове погашення: дострокового погашення не було.

10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Міжнародний ідентифікаційний номер | Кількість акцій у випуску (шт.) | Загальна номінальна вартість (грн) | Загальна кількість голосуючих акцій (шт.) | Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.) | Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.) |
|--|--|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 11.05.2010 | 183/1/10 | UA4000071435 | 2643681779 | 660920444,75 | 262088951 | 21870159 | 0 |
| Опис: Право голосу обмежено відповідно до пункту 10 розділу VI Закону України «Про депозитарну систему України» через неукладення акціонерами договору з депозитарною установою про обслуговування рахунка в цінних паперах. | | | | | | | |

XII. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

| Інформація про виплату дивідендів | За результатами звітного періоду | | У звітному періоді | |
|--|----------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| | за простими акціями | за привілейованими акціями | за простими акціями | за привілейованими акціями |
| Сума нарахованих дивідендів, грн | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нараховані дивіденди на одну акцію, грн | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн | 0 | 0 | 5,62 | 0 |
| Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів | | | | |
| Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів | | | | |
| Спосіб виплати дивідендів | д/н | д/н | з розрахункового рахунку | д/н |
| Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату | | | | |
| Дата (дати) перерахування/відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату | | | | |
| 21.02.2020 | | | 5,62 | |
| <p>Опис: У звітному році загальними зборами ПАТ "Запоріжсталь" рішення про виплату дивідендів, не приймалося. Уповноваженим органом Товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, спосіб, порядок та строк їх виплати, не приймалося. За результатами минулих років були виплачені дивіденди, які раніше не було отримано акціонером з незалежних від Товариства причин.</p> <p>Виплачені дивіденди не відносяться ні до звітного ні до попереднього періоду, а відносяться до більш ранніх періодів, які не передбачено для обрання у відповідній колонці.</p> | | | | |

ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

| Найменування основних засобів | Власні основні засоби (тис. грн) | | Орендовані основні засоби (тис. грн) | | Основні засоби, усього (тис. грн) | |
|-------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
| | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду |
| 1.Виробничого призначення: | 24524364 | 24056956 | 79773 | 71594 | 24604137 | 24128550 |
| будівлі та споруди | 10939121 | 11183589 | 0 | 0 | 10939121 | 11183589 |
| машини та обладнання | 12616503 | 12002403 | 0 | 0 | 12616503 | 12002403 |
| транспортні засоби | 774062 | 691450 | 79773 | 71594 | 853835 | 763044 |
| земельні ділянки | 18498 | 18498 | 0 | 0 | 18498 | 18498 |
| інші | 176180 | 161016 | 0 | 0 | 176180 | 161016 |
| 2.Невиробничого призначення: | 7912 | 7821 | 0 | 0 | 7912 | 7821 |
| будівлі та споруди | 223 | 181 | 0 | 0 | 223 | 181 |
| машини та обладнання | 49 | 18 | 0 | 0 | 49 | 18 |
| транспортні засоби | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| земельні ділянки | 862 | 862 | 0 | 0 | 862 | 862 |
| інвестиційна нерухомість | 6741 | 6741 | 0 | 0 | 6741 | 6741 |
| інші | 37 | 19 | 0 | 0 | 37 | 19 |
| Усього | 24532276 | 24064777 | 79773 | 71594 | 24612049 | 24136371 |

Опис: Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами):

Будівлі, споруди 15-60 років

Виробниче обладнання 5-35 років

Транспортні засоби 5-25 років

Інструменти, прилади та офісне обладнання 4-10 років

Інше 2-12 років

Первісна вартість основних засобів: відповідно до Звіту про фінансовий стан товариства на 31.12.2020р. 24 129 630 тис. грн.

Первісна вартість інвестиційної нерухомості: відповідно до Звіту про фінансовий стан товариства на 31.12.2020р. 6 741 тис. грн.

Ступінь зносу основних засобів: не визначався.

Ступінь використання основних засобів: не визначався.

Сума нарахованого зносу: відповідно до Звіту про фінансовий стан товариства на 31.12.2020р. сума нарахованого зносу складає 0 тис. грн.

Збільшення балансової вартості основних засобів у порівнянні з минулим роком відбулось в основному за рахунок переоцінки. Результат переоцінки основних засобів за 2020 рік складає 1 603 270 тис. грн.

Інформація про всі обмеження на використання майна емітента:

На 31 грудня 2020 р. основні засоби, балансова вартість яких становить 3 805 431 тисяча гривень (31 грудня 2019 р.: 3 952 488 тисяч гривень), передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик.

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

| Найменування показника | За звітний період | За попередній період |
|--|-------------------|----------------------|
| Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн) | 27181476 | 29944704 |
| Статутний капітал (тис. грн) | 660920 | 660920 |
| Скоригований статутний капітал (тис. грн) | 660920 | 660920 |
| <p>Опис: Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. №485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 26 520 556 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 26 520 556 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 29 283 784 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 29 283 784 тис. грн.</p> | | |
| <p>Висновок: Вартість чистих активів акціонерного товариства більша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.</p> | | |

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

| Види зобов'язань | Дата виникнення | Непогашена частина боргу (тис.грн) | Відсоток за користування коштами (% річних) | Дата погашення |
|--|-----------------|------------------------------------|---|----------------|
| Кредити банку | X | 3845721 | X | X |
| у тому числі: | | | | |
| Долари США | 24.11.2010 | 60063 | 8 | 30.12.2021 |
| Євро | 28.03.2011 | 80355 | 6 | 30.12.2021 |
| Долари США | 20.04.2011 | 27302 | 8 | 30.12.2021 |
| Долари США | 27.10.2011 | 3080791 | 11 | 31.12.2021 |
| Гривні | 28.10.2011 | 42611 | 17,5 | 30.12.2021 |
| Долари США | 19.08.2013 | 39546 | 8 | 30.12.2021 |
| Долари США | 07.04.2015 | 42914 | 9,75 | 06.04.2021 |
| Долари США | 28.02.2019 | 472139 | 6 | 26.12.2023 |
| Зобов'язання за цінними паперами | X | 0 | X | X |
| у тому числі: | X | 0 | X | X |
| за облігаціями (за кожним власним випуском): | | | | |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за векселями (всього) | X | 0 | X | X |
| за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом): | X | 0 | X | X |
| за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом): | X | 0 | X | X |
| Податкові зобов'язання | X | 90038 | X | X |
| Фінансова допомога на зворотній основі | X | 0 | X | X |
| Інші зобов'язання та забезпечення | X | 31183174 | X | X |
| Усього зобов'язань та забезпечень | X | 35118933 | X | X |
| Опис: Зобов'язання у доларах США з датою виникнення 27.10.2011 є позицією. | | | | |

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

| № з/п | Основний вид продукції | Обсяг виробництва | | | Обсяг реалізованої продукції | | |
|-------|------------------------|--|-----------------------------|---|--|-----------------------------|-----------------------------------|
| | | у натуральній формі (фізична од. вим.) | у грошовій формі (тис. грн) | у відсотках до всієї виробленої продукції | у натуральній формі (фізична од. вим.) | у грошовій формі (тис. грн) | у відсотках до всієї реалізованої |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | гарячекатаний рулон | 1 913 084,16 тон | 19845858,2 | 44,02 | 1 915 577,43 тон | 19991644,37 | 43,81 |
| 2 | гарячекатаний лист | 376 406,14 тон | 4292521,5 | 9,52 | 376 261,63 тон | 4412615,45 | 9,67 |
| 3 | холоднокатаний рулон | 640 343,10 тон | 7732507 | 17,15 | 643 072,15 тон | 7931377,9 | 17,38 |
| 4 | чавун | 1 171 102,94 тон | 8740346,3 | 19,39 | 1 207 180,47 тон | 9432291,68 | 20,67 |

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

| № з/п | Склад витрат | Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках) |
|-------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Сировина, матеріали та топливо-енергетичні ресурси: Залізорудний концентрат | 16,13 |
| 2 | Сировина, матеріали та топливо-енергетичні ресурси: Окатиші(обкотки) | 9,59 |
| 3 | Сировина, матеріали та топливо-енергетичні ресурси: Кокс | 23,88 |
| 4 | Сировина, матеріали та топливо-енергетичні ресурси: Аглотуда | 6,28 |
| 5 | Сировина, матеріали та топливо-енергетичні ресурси: Інше | 24,38 |
| 6 | Заробітна плата та відрахування | 7,51 |
| 7 | Інше | 12,23 |

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

| | |
|---|---|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Приватне акціонерне товариство "ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ" |
| Організаційно-правова форма | Приватне акціонерне товариство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 24511691 |
| Місцезнаходження | Південне шосе, 72, м. Запоріжжя, Заводський, Запорізька область, 69008, УКРАЇНА |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | АЕ № 263410 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 01.10.2013 |
| Міжміський код та телефон | (061) 213-26-40 |
| Факс | (061) 213-26-40 |
| Вид діяльності | Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність зберігача |
| Опис: Відкриття та ведення рахунків у цінних паперах ПАТ "Запоріжсталь". | |
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" |
| Організаційно-правова форма | Публічне акціонерне товариство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 30370711 |
| Місцезнаходження | Нижній Вал, 17/8, м. Київ, Подольський, 04071, УКРАЇНА |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | АВ № 581322 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку України |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 25.05.2011 |
| Міжміський код та телефон | (044) 279-65-40 |
| Факс | (044) 279-13-22 |
| Вид діяльності | Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність депозитарію |
| Опис: Обслуговування випуску цінних паперів ПАТ "Запоріжсталь". | |

| | |
|---|---|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Приватне акціонерне товариство "КПМГ Аудит" |
| Організаційно-правова форма | Приватне акціонерне товариство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 31032100 |
| Місцезнаходження | Московська, 32/2, м. Київ, Печерський, 01010 |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | Свідоцтво № 2397 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Аудиторська палата України |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 26.01.2001 |
| Міжміський код та телефон | (044) 490-55-07 |
| Факс | (044) 490-55-08 |
| Вид діяльності | Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту |
| Опис: Проведення аудиту за міжнародними стандартами. | |

| | |
|---|---|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Общество с ограниченной ответственностью Юридическая компания "Закон и Налоги" |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | д/н |
| Місцезнаходження | ул. Образцова, д.14, пом. 4, 127055, г. Москва, Марьино роща, 12705, РОСІЙСЬКА ФЕДЕРАЦІЯ |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | інформація відсутня |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | інформація відсутня |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | |
| Міжміський код та телефон | +7 (495) 255 16 91 |
| Факс | +7 (495) 255 16 91 |
| Вид діяльності | Юридична особа, яка надає правову допомогу емітенту |
| Опис: Надання юридичних послуг. | |

| | |
|---|--|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "АЛЬФА СТРАХУВАННЯ" |
| Організаційно-правова форма | Приватне акціонерне товариство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 30968986 |
| Місцезнаходження | вул. Рибальська, 22, м. Київ, Печерський, 01011, УКРАЇНА |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | Серія АЕ №522510 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 14.08.2014 |
| Міжміський код та телефон | (044) 499 99 99 |
| Факс | (044) 499 99 99 |
| Вид діяльності | Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту |
| Опис: КАСКО, Договір обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів | |

| | |
|---|---|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Приватне акціонерне товариство «Страхова група «ТАС» |
| Організаційно-правова форма | Приватне акціонерне товариство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 30115243 |
| Місцезнаходження | просп. Перемоги, 65, м. Київ, Шевченківський, 03062, УКРАЇНА |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | АВ №500437 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 02.12.2009 |
| Міжміський код та телефон | (044) 536 00 20 |
| Факс | (044) 536 00 20 |
| Вид діяльності | Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту |
| Опис: Страхування майна (застава за кредитним договором). | |

| | |
|---|--|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «УНІКА» |
| Організаційно-правова форма | Приватне акціонерне товариство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 20033533 |
| Місцезнаходження | вул. Кіквідзе, 14 Б, м. Київ, Печерський, 01103, УКРАЇНА |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | АЕ №293975 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 07.08.2014 |
| Міжміський код та телефон | (044) 246 41 09 |
| Факс | (044) 246 41 09 |
| Вид діяльності | Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту |
| Опис: Страхування майна і збитків від перерв в виробництві. | |

| | |
|---|---|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Приватне акціонерне товариство «Акціонерна страхова компанія «ІНГО Україна» |
| Організаційно-правова форма | Приватне акціонерне товариство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 16285602 |
| Місцезнаходження | вул. Бульварно-Кудрявська, 33, м. Київ, Шевченківський, 04053, УКРАЇНА |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | АВ №546570 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 16.07.2010 |
| Міжміський код та телефон | (044) 490-27-44 |
| Факс | (044) 490-27-48 |
| Вид діяльності | Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту |
| Опис: Страхування майна (застава за кредитним договором). | |

| | |
|---|--|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ СТРАХУВАННЯ» |
| Організаційно-правова форма | Приватне акціонерне товариство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 33908322 |
| Місцезнаходження | Борщагівська, 154, м. Київ, Соломенський, 03056, УКРАЇНА |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | АЕ №198587 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 21.02.2013 |
| Міжміський код та телефон | (044) 502-67-37 |
| Факс | (044) 502-67-30 |
| Вид діяльності | Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту |
| Опис: Страхування майна (предмет застава за кредитними договорами), договір обов'язкового особистого страхування працівників відомчої та місцевої пожежної охорони і членів ДПД, автострахування, КАСКО, медичне страхування. | |

| | |
|--|--|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Приватне акціонерне товариство "Українська акціонерна страхова компанія "АСКА" |
| Організаційно-правова форма | Приватне акціонерне товариство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 13490997 |
| Місцезнаходження | вул. Авіаконструктора Антонова, 5, м. Київ, Соломенський, 03186, УКРАЇНА |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | АГ № 569967 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 26.04.2011 |
| Міжміський код та телефон | (044) 520-22-00 (31) |
| Факс | (044) 520-22-03 |
| Вид діяльності | Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту |
| Опис: Добровільне страхування майна. Страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів. Страхування від нещасних випадків на транспорті. Страхування цивільної відповідальності суб'єктів господарювання за шкоду, яка може бути заподіяна пожежами та аваріями на об'єктах підвищеної небезпеки. Страхування працівників підприємства від нещасних випадків під час роботи (ГСС), автострахування, КАСКО. | |

| | |
|---|--|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГЕНТСТВО «ОЦІНКА І ПРАВО» |
| Організаційно-правова форма | Приватне підприємство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 35258388 |
| Місцезнаходження | вул. Перемоги, буд. 129, офіс 303, м. Запоріжжя, Вознесенівський, Запорізька область, 69057, УКРАЇНА |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | № 657/19 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Фонд Державного майна України |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 22.08.2019 |
| Міжміський код та телефон | +380671714114 |
| Факс | +380671714114 |
| Вид діяльності | Оціночна діяльність |
| Опис: Послуги з оціночної діяльності. | |

| | | | |
|--|--|---------------------------|------------|
| | | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ |
| | | | 2021.01.01 |
| Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ" | | за ЄДРПОУ | 00191230 |
| Територія | ЗАВОДСЬКИЙ | за КОАТУУ | 2310136600 |
| Організаційно- правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОПФГ | 230 |
| Вид економічної діяльності | Виробництво чавуну, сталі та феросплавів | за КВЕД | 24.10 |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2020 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 39438 | 42508 |
| первісна вартість | 1001 | 39438 | 42508 |
| накопичена амортизація | 1002 | 0 | 0 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 1118934 | 1262847 |
| Основні засоби | 1010 | 24605308 | 24129630 |
| первісна вартість | 1011 | 24605308 | 24129630 |
| знос | 1012 | 0 | 0 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 6741 | 6741 |
| <i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i> | <i>1016</i> | 6741 | 6741 |
| <i>знос інвестиційної нерухомості</i> | <i>1017</i> | 0 | 0 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 |
| <i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i> | <i>1021</i> | 0 | 0 |
| <i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i> | <i>1022</i> | 0 | 0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 0 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 1038362 | 1038382 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 |
| <i>Гудвіл</i> | <i>1050</i> | 0 | 0 |
| <i>Відстрочені аквізиційні витрати</i> | <i>1060</i> | 0 | 0 |
| <i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i> | <i>1065</i> | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 1804 | 1870 |
| Усього за розділом I | 1095 | 26810587 | 26481978 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|-------------|-----------------|-----------------|
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 4539175 | 4814500 |
| <i>Виробничі запаси</i> | 1101 | 1788302 | 1955916 |
| <i>Незавершене виробництво</i> | 1102 | 851962 | 792343 |
| <i>Готова продукція</i> | 1103 | 1897584 | 2066003 |
| <i>Товари</i> | 1104 | 1327 | 238 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 |
| <i>Депозити перестрахування</i> | 1115 | 0 | 0 |
| <i>Векселі одержані</i> | 1120 | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 8536090 | 8603858 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 1291376 | 982826 |
| з бюджетом | 1135 | 1018390 | 1164853 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 0 |
| <i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i> | 1140 | 872 | 42680 |
| <i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i> | 1145 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 18375974 | 18757533 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 110580 | 157594 |
| <i>Готівка</i> | 1166 | 0 | 0 |
| <i>Рахунки в банках</i> | 1167 | 110566 | 157591 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 452495 | 526780 |
| <i>Частка перестраховика у страхових резервах</i> | 1180 | 0 | 0 |
| у тому числі в: | 1181 | 0 | 0 |
| <i>резервах довгострокових зобов'язань</i> | | | |
| <i>резервах збитків або резервах належних виплат</i> | 1182 | 0 | 0 |
| <i>резервах незароблених премій</i> | 1183 | 0 | 0 |
| <i>інших страхових резервах</i> | 1184 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 253509 | 767542 |
| Усього за розділом II | 1195 | 34578461 | 35818166 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 265 | 265 |
| Баланс | 1300 | 61389313 | 62300409 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|---|--------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 660920 | 660920 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 12993190 | 12941174 |
| Додатковий капітал | 1410 | 0 | 0 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 506200 | 506200 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 15784394 | 13073182 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | (0) |
| Вилучений капітал | 1430 | (0) | (0) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1495 | 29944704 | 27181476 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 1053644 | 432875 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 473235 | 363470 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 4505 | 28328 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 2189785 | 2504142 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 343 | 309 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 |
| у тому числі: | 1531 | 0 | 0 |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 3721512 | 3329124 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 2632465 | 3482251 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 13516 | 4505 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 24014755 | 27106196 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 86666 | 90038 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 18552 | 19136 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 103862 | 89340 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 28448 | 9264 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | 13974 | 13974 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 199365 | 269189 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 432 | 410 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 611062 | 705506 |
| Усього за розділом III | 1695 | 27723097 | 31789809 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|-------------|-----------------|-----------------|
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 61389313 | 62300409 |

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

(2)Рядок 1190 Інші оборотні активи, в основному, представлений податковим кредитом з ПДВ, що підлягає декларуванню в наступних звітних періодах в сумі 720,208 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 207,607 тисяч гривень).

(3)Усього поточних активів слід розраховувати як суму рядків 1195 та 1200, що разом складають 35,818,431 тисяча гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 34,578,726 тисяч гривень).

(4)Рядок 1405 Капітал у дооцінках представлений резервом дооцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій.

(5)Усього зобов'язання слід розраховувати як суму рядків 1595, 1695 та 1700, що разом складають 35,118,933 тисячі гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 31,444,609 тисяч гривень).

Керівник Наталя Вікторівна Михайська

Головний бухгалтер Світлана Олегівна Ампілогова

| |
|------------|
| КОДИ |
| 2021.01.01 |
| 00191230 |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|--------------|----------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 45630637 | 46493395 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | <i>2010</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Премії підписані, валова сума</i> | <i>2011</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Премії, передані у перестрахування</i> | <i>2012</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | <i>2013</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | <i>2014</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (43852136) | (48834211) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | <i>2070</i> | <i>(0)</i> | <i>(0)</i> |
| Валовий: прибуток | 2090 | 1778501 | 0 |
| збиток | 2095 | (0) | (2340816) |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | <i>2105</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | <i>2110</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | <i>2111</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | <i>2112</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Інші операційні доходи | 2120 | 175239 | 1684511 |
| <i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | <i>2121</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | <i>2122</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | <i>2123</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Адміністративні витрати | 2130 | (539729) | (790656) |
| Витрати на збут | 2150 | (2536941) | (2590652) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (2341241) | (397398) |
| <i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | <i>2181</i> | <i>(0)</i> | <i>(0)</i> |
| <i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | <i>2182</i> | <i>(0)</i> | <i>(0)</i> |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 0 | 0 |
| збиток | 2195 | (3464171) | (4435011) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 23633 | 802670 |
| Інші доходи | 2240 | 253618 | 30 |
| <i>Дохід від благодійної допомоги</i> | <i>2241</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Фінансові витрати | 2250 | (1312700) | (597550) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (0) | (0) |
| Інші витрати | 2270 | (46) | (716186) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | <i>2275</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 0 | 0 |
| збиток | 2295 | (4499666) | (4946047) |

| | | | |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 821590 | 613245 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| Чистий фінансовий результат: | 2350 | 0 | 0 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2355 | (3678076) | (4332802) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 1249410 | 4445899 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | (133741) | (318513) |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 1115669 | 4127386 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | (200821) | (742930) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 914848 | 3384456 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (2763228) | (948346) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 37837325 | 42859987 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 2919914 | 2924753 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 619249 | 608862 |
| Амортизація | 2515 | 2494572 | 2015890 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 5398987 | 4203425 |
| Разом | 2550 | 49270047 | 52612917 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 2643681779 | 2643681779 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 2643681779 | 2643681779 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | (1,39) | (1,64) |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | (1,39) | (1,64) |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0 | 0 |

Примітки:

(1) Фінансовий результат від операційної діяльності слід розраховувати як суму рядків 2190, 2195, 2240 та 2270, що складає збиток в сумі 3,210,599 тисяч гривень у 2020 році (2019 р.: збиток в сумі 5,151,167 тисяч гривень).

(2) Інші витрати у 2019 році, в основному, включають в себе зменшення корисності необоротних активів в сумі 507,027 тисяч гривень (примітка 5).

(3) Інші фінансові доходи у 2019 році, в основному, включають в себе прибуток від курсових різниць в сумі 777,907 тисяч гривень.

(4) Інший сукупний дохід за 2020 і 2019 роки представлений статтями, які ніколи не будуть перенесені до прибутку

або збитку.

(5)Збиток на акцію за 2020 рік, розрахований на основі консолідованого збитку, становить 1.19 гривень на акцію (2019 р.: збиток у розмірі 1.47 гривень на одну акцію) (примітка 10).

Керівник

Наталя Вікторівна Михайська

Головний бухгалтер

Світлана Олегівна Ампілогова

| |
|------------|
| КОДИ |
| 2021.01.01 |
| 00191230 |

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

Форма № 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 | 50111786 | 57688586 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 5215084 | 6468439 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 5215084 | 6468439 |
| Цільового фінансування | 3010 | 49990 | 45106 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | 0 | 0 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 1051414 | 435273 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 67395 | 25806 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 0 | 0 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 23381 | 2601 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 0 | 0 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 0 | 0 |
| Надходження від страхових премій | 3050 | 0 | 0 |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3095 | 27339 | 128380 |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (46497517) | (53554942) |
| Праці | 3105 | (2318607) | (2336674) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (609504) | (612531) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (962938) | (980785) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (0) | (16963) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (962938) | (963822) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (3861502) | (5251576) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (19625) | (1272) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (0) | (0) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (0) | (0) |
| Інші витрачання | 3190 | (282080) | (489116) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 1994616 | 1567295 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | 0 | 5646 |
| необоротних активів | 3205 | 23436 | 9765 |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | 0 | 0 |
| дивідендів | 3220 | 0 | 0 |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | 0 |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 0 | 0 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3250 | 58372 | 484591 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|-------------|------------------|------------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (56) | (928) |
| необоротних активів | 3260 | (1377864) | (2242340) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (0) | (0) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (0) | (0) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3290 | (466000) | (0) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (1762112) | (1743266) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | 0 | 0 |
| Отримання позик | 3305 | 0 | 484565 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3340 | 0 | 2000 |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (0) | (0) |
| Погашення позик | 3350 | (161743) | (224975) |
| Сплату дивідендів | 3355 | (0) | (0) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (64791) | (354531) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (0) | (0) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (0) | (0) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3390 | (16497) | (19099) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | (243031) | (112040) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (10527) | (288011) |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 110580 | 423708 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 57541 | (25117) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 157594 | 110580 |

Примітки: (1) Рядок 3190 Інші витрачання у 2020 році, в основному, включає в себе виплати працівникам після закінчення трудової діяльності в сумі 116,368 тисяч гривень, курсові різниці, що виникають в результаті купівлі валюти, в сумі 42,998 тисяч гривень (2019 р.: 123,183 тисячі гривень та 91,964 тисячі гривень, відповідно).

(2) Рядок 3250 Інші надходження у 2020 та 2019 роках представлений поверненням поворотної фінансової допомоги (примітка 8(б)) та отриманими процентами по депозитам та поточним рахункам.

(3) Рядок 3290 Інші платежі у 2020 році представлений наданням поворотної фінансової допомоги (примітка 8(б)).

Керівник

Наталя Вікторівна Михайська

Головний бухгалтер

Світлана Олегівна Ампилогова

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| |
|------------|
| КОДИ |
| 2021.01.01 |
| 00191230 |

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 | 660920 | 12993190 | 0 | 506200 | 15784394 | 0 | 0 | 29944704 |
| Коригування: | 4005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зміна облікової політики | | | | | | | | | |
| Виправлення помилок | 4010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни | 4090 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 660920 | 12993190 | 0 | 506200 | 15784394 | 0 | 0 | 29944704 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | 0 | 0 | 0 | 0 | (3678076) | 0 | 0 | (3678076) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | 0 | 1024516 | 0 | 0 | (109668) | 0 | 0 | 914848 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Розподіл прибутку: | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Виплати власникам (дивіденди) | | | | | | | | | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|---------------|-----------------|----------|---------------|------------------|----------|----------|------------------|
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 0 | (1076532) | 0 | 0 | 1076532 | 0 | 0 | 0 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | 0 | (52016) | 0 | 0 | (2711212) | 0 | 0 | (2763228) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 660920 | 12941174 | 0 | 506200 | 13073182 | 0 | 0 | 27181476 |

Примітки: (1) Рядок 4290 Інші зміни в капіталі граfi 4 та 7 представлений амортизацією та вибуттям резерву дооцінки.

(2) Графа 4 Капітал у дооцінках представлена резервом дооцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, за вирахуванням відстроченого податку.

(3) Графа 6 Резервний капітал представлена капіталом, що обмежений до розподілу між акціонерами у відповідності до Статуту Компанії. Резервний капітал сформований за рахунок нерозподіленого прибутку Компанії.

(4) Загальна сума сукупного збитку розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи в сумі 2,763,228 тисяч гривень.

Керівник

Наталя Вікторівна Михайська

Головний бухгалтер

Світлана Олегівна Ампілогова

| | | | |
|--|--|---------------------------|------------|
| | | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ |
| | | | 2021.01.01 |
| Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ" | | за ЄДРПОУ | 00191230 |
| Територія ЗАВОДСЬКИЙ | | за КОАТУУ | 2310136600 |
| Організаційно- правова форма господарювання | | за КОПФГ | 230 |
| Вид економічної діяльності | | за КВЕД | 24.10 |

Середня кількість працівників 11815

Адреса, Південне шосе, 72, м. Запоріжжя, Заводський, Запорізька область, 69008, УКРАЇНА, (061) 218-33-01 телефон

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), 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 |

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2020 р.

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 41439 | 44940 |
| первісна вартість | 1001 | 42029 | 46333 |
| накопичена амортизація | 1002 | (590) | (1393) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 1139333 | 1273162 |
| Основні засоби | 1010 | 24836532 | 24372009 |
| первісна вартість | 1011 | 24874671 | 24441206 |
| знос | 1012 | (38139) | (69197) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 6741 | 6741 |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 6741 | 6741 |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | 0 | 0 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | 0 | 0 |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | 0 | 0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 4022312 | 4548852 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | 0 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 |
| Гудвіл при консолідації | 1055 | 0 | 0 |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 1865 | 1898 |
| Усього за розділом I | 1095 | 30048222 | 30247602 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|-------------|-----------------|-----------------|
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 4849316 | 5161423 |
| <i>Виробничі запаси</i> | 1101 | 1877021 | 2033855 |
| <i>Незавершене виробництво</i> | 1102 | 954313 | 902384 |
| <i>Готова продукція</i> | 1103 | 2016586 | 2184885 |
| <i>Товари</i> | 1104 | 1396 | 40299 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 |
| <i>Депозити перестрахування</i> | 1115 | 0 | 0 |
| <i>Векселі одержані</i> | 1120 | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 8463927 | 8641853 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 1296431 | 984130 |
| з бюджетом | 1135 | 1023217 | 1168306 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 4144 | 2109 |
| <i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i> | 1140 | 872 | 42681 |
| <i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i> | 1145 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 18371479 | 18754198 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 111864 | 161557 |
| <i>Готівка</i> | 1166 | 15 | 0 |
| <i>Рахунки в банках</i> | 1167 | 111839 | 161554 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 455887 | 526937 |
| <i>Частка перестраховика у страхових резервах</i> | 1180 | 0 | 0 |
| у тому числі в: | 1181 | 0 | 0 |
| <i>резервах довгострокових зобов'язань</i> | | | |
| <i>резервах збитків або резервах належних виплат</i> | 1182 | 0 | 0 |
| <i>резервах незароблених премій</i> | 1183 | 0 | 0 |
| <i>інших страхових резервах</i> | 1184 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 255858 | 770122 |
| Усього за розділом II | 1195 | 34828851 | 36211207 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 265 | 265 |
| Баланс | 1300 | 64877338 | 66459074 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|--------------|----------------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 660920 | 660920 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 13003055 | 12948430 |
| Додатковий капітал | 1410 | 0 | 0 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 506200 | 506200 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 18998327 | 16787794 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | (0) |
| Вилучений капітал | 1430 | (0) | (0) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |
| Неконтрольована частка | 1490 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1495 | 33168502 | 30903344 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 1044386 | 420045 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 473235 | 363470 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 4505 | 28328 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 2221239 | 2545401 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 343 | 309 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 |
| у тому числі: | 1531 | 0 | 0 |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 3743708 | 3357553 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 2632465 | 3482251 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | 1610 | 13516 | 4505 |
| довгостроковими зобов'язаннями | | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 24178583 | 27445906 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 98889 | 93735 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 19981 | 21227 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 112214 | 98939 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 29787 | 12956 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | 13974 | 13974 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 216761 | 288541 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 497 | 410 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 648461 | 735733 |

| | | | |
|--|-------------|-----------------|-----------------|
| Усього за розділом III | 1695 | 27965128 | 32198177 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 64877338 | 66459074 |

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

(2)Рядок 1190 Інші оборотні актив, в основному, представлений податковим кредитом з ПДВ, що підлягає декларуванню в наступних звітних періодах в сумі 722,205 тисячі гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 209,523 тисяч гривень).

(3)Усього поточних активів слід розраховувати як суму рядків 1195 та 1200, що разом складають 36,211,472 тисячі гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 34,829,116 тисяч гривень).

(4)Рядок 1405 Капітал у дооцінках представлений резервом дооцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій.

(5)Усього зобов'язання слід розраховувати як суму рядків 1595, 1695 та 1700, що разом складають 35,555,730 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 31,708,836 тисяч гривень).

Керівник Наталя Вікторівна Михайська

Головний бухгалтер Світлана Олегівна Ампілогова

| |
|------------|
| КОДИ |
| 2021.01.01 |
| 00191230 |

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2-к Код за ДКУД **1801008**

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|--------------|----------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 45375570 | 46211742 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | <i>2010</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Премії підписані, валова сума</i> | <i>2011</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Премії, передані у перестрахування</i> | <i>2012</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | <i>2013</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | <i>2014</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (43473247) | (48411966) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | <i>2070</i> | <i>(0)</i> | <i>(0)</i> |
| Валовий: прибуток | 2090 | 1902323 | 0 |
| збиток | 2095 | (0) | (2200224) |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | <i>2105</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | <i>2110</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | <i>2111</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | <i>2112</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Інші операційні доходи | 2120 | 157772 | 1689539 |
| <i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | <i>2121</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | <i>2122</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | <i>2123</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Адміністративні витрати | 2130 | (635085) | (887661) |
| Витрати на збут | 2150 | (2563327) | (2603359) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (2393632) | (425057) |
| <i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | <i>2181</i> | <i>(0)</i> | <i>(0)</i> |
| <i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | <i>2182</i> | <i>(0)</i> | <i>(0)</i> |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 0 | 0 |
| збиток | 2195 | (3531949) | (4426762) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 669182 | 478129 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 23698 | 798208 |
| Інші доходи | 2240 | 254333 | 3336 |
| <i>Дохід від благодійної допомоги</i> | <i>2241</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Фінансові витрати | 2250 | (1316048) | (603366) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (64236) | (0) |
| Інші витрати | 2270 | (100) | (743538) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | <i>2275</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 0 | 0 |
| збиток | 2295 | (3965120) | (4493993) |

| | | | |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 822674 | 613682 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| Чистий фінансовий результат: | 2350 | 0 | 0 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2355 | (3142446) | (3880311) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 1249409 | 4457930 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | (37065) | 241652 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | (134345) | (324755) |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 1077999 | 4374827 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | (200711) | (743972) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 877288 | 3630855 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (2265158) | (249456) |
| Чистий прибуток (збиток), що належить: | 2470 | (3142446) | (3880311) |
| власникам материнської компанії | | | |
| неконтрольованій частці | 2475 | 0 | 0 |
| Сукупний дохід, що належить: | 2480 | (2265158) | (249456) |
| власникам материнської компанії | | | |
| неконтрольованій частці | 2485 | 0 | 0 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 37231111 | 42163115 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 3154415 | 3169420 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 668343 | 659443 |
| Амортизація | 2515 | 2466130 | 1982030 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 5545292 | 4354035 |
| Разом | 2550 | 49065291 | 52328043 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 2643681779 | 2643681779 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 2643681779 | 2643681779 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | (1,19) | (1,47) |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | (1,19) | (1,47) |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0 | 0 |

Примітки:

(1) Фінансовий результат від операційної діяльності слід розраховувати як суму рядків 2190, 2195, 2240 та 2270, що складає збиток в сумі 3,277,716 тисяч гривень у 2020 році (2019 р.: збиток в сумі 5,166,964 тисячі гривень).

(2) Інші витрати у 2019 році, в основному, включають в себе зменшення корисності необоротних активів в сумі 517,403 тисячі гривень (примітка 5).

(3) Інші фінансові доходи у 2019 році, в основному, включають в себе прибуток від курсових різниць в сумі

777,907 тисяч гривень.

(4) Інший сукупний дохід за 2020 і 2019 роки представлений статтями, які ніколи не будуть перенесені до прибутку або збитку.

Керівник

Наталя Вікторівна Михайська

Головний бухгалтер

Світлана Олегівна Ампілогова

| |
|------------|
| КОДИ |
| 2021.01.01 |
| 00191230 |

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3-к

Код за ДКУД **1801009**

| 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 | 49786539 | 57140132 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 5215101 | 6468454 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 5215084 | 6468439 |
| Цільового фінансування | 3010 | 55369 | 49744 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | 0 | 0 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 1066914 | 498079 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 68972 | 26423 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 0 | 0 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 23444 | 2348 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 0 | 0 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 0 | 0 |
| Надходження від страхових премій | 3050 | 0 | 0 |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3095 | 31348 | 137976 |
| Витрачання на оплату: | 3100 | (45726570) | (52507912) |
| Товарів (робіт, послуг) | | | |
| Праці | 3105 | (2555724) | (2585130) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (671457) | (677932) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (1054238) | (1118394) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (264) | (28446) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (1053974) | (1089948) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (3874931) | (5284706) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (19630) | (1970) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (0) | (0) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (0) | (0) |
| Інші витрачання | 3190 | (293225) | (554270) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 2051912 | 1592842 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | 0 | 6415 |
| необоротних активів | 3205 | 21097 | 9765 |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | 0 | 0 |
| дивідендів | 3220 | 0 | 0 |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | 0 |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 0 | 0 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3250 | 58436 | 486332 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|-------------|------------------|------------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (0) | (835) |
| необоротних активів | 3260 | (1430262) | (2275923) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (0) | (0) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (0) | (0) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3290 | (466000) | (0) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (1816729) | (1774246) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | 0 | 0 |
| Отримання позик | 3305 | 0 | 484565 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3340 | 0 | 2000 |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (0) | (0) |
| Погашення позик | 3350 | (161743) | (224975) |
| Сплату дивідендів | 3355 | (0) | (0) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (64791) | (354531) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (0) | (0) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (0) | (0) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3390 | (16497) | (19099) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | (243031) | (112040) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (7848) | (293444) |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 111864 | 430425 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 57541 | (25117) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 161557 | 111864 |

Примітки: (1) Рядок 3190 Інші витрачання у 2020 році в основному включає в себе виплати працівникам після закінчення трудової діяльності в сумі 116,584 тисячі гривень, курсові різниці, що виникають в результаті купівлі валюти, в сумі 42,998 тисяч гривень (2019 р.: 123,852 тисячі гривень та 91,964 тисяч гривень, відповідно).
(2) Рядок 3250 Інші надходження у 2020 та 2019 роках представлений поверненням поворотної фінансової допомоги (примітка 8(б)) та отриманими процентами по депозитам та поточним рахункам.
(3) Рядок 3290 Інші платежі у 2020 році представлений наданням поворотної фінансової допомоги (примітка 8(б)).

Керівник

Наталя Вікторівна Михайська

Головний бухгалтер

Світлана Олегівна Ампилогова

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| |
|------------|
| КОДИ |
| 2021.01.01 |
| 00191230 |

Консолідований звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4-к

Код за ДКУД **1801011**

| Стаття | Код рядка | Належить власникам материнської компанії | | | | | | | | Некон- трольова- на частка | Разом |
|--|--------------|---|------------------------|-------------------------|----------------------|---|-----------------------------|---------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|
| | | зареєстро- ваний (пайовий) капітал | капітал у дооцінках | додатко- вий капітал | резервний капітал | нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток) | неопла- чений капітал | вилу- чений капітал | всього | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Залишок на початок року | 4000 | 660920 | 13003055 | 0 | 506200 | 18998327 | 0 | 0 | 33168502 | 0 | 33168502 |
| Коригування: Зміна облікової політики | 4005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Виправлення помилок | 4010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни | 4090 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 660920 | 13003055 | 0 | 506200 | 18998327 | 0 | 0 | 33168502 | 0 | 33168502 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | 0 | 0 | 0 | 0 | (3142446) | 0 | 0 | (3142446) | 0 | (3142446) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | 0 | 1024516 | 0 | 0 | (147228) | 0 | 0 | 877288 | 0 | 877288 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|--|-------------|---------------|-----------------|----------|---------------|------------------|----------|----------|------------------|----------|------------------|
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 0 | (1079141) | 0 | 0 | 1079141 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | 0 | (54625) | 0 | 0 | (2210533) | 0 | 0 | (2265158) | 0 | (2265158) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 660920 | 12948430 | 0 | 506200 | 16787794 | 0 | 0 | 30903344 | 0 | 30903344 |

Примітки: (1) Рядок 4290 Інші зміни в капіталі граfi 4 та 7 представлений амортизацією та вибуттям резерву дооцінки.

(2) Графа 4 Капітал у дооцінках представлена резервом дооцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, за вирахуванням відстроченого податку.

(3) Графа 6 Резервний капітал представлена капіталом, що обмежений до розподілу між акціонерами у відповідності до Статуту Компанії. Резервний капітал сформований за рахунок нерозподіленого прибутку Компанії.

(4) Загальна сума сукупного збитку розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи в сумі 2,265,158 тисяч гривень.

Керівник

Наталя Вікторівна Михайська

Головний бухгалтер

Світлана Олегівна Ампілогова

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

Примітки до окремої фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Публічне акціонерне товариство «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь» (надалі – Компанія) є українським публічним акціонерним товариством. Спочатку комбінат був створений як державне підприємство в 1933 році. Він був перетворений у відкрите акціонерне товариство 4 січня 1997 р. згідно з програмою приватизації в Україні. 12 серпня 2015 р. комбінат був перетворений у публічне акціонерне товариство.

Основною діяльністю Компанії є виробництво чавуну та сталі, що знаходиться за адресою: Південне шосе, 72, м. Запоріжжя, Україна, а також реалізація зазначеної продукції в Україні та за кордоном. Основними споживачами продукції Компанії в Україні є підприємства автомобілебудівної, машинобудівної галузей, сільськогосподарського та транспортного будівництва, а також трубної промисловості.

(б) Корпоративне управління

Згідно Статуту управління Компанією здійснюють наступні органи:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова Рада;
- Виконавчий орган (одноосібний) – Генеральний директор;
- Ревізійна Комісія.

Вищим органом Компанії є Загальні збори акціонерів, які скликаються не рідше одного разу на рік.

Наглядова Рада є контролюючим органом Компанії, який контролює та регулює діяльність Виконавчого органу та захищає права акціонерів.

Наглядовою радою або Загальними зборами акціонерів повинні бути затверджені контракти Компанії на суми, що перевищують 10% від її статутного капіталу.

Генеральний директор є виконавчим органом Компанії, який відповідає за управління поточною діяльністю Компанії і реалізацію рішень, прийнятих Загальними зборами акціонерів і Наглядовою Радою.

Ревізійна Комісія призначається Загальними зборами акціонерів для проведення перевірок фінансово-господарської діяльності Компанії. У 2010 р. було обрано персональний склад Ревізійної Комісії, який після того не переобирався. Голова Ревізійної Комісії склав повноваження у 2014 р. Компанія не має департаменту внутрішнього аудиту.

Після проведення угоди з придбання частини акцій Компанії холдингом Metinvest B.V. в липні-вересні 2012 року повноваження більшості членів Наглядової ради були припинені за їх бажанням згідно письмових заяв, строк повноважень решти членів закінчився у квітні 2015 р. і нові члени не були обрані.

На дату випуску цієї окремої фінансової звітності члени Наглядової ради не були призначені.

(в) Умови здійснення діяльності в Україні

Компанія здійснює свої операції в Україні. Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до анексії Республіки Крим Російською Федерацією, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Після економічної кризи в 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне пожвавлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального пожвавлення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон про валюту та валютні операції. Новий закон скасував ряд обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, була

скасована вимога про обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був значно збільшений. Також було скасовано всі обмеження щодо виведення валюти за кордон для виплати дивідендів.

У вересні 2019 року рейтингові агентства S&P та Fitch підвищили кредитний рейтинг України до рівня B, а у вересні 2020 року ці рейтингові агентства підтвердили кредитний рейтинг України на рівні B зі стабільним прогнозом на майбутнє. У червні 2020 року рейтингове агентство Moody's підвищило кредитний рейтинг України до рівня B3 зі стабільним прогнозом на майбутнє.

Підвищення рейтингів відображає покращення доступу до бюджетного і зовнішнього фінансування, досягнення макроекономічної стабільності та зменшення державного боргу.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить великою мірою від продовження проведення урядом структурних реформ, продовження співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу, який підлягає погашенню в наступні роки.

На початку 2020 року сталась значна нестабільність на світовому ринку, викликана спалахом коронавірусу COVID-19. Разом з іншими факторами, зокрема різким зниженням ціни на нафту, це призвело до падіння фондових індексів, а також зниження курсу гривні. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про те, що поширення нової коронавірусної інфекції набуло характеру пандемії. У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку представляє для здоров'я населення вірус COVID-19, органами державної влади України було вжито заходів щодо стримування поширення коронавірусної інфекції, включаючи введення обмежень по перетинанню кордонів України, обмеження на в'їзд іноземних громадян, обмеження на пересування між областями, а також рекомендації підприємствам про переведення співробітників в режим віддаленої роботи. Протягом березня - квітня 2020 року органи влади України поступово вводили додаткові заходи, щоб забезпечити соціальне дистанціювання, включаючи припинення роботи шкіл, вищих навчальних закладів, ресторанів, кінотеатрів, театрів, музеїв, а також спортивних об'єктів.

У зв'язку з погіршенням ситуації з пандемією у січні 2021 року додатково до протиепідемічних заходів було введено тимчасовий локдаун, який передбачав жорсткий порядок обмежень, пов'язаних із протидією поширенню пандемії коронавірусу.

Спалах пандемії COVID-19 та протиепідемічні обмеження у 2020 році спричинили суттєвий вплив на економіку країни, у тому числі зниження валового внутрішнього продукту більш ніж на 4% за 2020 рік. З лютого 2021 економіка країни почала відновлювати темпи зростання. За прогнозами аналітиків МВФ у 2021 році очікується економічний підйом ВВП на 3.6%.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають в себе:

- порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, будівництво, нафтову промисловість, автомобільну галузь, роздрібну торгівлю, освіту, страхування і фінансовий сектор;
 - значне зниження попиту на товари і послуги, які не є невідкладними або життєво необхідними;
 - зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.
- Компанія здійснює свою діяльність в секторі виробництва чавуну, сталі та прокату, на який не мало істотного впливу швидке поширення коронавірусної інфекції. Протягом останнього часу обсяг продажів Компанії зберігався на стабільному рівні, і її діяльність, включаючи поставки, не переривалась. На підставі загальнодоступної інформації на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, керівництво проаналізувало можливі варіанти розвитку ситуації і очікуваний вплив на Компанію та економічне середовище, в якій Компанія здійснює свою діяльність, включаючи заходи, вже прийняті українськими органами влади, а також урядами інших країн, в яких зосереджені основні ділові партнери та клієнти Компанії.

З метою забезпечення нормальної операційної діяльності та підтримки ліквідності Компанії керівництвом реалізовано ряд заходів, в тому числі:

- забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту та дезінфікуючими засобами;
- регулярна дезінфекція усіх приміщень;
- щоденний моніторинг стану здоров'я персоналу (температурний скринінг);
- забезпечення додатковими маршрутами для перевезення співробітників до робочих місць з

належною дезінфекцією транспортних засобів;

- здоров'я пункти, основні прохідні і столові Компанії обладнані рециркуляторами, що забезпечують знезараження повітря в приміщеннях;
- значна частина співробітників адміністративно-управлінського персоналу переведена в режим дистанційної роботи;
- співробітники пройшли навчання по дотриманню суворих заходів обережності в процесі роботи, включаючи соціальне дистанціювання;
- постійне інформування персоналу про правила поведінки і дотримання карантинних заходів;
- забезпечення карантинного режиму співробітників, які повернулися з-за меж країни та Запорізької області;
- передбачено забезпечення співробітників в разі інфікування всім необхідним для ефективного лікування, а також компенсування витрат на діагностику та лікування від COVID-19 в рамках діючих корпоративних програм добровільного медичного страхування (ДМС);
- та інше.

Керівництвом Компанії вживаються всі необхідні заходи, які дозволяють забезпечити наявність достатніх ресурсів для продовження діяльності Компанії без істотних збоїв.

Компанія аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готова відповідним чином адаптувати свої операційні плани. Керівництво продовжує уважно стежити за розвитком ситуації і вживатиме необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій і обставин в міру їх виникнення.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, 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 окрема 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 відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2 Основа складання окремої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця окрема фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та вимогами законодавства України щодо фінансового звітування. Ця окрема фінансова звітність підготовлена додатково до консолідованої фінансової звітності, складеної Компанією відповідно до вимог МСФЗ, від 16 квітня 2021 р.

(б) Основа оцінки

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної (історичної) вартості, за винятком:

- основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, які відображені за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності;
- інвестиційної нерухомості, яка оцінена за справедливою вартістю;
- інвестицій у дочірні підприємства та асоційовані компанії, що відображені за умовною собівартістю станом на дату переходу до застосування МСФЗ.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

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

(г) Використання оцінок і суджень

Складання окремої 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 відрізнятись 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 окремій фінансовій звітності, та які можуть призвести до суттєвого коригування даних звітності у наступному фінансовому році, висвітлена у таких примітках:

- Примітка 5 – Оцінка основних засобів;
- Примітка 12 – Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності;
- Примітка 13 – Зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості;
- Примітка 15(а) – Інші поточні зобов'язання – Резерв по гарантіям.

3 Основні принципи облікової політики

Викладені далі принципи облікової політики застосовувалися Компанією послідовно протягом всіх періодів, поданих у цій окремій фінансовій звітності.

(а) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах

Операції в іноземній валюті первісно визнаються у валюті подання шляхом конвертації сум з іноземної валюти в українську гривню за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Управлінський персонал вважає, що офіційні курси Національного банку України (НБУ) забезпечують найкраще наближення до курсів, що діють на звітну дату. Таким чином, у підготовці цієї окремої фінансової звітності застосовуються офіційні курси НБУ, отримані з офіційно-опублікованих джерел, для переведення операцій і залишків в іноземній валюті.

На 31 грудня курс гривні до основних валют представлений таким чином:

2020/2019

Долар США 28.2746 / 23.68620

Євро 34.7396 / 26.42200

Російський Рубль 0.3782 / 0.3816

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, конвертуються в гривню за обмінним курсом встановленим НБУ на дату балансу.

Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку, за винятком різниць, що виникають при перерахуванні інструментів капіталу, для яких зміни справедливої вартості визнаються в іншому сукупному доході.

(б) Фінансові інструменти

(і) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається в обліку за датою операції. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо вона передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових

активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю. В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про прибутки та збитки.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Компанії, що визнаються через інший сукупний дохід). Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту,

неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

(в) Інвестиції у дочірні підприємства та асоційовані компанії

Інвестиції у дочірні та асоційовані підприємства відображаються за первісною вартістю або за умовною собівартістю станом на дату переходу до застосування МСФЗ, за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

(г) Статутний капітал

Прості акції

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском простих акцій та опціонів на акції, визнаються як зменшення власного капіталу за вирахуванням будь-якого податкового впливу.

(д) Основні засоби

Визнання та оцінка

Одиниці основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, що являє собою справедливу вартість, 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.

Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, ці компоненти обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Прибуток та збиток від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються на нетто-основі в прибутку або збитку. При продажу переоцінених активів будь-які суми, включені до резерву переоцінки, що відносяться до цих активів, переносяться до складу нерозподіленого прибутку.

Переоцінка

Збільшення вартості одиниці основних засобів у результаті переоцінки визнається в іншому сукупному доході та відображається у власному капіталі у складі резерву переоцінки, 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.

Подальші витрати

Подальші витрати, які відносяться до об'єкта основних засобів, капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеними витратами. Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку у момент виникнення.

Знос

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. Компанія проводить оцінку значних компонентів окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, знос на такий компонент нараховується окремо.

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 обґрунтовано вважати, що Компанія отримає право власності до кінця строку оренди. Знос на землю та незавершене будівництво (незавершені капітальні інвестиції) не нараховується. Різниця між зносом, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та зносом, що базується на первісній вартості активу, переноситься з резерву дооцінки до нерозподіленого прибутку.

Строки корисного використання основних засобів (за основними групами) такі:

| | |
|---|-------------|
| Будівлі, споруди | 15-60 років |
| Виробниче обладнання | 5-35 років |
| Транспортні засоби | 5-25 років |
| Інструменти, прилади та офісне обладнання | 4-10 років |
| Інше | 2-12 років |

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

(е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані Компанією, що мають визначені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати

Подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують економічні вигоди, які може принести даний актив у майбутньому, та можуть бути достовірно оцінені. Всі інші витрати, включаючи витрати на гудвіл та бренди, створені всередині Компанії, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація

Амортизація нараховується на вартість придбання активу або іншу суму, яка використовується замість собівартості, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається в прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом розрахункових строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли ці активи готові до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, властивих активу. Розрахункові строки корисного використання нематеріальних активів за поточний та порівняльний періоди складають від 2 до 10 років.

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

(є) Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання доходу від оренди або для збільшення вартості капіталу, або ж і з тією, і з іншою метою.

Інвестиційна нерухомість відображена за справедливою вартістю. Зміни справедливої вартості відображаються у прибутку або збитку. Майнові інтереси за договорами операційної оренди не класифікуються як інвестиційна нерухомість.

Будь-який дохід або збиток, що виник унаслідок продажу інвестиційної нерухомості (розрахований як різниця між надходженнями від продажу інвестиційної нерухомості та її балансовою вартістю) відображаються у прибутку або збитку.

У випадку продажу інвестиційної нерухомості, яка була визнана в складі основних засобів, будь-які суми включені до резерву переоцінки, що відносяться до цього активу, переносяться до складу нерозподіленого прибутку.

(ж) Оренда

Компанія, як орендар, використовує передбачені необов'язкові звільнення від вимог стандарту щодо короткострокової оренди та оренди об'єктів з низькою вартістю. Окрім договорів оренди муніципальних земельних ділянок, Компанія не має суттєвих нерозривних договорів оренди, та більшість договорів мають короткостроковий характер. Отже витрати з оренди визнаються за

прямолінійним методом протягом строку дії договору. Орендні платежі, що відносяться до договорів оренди муніципальних земельних ділянок, не включаються до оцінки зобов'язання з оренди згідно з вимогами МСФЗ 16. Вони визнаються у витратах по мірі їх понесення. Компанія, як орендодавець, класифікує оренду як фінансова оренда або операційна оренда.

(з) Запаси

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 середньозваженої собівартості 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.

(и) Зменшення корисності

(і) Зменшення корисності - фінансові активи

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактних активів, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати;
- очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі ОКЗ на весь строк дії фінансового інструменту.

Для залишків грошових коштів та їх еквівалентів у банках Компанія оцінює ОКЗ за 12 місяців, якщо не відбулося значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожен звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Суми резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності виданої фінансової допомоги, включеної до складу іншої дебіторської заборгованості, відображаються у складі фінансових витрат, від зменшення

корисності торгової дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів – у складі операційних витрат, та не показуються окремо у звіті про фінансові результати через міркування суттєвості.

(ii) Зменшення корисності – Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, 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 або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, 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 ризики, притаманні відповідному активу або ОГГК. 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 чи ОГГК.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо ОГГК, розподіляються на пропорційній основі та зменшують балансову вартість активів, які входять до складу ОГГК (групи ОГГК).

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередні періоди, оцінюються на кожну 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.

(i) Зобов'язання по виплатах працівникам

Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Компанія здійснює відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати по мірі відрахування. Сплата єдиного соціального внеску здійснюється в національній валюті шляхом внесення сум єдиного внеску на рахунки Державної фіскальної служби України.

Державні пенсійні програми з визначеною виплатою

Компанія здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію, а також щоквартальні пенсійні виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи, в порядку, передбаченому колективним договором.

Крім того, Компанія зобов'язана 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 теперішній 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.

(і) Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія внаслідок події, що сталася в минулому, має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке можна оцінити достовірно, і існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і, там, де це доцільно, ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(й) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків. Податок на прибуток визнається в прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він відноситься до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході. У такому разі він визнається в іншому сукупному доході або у власному капіталі.

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного 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 податок не визнається за тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів чи зобов'язань в результаті здійснення операції, що не є об'єднанням бізнесу, яка не впливає ані на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочений податок оцінюється виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць в момент їх сторнування, відповідно до законодавства, що діє або практично введене в дію на дату звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли існує законне право на взаємозарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного 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.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на витрати для цілей оподаткування, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони можуть бути реалізовані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну дату звітності та зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

(к) Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює

права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт це сторона, що купує товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Компанії, в обмін на винагороду. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори з клієнтами складаються у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

Реалізація продукції

Компанія реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Момент передачі ризиків та винагород залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу.

Як правило, передача відбувається при доставці продукції перевізникові на умовах постачання FOB («Вільно на борту») та СРТ («Перевезення сплачене до»).

Компанія визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретного типу товарів.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

(л) Інші фінансові доходи та фінансові витрати

До складу інших фінансових доходів входять процентний дохід по інвестованих коштах, дохід від дисконтування фінансових інструментів, прибуток від вибуття інвестицій і прибуток від курсових різниць по кредитах та позиках. Процентний дохід визнається по мірі нарахування в прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові витрати включають витрати на виплату процентів, знецінення фінансових інвестицій, процентні витрати по зобов'язаннях з довгострокових виплат працівникам, витрати від дисконтування фінансових інструментів, збитки від зменшення корисності, визнані по відношенню до фінансових активів (за винятком дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги), витрати по виданим гарантіям, інші фінансові витрати. Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, визнаються в прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що відносяться до залишків отриманих кредитів, відображаються як інші фінансові доходи або фінансові витрати, залежно від динаміки курсів

обміну, що призводить до отримання чистого прибутку або понесення чистого збитку. Прибутки та збитки від курсових різниць, що відносяться до залишків поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, відображаються як інші операційні доходи або інші операційні витрати, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання чистого прибутку або понесення чистого збитку.

(м) Звітність за сегментами

Операційний сегмент – це компонент Компанії, що здійснює господарську діяльність, в результаті якої вона може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які стосуються операцій з будь-якими іншими компонентами Компанії. Усі результати операційного сегмента регулярно аналізуються управлінським персоналом з метою прийняття рішень щодо виділення ресурсів для сегменту та оцінки ефективності його діяльності.

Результати за сегментом, які звітуються управлінському персоналу, містять як статті, що безпосередньо мають відношення до сегменту, так і статті, що можуть бути обґрунтовано віднесені до нього. Статті, що не віднесені до сегменту містять, головним чином, корпоративні активи, витрати головного офісу, активи та зобов'язання з податку на прибуток.

Капітальні витрати сегмента – це загальна сума витрат, понесених протягом року на придбання основних засобів та нематеріальних активів.

Управлінський персонал вважає, що Компанія здійснює свою діяльність в одному сегменті значному для цієї окремої звітності, а саме сегменті виробництва чавуну та сталі. Розкриття доходів за видами продукції, а також за географічною ознакою, представлене в примітці 16. Інформація про концентрацію доходів представлена в примітці 24(б). Інформація про місцезнаходження необоротних активів Компанії представлена у примітці 5.

(н) Прибуток на акцію

Компанія представляє дані щодо чистого та скоригованого чистого прибутку на одну акцію по своїх простих акціях. Чистий прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій Компанії, на середньозважену кількість простих акцій, що перебувають в обігу протягом періоду. Скоригований чистий прибуток на акцію розраховується шляхом коригування прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій, і середньозваженої кількості простих акцій в обігу, з урахуванням утримуваних власних акцій, на вплив усіх потенційних простих акцій з розбавляючим ефектом.

(о) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2020 року, при цьому дозволяється їх завчасне застосування; однак, Компанія передчасно не застосувала нові або змінені стандарти при складанні цієї окремої фінансової звітності.

Наступні поправки до стандартів і роз'яснення, як очікується, не матимуть значного впливу на окрему фінансову звітність Компанії:

- Обтяжувальні контракти – витрати на виконання договору (поправки до МСБО 37);
- Реформа базової процентної ставки – фаза 2 (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСБО 4, МСБО 16);
- Знижки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19 (поправка до МСФЗ 16);
- Основні засоби: надходження до використання за призначенням (поправка до МСБО 16);
- Поправки до посилань на концептуальні основи фінансової звітності в стандартах МСФЗ (поправки до МСФЗ 3);
- Класифікація зобов'язань як короткострокових так і довгострокових (поправки МСБО 1);
- МСФЗ 17 «Договори страхування».

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 та інвестиційна нерухомість

Справедлива вартість об'єктів нерухомості та інвестиційної 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) Дольові та боргові цінні папери

Справедлива вартість дольових і боргових цінних паперів визначається на основі їх остаточної ціни пропозиції на звітну дату або, у разі відсутності їх котирування, з використанням того чи іншого методу оцінки вартості.

(в) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної 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 продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

(г) Непохідні фінансові зобов'язання

Справедлива вартість, що визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі теперішньої вартості майбутніх грошових потоків по основній сумі і відсотках, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ринкова процентна ставка по фінансовій оренді визначається виходячи з процентної ставки за аналогічними орендними договорами.

(д) Ієрархія джерел визначення справедливої вартості

Нижче у таблиці аналізуються активи та зобов'язання, які не мають одноразовий характер та обліковуються за справедливою вартістю. Різні рівні ієрархії визначені таким чином:

- Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Компанія має доступ на дату оцінки;
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирування цін, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано;
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Компанія визнає перехід між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду у якому така зміна відбулася.

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. ієрархія джерел визначення справедливої вартості складається з таких даних:

(у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /

Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції

та нематеріальні активи (примітка 5) / Рівень 2 / 1,784,162 / 1,753,518 /

Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції

та нематеріальні активи (примітка 5) / Рівень 3 /

23,650,823 / 24,010,162 /

Інвестиційна нерухомість / Рівень 3 / 6,741 / 6,741 /
/ 25,441,726 / 25,770,421 /

Протягом 2020 року змін в ієрархії джерел визначення справедливої вартості не відбувалося. Інформація про вхідні дані, що використовувалися при визначенні справедливої вартості згідно з Рівнем 3, наведена у примітці 5.

5 Основні засоби та нематеріальні активи (Окремий звіт про фінансовий стан, рядки 1000-1012) Рух основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень) / Земля та будівлі / Виробниче обладнання / Транспортні засоби / Інструменти, прилади та офісне обладнання / Інше / Незавершені капітальні інвестиції / Усього / Вартість або переоцінена вартість

На 1 січня 2020 р. / 10,958,704 / 12,616,552 / 853,835 / 171,020 / 44,635 / 1,118,934 / 25,763,680 /

Надходження / - / 8,953 / 11,401 / 17,644 / 37,746 / 626,934 / 702,678 /

Передачі / 70,874 / 405,196 / 18,104 / 5,825 / 112 / (500,111) / - /

Вибуття / (4,093) / (17,582) / (1,185) / (536) / (4) / (1,462) / (24,862) /

Чисте сторнування зменшення корисності, відображене у прибутку та збитку / 42,945

/ 179,398 / 585 / 819 / 1 / 18,657 / 242,405 /

Переоцінка (сторнування переоцінки), відображена у іншому сукупному доході / 134,700 /

(1,190,096) / (119,696) / (38,088) / (35,631) / (105) / (1,248,916) /

На 31 грудня 2020 р. / 11,203,130 / 12,002,421 / 763,044 / 156,684 / 46,859 / 1,262,847 / 25,434,985 /

Накопичений знос та амортизація

На 1 січня 2020 р. / - / - / - / - / - / - / - /

Нарахований знос та амортизація / (535,324) / (1,779,513) / (126,630) / (41,545) / (35,631) / - / (2,518,643) /

Вибуття / 3,038 / 16,701 / 518 / 60 / - / - / 20,317 /

Переоцінка, відображена у іншому сукупному доході / 532,286 / 1,762,812 / 126,112 / 41,485 / 35,631 / - / 2,498,326 /

На 31 грудня 2020 р. / - / - / - / - / - / - / - /

Залишкова вартість

На 31 грудня 2020 р. / 11,203,130 / 12,002,421 / 763,044 / 156,684 / 46,859 / 1,262,847 / 25,434,985 /

Нематеріальні активи включені до складу групи «Інше». Знос і амортизаційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., на суму 2,418,525 тисяч гривень були віднесені на собівартість виробленої продукції, витрати на суму 39,578 тисяч гривень – на адміністративні витрати (примітка 18), витрати на суму 8,336 тисяч гривень – на витрати на збут, витрати на суму 1,388 тисяч гривень – на інші операційні витрати і витрати на суму 50,816 тисяч гривень відображені згорнуто з доходами по оренді в складі інших операційних доходів (амортизація основних засобів, переданих в операційну оренду).

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

(у тисячах гривень) / Земля та будівлі / Виробниче обладнання / Транспортні засоби /

Інструменти, прилади та офісне обладнання / Інше / Незавершені капітальні інвестиції / Усього / Вартість або переоцінена вартість /

На 1 січня 2019 р. / 9,327,830 / 12,388,368 / 596,969 / 185,227 / 71,367 / 1,293,019 / 23,862,780 /

Надходження / 103 / 140,296 / 72,626 / 25,543 / 62,389 / 1,891,869 / 2,192,826 /

Передачі / 401,348 / 1,333,532 / 74,104 / 9,722 / 425 / (1,819,131) / - /

Вибуття / (20,358) / (305,902) / (4,047) / (554) / (31,972) / (193,506) / (556,339) /

Чисте сторнування (зменшення корисності), відображене у прибутку та збитку / (114,269) / (340,800) / 6,251 / (5,250) / 3 / (52,962) / (507,027) /

Переоцінка (сторнування переоцінки), відображена у іншому сукупному доході / 1,364,050 / (598,942) / 107,932 / (43,668) / (57,577) / (355) / 771,440 /

На 31 грудня 2019 р. / 10,958,704 / 12,616,552 / 853,835 / 171,020 / 44,635 / 1,118,934 / 25,763,680

Накопичений знос та амортизація /

На 1 січня 2019 р. / (404,861) / (1,431,506) / (87,374) / (32,726) / (39,253) / - / (1,995,720) /

Нарахований знос та амортизація / (428,303) / (1,416,802) / (96,611) / (37,692) / (50,251) / - /

(2,029,659) /

Вибуття / 17,360 / 298,329 / 2,999 / 305 / 31,927 / - / 350,920 /

Переоцінка, відображена у іншому сукупному доході / 815,804 / 2,549,979 / 180,986 / 70,113 / 57,577 / - / 3,674,459 /

На 31 грудня 2019 р. / - / - / - / - / - / - /

Залишкова вартість /

На 31 грудня 2019 р. / 10,958,704 / 12,616,552 / 853,835 / 171,020 / 44,635 / 1,118,934 / 25,763,680 /

Нематеріальні активи включені до складу групи «Інше». Знос і амортизаційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., на суму 1,934,562 тисячі гривень були віднесені на собівартість виробленої продукції, витрати на суму 42,365 тисяч гривень – на адміністративні витрати, витрати на суму 5,070 тисяч гривень – на витрати на збут, витрати на суму 1,452 тисячі гривень – на інші операційні витрати і витрати на суму 46,210 тисяч гривень відображені згорнуто з доходами по оренді в складі інших операційних доходів (амортизація основних засобів, переданих в операційну оренду).

Переоцінка основних засобів на 31 грудня 2020 р.

На 31 грудня 2020 р. Компанія провела переоцінку основних засобів для визначення їхньої справедливої вартості.

Більша частина основних засобів – це вузькоспеціалізоване обладнання, яке нечасто продається на відкритому ринку, крім випадків, коли це відбувається в рамках господарської діяльності, що продовжується. Крім кількох будівель, оцінка вартості яких була проведена на основі останніх ринкових операцій з аналогічними будівлями, що знаходяться у аналогічному технічному стані, ринок для подібних основних засобів не є активним в Україні і не забезпечує достатньої кількості порівняних продажів, що не дає можливості використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості.

Тому справедлива вартість основних засобів була визначена, головним чином, із використанням методу вартості заміщення за вирахуванням амортизації. Згідно з цим методом, враховується вартість відновлення або заміщення основних засобів, скоригована на фізичну, функціональну чи економічну амортизацію, а також на моральне старіння. Економічне знецінення було визначено з застосуванням методу дисконтованих грошових потоків.

Вартість заміщення за вирахуванням амортизації оцінюється на основі даних, отриманих із внутрішніх джерел, і за результатами аналізу українського і міжнародних ринків для аналогічних основних засобів. Різні ринкові дані зібрані з опублікованої інформації, каталогів, статистичних даних тощо. Крім того, до процесу оцінки залучались галузеві експерти і постачальники основних засобів як в Україні, так і за кордоном.

На 31 грудня 2020 р. також був зроблений аналіз наявності економічного знецінення із застосуванням методу дисконтованих грошових потоків при визначенні справедливої вартості основних засобів, в результаті якого не було визнано знецінення основних засобів.

При проведенні тестування дисконтованих грошових потоків на 31 грудня 2020 р. були використані такі основні припущення:

/ Припущення / Чутливість /

Темпи зростання обсягів продаж у вартісному вираженні / Прогнозується, що зростання обсягів продаж складатиме від -6.8% до 4.5% протягом 2021 -2030 рр., що дає в результаті середнє значення зростання 1.8% / Чим вище оцінені темпи зростання обсягів продаж, тим вище оцінена справедлива вартість /

Маржа EBITDA / Маржа EBITDA прогнозується у діапазоні 14.4% до 19.4%, що дає в результаті середньозважене значення маржі EBITDA 17.5% / Чим вище оцінені параметри маржі EBITDA, тим вище оцінена справедлива вартість /

Ставка дисконту / Ставка дисконту прогнозується на рівні 10.93% / Чим нижче оцінена ставка дисконту, тим вище оцінена справедлива вартість /

Переоцінка основних засобів на 31 грудня 2019 р.

На 31 грудня 2019 р. переоцінку основних засобів Компанії для визначення їхньої справедливої вартості провів незалежний оцінювач.

На 31 грудня 2019 р. також був зроблений аналіз наявності економічного знецінення із застосуванням методу дисконтованих грошових потоків при визначенні справедливої вартості

основних засобів, в результаті якого було визнано додаткове знецінення основних засобів. При проведенні тестування дисконтованих грошових потоків на 31 грудня 2019 р. були використані такі основні припущення:

/ Припущення / Чутливість /

Темпи зростання обсягів продаж у вартісному вираженні / Прогнозується, що зростання обсягів продаж складатиме від 0.2% до 5.7% протягом 2021 -2024 рр., що дає в результаті середнє значення зростання 3.5% / Чим вище оцінені темпи зростання обсягів продаж, тим вище оцінена справедлива вартість /

Маржа EBITDA / Маржа EBITDA прогнозується у діапазоні 8.4% до 16.4%, що дає в результаті середньозважене значення маржі EBITDA 14.0% / Чим вище оцінені параметри маржі EBITDA, тим вище оцінена справедлива вартість /

Ставка дисконту / Ставка дисконту прогнозується на рівні 18.74% / Чим нижче оцінена ставка дисконту, тим вище оцінена справедлива вартість /

Активи, передані в заставу

На 31 грудня 2020 р. основні засоби, балансова вартість яких становить 3,805,431 тисяча гривень (31 грудня 2019 р.: 3,952,488 тисяч гривень), передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик (примітка 25(б)).

Географічне знаходження

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. основні засоби та нематеріальні активи Компанії знаходяться в Україні.

Балансова вартість при використанні методу історичної вартості

Балансова вартість основних засобів, що була б включена в окрему фінансову звітність, якби основні засоби були відображені за вартістю придбання, за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, представлена таким чином:

(у тисячах гривень) / Земля та будівлі / Виробниче обладнання / Транспортні засоби / Інструменти, прилади та офісне обладнання / Інше / Незавершені капітальні інвестиції / Усього /

На 31 грудня 2019 р.

(не перевірено аудитом) / 3,174,623 / 6,072,214 / 372,816 / 128,948 / 44,634 / 1,209,107 / 11,002,342 /

На 31 грудня 2020 р.

(не перевірено аудитом) / 3,028,048 / 5,452,305 / 355,095 / 122,732 / 46,852 / 1,316,656 / 10,321,688 /

6 Фінансові інвестиції (Окремий звіт про фінансовий стан, рядок 1035)

Фінансові інвестиції на 31 грудня представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / Вид діяльності / 2020 р. / 2020 р. % власності / 2019 р. / 2019 р.

% власності /

ПрАТ «ЗЗРК» / Видобування / 641,569 / 29.52% / 641,569 / 29.52%

ПрАТ «Запоріжжкокс» / Промисловість / 296,972 / 42.77% / 296,972 / 42.77%

ПрАТ «Запоріжжвогнетрив» / Виробництво вогнетривів / 48,116 / 49.21% / 48,116 / 49.21%

ТОВ «Гірничодобувна компанія «Мінерал» / Промисловість / 42,092 / 49.71% / 42,092 / 49.71%

Інші компанії / н/д / 9,633 / н/д / 9,613 / н/д

/ 1,038,382 / - / 1,038,362 / -

Всі фінансові інвестиції відносяться до компаній, що зареєстровані в Україні.

7 Запаси (Окремий звіт про фінансовий стан, рядки 1100-1104)

У 2020 році сировина, витратні матеріали і зміни готової продукції та незавершеного виробництва, визнані як собівартість реалізованої продукції, складали 37,513,638 тисяч гривень (2019 р.: 42,503,273 тисячі гривень).

У 2020 році сторнування зменшення вартості запасів до чистої вартості реалізації згорнуто склало 538,603 тисяч гривень (2019 р.: зменшення вартості запасів до чистої вартості реалізації згорнуто склало 515,276 тисяч гривень).

8 Дебіторська заборгованість (Окремий звіт про фінансовий стан, рядки 1125, 1155)

(а) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Окремий звіт про фінансовий стан, рядок 1125)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня представлена таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 р. / 2019 р. /

Металопродукція / 6,993,151 / 6,489,005 /

Матеріали / 1,238,110 / 1,425,083 /

Послуги / 256,195 / 247,983 /

Інше / 254,863 / 387,943 /

/ 8,742,319 / 8,550,014 /

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (примітка 13) / (138,461) / (13,924) /

/ 8,603,858 / 8,536,090 /

(б) Інша поточна дебіторська заборгованість (Окремий звіт про фінансовий стан, рядок 1155)

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31 грудня представлена таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 р. / 2019 р. /

Поточна дебіторська заборгованість по виданій фінансовій допомозі / 18,824,110 / 18,407,110 /

Інша поточна дебіторська заборгованість / 232,230 / 226,368 /

/ 19,056,340 / 18,633,478 /

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (примітка 13) / (298,807) / (257,504) /

/ 18,757,533 / 18,375,974 /

Поточна дебіторська заборгованість по виданій фінансовій допомозі в основному представлена незабезпеченою поворотною безвідсотковою короткостроковою фінансовою допомогою пов'язаним сторонам в розмірі 18,637,730 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 18,220,730 тисяч гривень) (примітка 27(б)). Ця поточна дебіторська заборгованість була визнана по номінальній вартості станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, оскільки управлінський персонал Компанії вважає, що така номінальна вартість суттєво не відрізняється від її амортизованої вартості. Протягом 2020 року Компанія видала фінансову допомогу пов'язаним сторонам у сумі 74,550,919 тисяч гривень і відобразила її згорнуто з сумою погашення такої безвідсоткової короткострокової фінансової допомоги в сумі 74,084,919 тисяч гривень у рядку 3290 «Інші платежі» в окремому звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (2019 р.: 74,649,919 тисяч гривень та 75,116,919 тисяч гривень відповідно у рядку 3250 «Інші надходження»). Оскільки фінансова допомога, видана протягом 2020 року, підлягала сплаті на вимогу відповідно до умов договорів, у Компанії не було витрат від первісного визнання та процентних доходів у зв'язку із вивільненням дисконту.

Інформація про кредитний і валютний ризики Компанії, пов'язані з дебіторською заборгованістю, розкрита у примітці 24.

9 Гроші та їх еквіваленти (Окремий звіт про фінансовий стан, рядки 1165-1167)

Гроші та їх еквіваленти на 31 грудня представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 р. / 2019 р. /

Залишки на поточних банківських рахунках / 143,356 / 101,247 /

Банківський акредитив / 14,234 / 9,319 /

Грошові кошти в дорозі / 4 / 14 /

/ 157,594 / 110,580 /

У наступній таблиці представлений аналіз залишків на банківських рахунках згідно з рейтингами банків, присвоєними рейтинговим агентством Moody's, або їхніми еквівалентами:

(у тисячах гривень) / 31 грудня 2020 р. / 31 грудня 2019 р. /

Fitch rating (B) / 157,218 / 104,984 /

Без рейтингу / 376 / 5,596 /

/ 157,594 / 110,580 /

На 31 грудня 2020 р. і 2019 р. залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у примітці 24.

10 Власний капітал (Окремий звіт про фінансовий стан, рядки 1400-1495)

Зареєстрований капітал

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. Компанія має 2,643,681,779 зареєстрованих, випущених і оплачених акцій номінальною вартістю 0.25 гривень за акцію. Усі акції є простими, мають рівні права голосу, а також рівні права на отримання дивідендів і на повернення капіталу.

Прибуток на акцію

У 2020 році розрахунок чистого і скоригованого чистого збитку на акцію проводився на основі збитку, що відноситься до власників простих акцій Компанії, у сумі 3,678,076 тисяч гривень

(2019 р.: чистий збиток у розмірі 4,332,802 тисячі гривень) та середньозваженої кількості простих акцій в обігу, а саме 2,643,681,779 акцій за 2020 і 2019 роки.

У 2020 році розрахунок чистого і скоригованого чистого консолідованого збитку на акцію проводився на основі консолідованого збитку, що відноситься до власників простих акцій Компанії, у сумі 3,142,446 тисяч гривень (2019 р.: чистий збиток у розмірі 3,880,311 тисяч гривень) та середньозваженої кількості простих акцій в обігу, а саме 2,643,681,779 акцій за 2020 і 2019 роки. Збиток на акцію за 2020 рік, розрахований на основі консолідованого збитку, становить 1.19 гривень на акцію (2019 р.: збиток на акцію 1.47 гривні).

Дивіденди

Згідно із законодавством України сума дивідендів обмежена сумою нерозподіленого прибутку. У 2020 і 2019 роках Компанія не оголошувала виплати дивідендів.

Управління капіталом

Політика Компанії передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому. Управлінський персонал контролює структуру та доходність капіталу. Управлінський персонал намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, і перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Ані для Компанії, ані для її дочірніх підприємств не передбачені зовнішні вимоги щодо капіталу.

Резервний капітал

Резервний капітал представлений капіталом, що обмежений до розподілу між акціонерами у відповідності до Статуту Компанії. Резервний капітал був сформований за рахунок нерозподіленого прибутку Компанії.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках являє собою дооцінку основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, за вирахуванням відстроченого податку.

11 Процентні кредити та позики (Окремий звіт про фінансовий стан, рядки 1510, 1600)

У цій примітці подана інформація про умови процентних кредитів та позик згідно з договорами.

Більш детальна інформація про процентний та валютний ризики викладена у примітці 24.

Детальна інформація про передані в заставу активи представлена у примітці 25(б).

Умови та строки погашення заборгованості

На 31 грудня 2020 р. умови та строки погашення заборгованості представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / До одного року / Від одного року до трьох років /

Долари США - фіксована ставка 11% / 3,080,791 / - /

Долари США - фіксована ставка 8% / 126,911 / - /

Долари США - фіксована ставка 9.75% / 42,914 / - /

Долари США - плаваюча ставка 6% (UIRD12m + 3.25%) / 108,669 / 363,470 /

Гривні - фіксована ставка 17.5% / 42,611 / - /

Євро - фіксована ставка 6% / 80,355 / - /

/ 3,482,251 / 363,470 /

На 31 грудня 2019 р. умови та строки погашення заборгованості представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / До одного року / Від одного року до трьох років /

Долари США - фіксована ставка 11% / 2,321,248 / - /

Долари США - фіксована ставка 9.5% / 57,408 / 75,554 /

Долари США - фіксована ставка 10.5% / 83,298 / - /

Долари США - плаваюча ставка 7% (UIRD12m + 3.25%) / 91,393 / 337,529 /

Гривні - фіксована ставка 19.5% / 46,035 / 16,740 /

Євро - фіксована ставка 8% / 33,083 / 43,412 /

/ 2,632,465 / 473,235 /

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. всі процентні кредити та позики забезпечені заставою.

Станом на 31 грудня процентні кредити та позики представлені:

(у тисячах гривень) / 2020 р. / 2019 р. /

Позики від небанківських установ / 3,080,791 / 2,321,248 /

Процентні кредити від банків / 764,930 / 784,452 /
/ 3,845,721 / 3,105,700 /

12 Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (Окремий звіт про фінансовий стан, рядок 1520)

Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності, визнані у звіті про фінансовий стан, представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / 31 грудня 2020 р. / 31 грудня 2019 р. /

Теперішня вартість зобов'язань з виплат працівникам: /

- пільгових пенсій / 2,312,837 / 2,035,054 /

- виплат при виході на пенсію / 143,152 / 111,371 /

- матеріальної допомоги непрацюючим пенсіонерам / 31,842 / 28,642 /

- виплат ветеранам / 16,311 / 14,718 /

/ 2,504,142 / 2,189,785 /

Зміни у теперішній вартості зобов'язань, визнані в окремому звіті про сукупний дохід за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /

Теперішня вартість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності на 1 січня / 2,189,785 / 1,716,163 /

Суми, визнані у фінансових результатах за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

Вартість поточних послуг (примітка 21)

/ 75,298 / 54,258 /

Процентні витрати по зобов'язаннях з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (примітка 22) / 231,996 / 231,606 /

/ 307,294 / 285,864 /

Суми, визнані у іншому сукупному доході за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином: /

Актuarні (прибутки)/збитки, що виникають від коригування зобов'язань на основі досвіду / (53,296) / 261,062 /

Актuarні збитки, що виникають від зміни в фінансових припущеннях / 165,011 / 88,663 /

Актuarні збитки/(прибутки), що виникають від зміни в демографічних припущеннях / 22,026 / (31,212) /

/ 133,741 / 318,513 /

Інші /

Здійснені виплати / (126,678) / (130,755) /

Теперішня вартість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності на 31 грудня / 2,504,142 / 2,189,785 /

Очікувані виплати в 2021 році становлять 161,432 тисячі гривень (2020 р.: 143,245 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 р. середньозважена тривалість зобов'язань складає 12 років (2019 р.: 12 років).

Ключові припущення, використані при визначенні цих зобов'язань, представлені у таблиці:

/ 31 грудня 2020 р. / 31 грудня 2019 р. /

Ставка дисконту / 9.84% / 10.91% /

Темпи зростання заробітної плати / 5.00% / 5.00% /

Ставка інфляції / 5.11% / 5.83% /

Оскільки в Україні, як правило, відсутні достовірні ринкові дані, управлінський персонал використовує власні припущення при розрахунку зобов'язань на кожну 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.

Чутливість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності до основних припущень представлена таким чином:

- зменшення ставки дисконту на 1 процентний пункт привело б до збільшення зобов'язання приблизно на 261,182 тисячі гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 229,489 тисяч гривень);
- збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1 процентний пункт привело б до збільшення зобов'язання приблизно на 142,486 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 117,153 тисячі гривень);
- збільшення ставки інфляції на 1 процентний пункт привело б до збільшення зобов'язання приблизно на 23,289 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 18,613 тисяч гривень).

13 Резерв на покриття збитків від зменшення корисності

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги протягом років, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /

Сальдо на 1 січня (примітка 24(б))

/ 13,924 / 16,403 /

Збиток від зменшення корисності (примітка 20) / 124,810 / 120 /

Списані суми / (243) / (173) /

Сторно резерву (примітка 20) / (30) / (2,426) /

Сальдо на 31 грудня (примітка 24(б))

/ 138,461 / 13,924 /

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності іншої поточної дебіторської заборгованості протягом років, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /

Сальдо на 1 січня (примітка 24(б))

/ 257,504 / 433,702 /

Збиток від зменшення корисності іншої дебіторської заборгованості (примітка 20) / 42,758 / 2,054 /

Списані суми / (1,448) / (178,240) /

Сторно резерву (примітка 20) / (7) / (12) /

Сальдо на 31 грудня (примітка 24(б))

/ 298,807 / 257,504 /

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості по суті являє собою очікувані кредитні збитки (примітка 24).

14 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Окремий звіт про фінансовий стан, рядок 1615)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня представлена таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /

Сировина і матеріали / 19,373,679 / 15,932,667 /

Паливо (включаючи коксівне вугілля та кокс) / 4,508,659 / 4,986,131 /

Газ і електроенергія / 1,244,889 / 1,176,629 /

Необоротні активи / 144,147 / 707,503 /

Запасні частини / 110,029 / 161,598 /

Інше / 1,724,793 / 1,050,227 /

/ 27,106,196 / 24,014,755 /

Більш детальна інформація про ризик ліквідності та концентрації подана у примітці 24.

15 Інші поточні зобов'язання (Окремий звіт про фінансовий стан, рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання на 31 грудня представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /

Резерв по гарантіям / 694,287 / 595,231 /

Інше / 11,219 / 15,831 /

/ 705,506 / 611,062 /

(а) Резерв по гарантіях

Протягом 2014 року пов'язана сторона (дочірня компанія) виявилась неплатоспроможною, щоб погасити кредит, по якому Компанія виступила поручителем. Це дає право кредиторам вимагати

у Компанії повернення кредиту і несплачених процентів у сумі 84,186 тисяч доларів США (1,327,492 тисячі гривень на 31 грудня 2014 р.). У 2015 році Компанія втратила контроль над цією дочірньою компанією (примітка 25(в)) і станом на 31 грудня 2015 р. визнала резерв по цій гарантії в повному розмірі на суму 84,186 тисяч доларів США або 2,020,520 тисяч гривень. В 2019 році Компанія здійснила взаємозалік кредиторської заборгованості по вищезгаданій гарантії з дебіторською заборгованістю кредитора у сумі 59,056 тисяч доларів США. На 31 грудня 2019 року резерв по гарантії складав 25,130 тисяч доларів США або 595,231 тисячу гривень. На 31 грудня 2020 року резерв по гарантії складає 24,555 тисяч доларів США або 694,287 тисяч гривень.

16 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (Окремий звіт про сукупний дохід, рядок 2000)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) представлений доходом від договорів з клієнтами за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /

Реалізація на експорт: /

Прокат / 23,552,130 / 22,073,576 /

Чавун / 8,554,160 / 5,940,619 /

Інше / 310,206 / 226,207 /

/ 32,416,496 / 28,240,402 /

Реалізація на внутрішньому ринку: /

Прокат / 11,090,329 / 16,463,599 /

Чавун / 878,132 / 695,195 /

Інше / 1,245,680 / 1,094,199 /

/ 13,214,141 / 18,252,993 /

/ 45,630,637 / 46,493,395 /

17 Інші операційні доходи (Окремий звіт про сукупний дохід, рядок 2120)

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /

Дохід від реалізації необоротних активів, матеріалів, товарів, послуг / 56,664 / 45,991 /

Дивіденди нараховані / 41,341 / - /

Дохід від отриманих штрафів / 24,781 / 4,366 /

Надлишок запасів, виявлений в процесі інвентаризації / 19,722 / 38,860 /

Дохід від оренди / 16,909 / 27,493 /

Прибуток від курсових різниць / - / 1,537,581 /

Інше / 15,822 / 30,220 /

/ 175,239 / 1,684,511 /

18 Адміністративні витрати (Окремий звіт про сукупний дохід, рядок 2130)

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /

Заробітна плата та відповідні нарахування

/ 371,306 / 449,718 /

Знос та амортизація (примітка 5) / 39,578 / 42,365 /

Транспортування / 28,120 / 41,261 /

Професійні послуги / 20,365 / 9,628 /

Обслуговування і ремонт / 16,736 / 62,546 /

Банківські комісії / 4,680 / 5,607 /

Послуги охорони / 3,696 / 29,638 /

Інші податки, крім податку на прибуток / 1,575 / 13,274 /

Зв'язок / 1,270 / 2,303 /

Страховання / 362 / 67,261 /

Інше / 52,041 / 67,055 /

/ 539,729 / 790,656 /

19 Витрати на збут (Окремий звіт про сукупний дохід, рядок 2150)

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /

Транспортування / 1,499,047 / 1,463,317 /
 Фрахт та витрати в портах / 508,720 / 596,953 /
 Пакувальні матеріали / 285,403 / 324,252 /
 Заробітна плата та відповідні нарахування / 135,414 / 132,337 /
 Реклама / 2,467 / 2,547 /
 Інше / 105,890 / 71,246 /
 / 2,536,941 / 2,590,652 /
 20 Інші операційні витрати (Окремий звіт про сукупний дохід, рядок 2180)
 Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:
 (у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /
 Збиток від курсових різниць / 1,926,199 / - /
 Зменшення корисності дебіторської заборгованості (примітка 13) / 167,531 / (264) /
 Соціальні витрати / 155,816 / 247,872 /
 Штрафи і пені / 4,494 / 9,933 /
 Знос та амортизація (примітка 5) / 1,388 / 1,452 /
 Інше / 85,813 / 138,405 /
 / 2,341,241 / 397,398 /
 21 Витрати на персонал
 Витрати на персонал за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:
 (у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /
 Заробітна плата / 2,919,914 / 2,924,753 /
 Нарахування на заробітну плату / 619,249 / 608,862 /
 Вартість поточних послуг у розрізі зобов'язань за пенсійною програмою з визначеними виплатами (примітка 12) / 75,298 / 54,258 /
 / 3,614,461 / 3,587,873 /
 22 Фінансові витрати (Окремий звіт про сукупний дохід, рядок 2250)
 Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:
 (у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /
 Збиток від курсових різниць / 716,642 / - /
 Витрати на виплату процентів / 362,698 / 365,286 /
 Процентні витрати по зобов'язаннях з довгострокових виплат працівникам (примітка 12)
 / 231,996 / 231,606 /
 Інше / 1,364 / 658 /
 / 1,312,700 / 597,550 /
 23 Дохід з податку на прибуток (Окремий звіт про сукупний дохід, рядок 2300)
 У період з 1 січня 2020 р. до 31 грудня 2020 р. ставка податку на прибуток українських суб'єктів господарювання становила 18% (2019 р.: 18%).
 Складові доходу з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:
 (у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /
 Дохід з відстроченого податку на прибуток / (821,590) / (613,245) /
 / (821,590) / (613,245) /
 Різниця між загальною очікуваною сумою доходу з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням діючої ставки оподаткування до збитку перед оподаткуванням, і фактичною сумою доходу з податку на прибуток представлена таким чином:
 (у тисячах гривень) / 2020 / % / 2019 / % /
 Збиток до оподаткування / (4,499,666) / 100% / (4,946,047) / 100% /
 Очікуваний дохід з податку на прибуток, розраховані згідно з діючою ставкою / (809,940) / 18% / (890,288) / 18% /
 Сторнування раніше визнаного відстроченого податкового активу / - / 0% / 268,428 / (6%) /
 Статті, що не відносяться на (доходи) витрати для цілей оподаткування / (11,650) / 0% / 8,615 / 0% /
 Фактичний дохід з податку на прибуток / (821,590) / 18% / (613,245) / 12% /
 Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанії на 31 грудня 2020 р. відносяться до статей, детально представлених таким чином:

(у тисячах гривень) / Сальдо на 1 січня 2020 р. / Визнано у прибутку або збитку / Визнано у іншому сукупному доході / Сальдо на 31 грудня 2020 р. /

/ актив (зобов'язання) / дохід (витрати) / дохід (витрати) / актив (зобов'язання) /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість, аванси постачальникам / 64,050 / 14,788 / - / 78,838 /

Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності / 394,161 / 32,512 / 24,073 / 450,746 /

Інші зобов'язання та отримані аванси / 108,015 / 17,337 / - / 125,352 /

Податкові збитки / 674,302 / 523,378 / - / 1,197,680 /

Усього відстрочених податкових активів / 1,240,528 / 588,015 / 24,073 / 1,852,616 /

За вирахуванням взаємозаліку з відстроченими податковими зобов'язаннями / (1,240,528) / (588,015) / (24,073) / (1,852,616) /

Усього визнаних відстрочених податкових активів / - / - / - / - /

Основні засоби, нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції та інвестиційна нерухомість / (2,283,954) / 237,728 / (224,894) / (2,271,120) /

Запаси / (10,218) / (4,153) / - / (14,371) /

Усього відстрочених податкових зобов'язань / (2,294,172) / 233,575 / (224,894) / (2,285,491) /

За вирахуванням взаємозаліку з відстроченими податковими активами / 1,240,528 / 588,015 / 24,073 / 1,852,616 /

Усього визнаного відстроченого податкового зобов'язання / (1,053,644) / 821,590 / (200,821) / (432,875) /

Частка відстрочених податкових зобов'язань, визнана в іншому сукупному доході, що відноситься до статей основних засобів, нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості складається з визнаних відстрочених податкових зобов'язань, що виникли внаслідок переоцінки основних засобів та капітальних інвестицій у сумі 224,894 тисячі гривень.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанії на 31 грудня 2019 р. відносяться до статей, детально представлених таким чином:

(у тисячах гривень) / Сальдо на 1 січня 2019 р. / Визнано у прибутку або збитку / Визнано у іншому сукупному доході / Сальдо на 31 грудня 2019 р. / актив (зобов'язання) / дохід (витрати) / дохід (витрати) / актив (зобов'язання) /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість, аванси постачальникам / 68,637 / (4,587) / - / 64,050 /

Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності / 308,909 / 27,920 / 57,332 / 394,161 /

Інші зобов'язання та отримані аванси / 471,518 / (363,503) / - / 108,015 /

Податкові збитки / - / 674,302 / - / 674,302 /

Усього відстрочених податкових активів / 849,064 / 334,132 / 57,332 / 1,240,528 /

За вирахуванням взаємозаліку з відстроченими податковими зобов'язаннями / (849,064) / (334,132) / (57,332) / (1,240,528) /

Усього визнаних відстрочених податкових активів / - / - / - / - /

Основні засоби, нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції та інвестиційна нерухомість / (1,763,071) / 279,379 / (800,262) / (2,283,954) /

Запаси / (9,952) / (266) / - / (10,218) /

Усього відстрочених податкових зобов'язань / (1,773,023) / 279,113 / (800,262) / (2,294,172) /

За вирахуванням взаємозаліку з відстроченими податковими активами / 849,064 / 334,132 / 57,332 / 1,240,528 /

Усього визнаного відстроченого податкового зобов'язання / (923,959) / 613,245 / (742,930) / (1,053,644) /

Частка відстрочених податкових зобов'язань, визнана в іншому сукупному доході, що відноситься до статей основних засобів, нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості складається з визнаних відстрочених податкових

зобов'язань, що виникли внаслідок переоцінки основних засобів та капітальних інвестицій у сумі 800,262 тисячі гривень.

Невизнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. Компанія не має невизнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань.

24 Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків Компанії, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками Компанії.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками направлені на виявлення і аналіз ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторинг ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором.

Кредитний ризик виникає у зв'язку з фінансовими активами.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу в окремому звіті про фінансовий стан.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта.

Кожен клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності. Такий аналіз охоплює зовнішні рейтинги, якщо такі існують, фінансову звітність, інформацію кредитних агентств, галузеву інформацію та у деяких випадках банківські виписки.

Кожен клієнт підлягає індивідуальному або колективному аналізу (аналізу у сукупності) щодо очікуваних кредитних збитків на дату звітності.

Більшість клієнтів Компанії здійснюють операції з Компанією протягом більш ніж дев'яти років і є суб'єктами господарювання, що входять до складу відомої групи з міжнародним кредитним рейтингом B2 від агентства Moody's на 31 грудня 2020 р. (B3 на 31 грудня 2019 р.). Відповідно до договірних умов очікуваний термін погашення дебіторської заборгованості від суб'єктів господарювання, які входять до складу групи, складає до 3 місяців. Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Компанія не визнала очікувані кредитні збитки щодо залишків торгової дебіторської заборгованості цих клієнтів, що становили 89% та 83% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на відповідні дати, через незначні суми, які були розраховані на основі зазначених рейтингів агентства Moody's, а також у зв'язку з тим, що погашення цієї дебіторської заборгованості повністю забезпечене наявністю зустрічних зобов'язань.

Окрім зазначених вище клієнтів, залишки заборгованості з іншими клієнтами, що підлягають згідно політики Компанії індивідуальній оцінці, становили 7% та 9% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. відповідно. Для них Компанія визнала у поточному періоді очікувані кредитні збитки у розмірі 124,786 тисяч гривень (у 2019 році Компанія не визнавала очікувані кредитні збитки).

Щодо фінансової допомоги, яка підлягає сплаті на вимогу, як описано у примітці 8(б), Компанія оцінила, що контрагенти мають достатні високоліквідні активи і тому очікувані кредитні збитки є несуттєвими та не визнавались. Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Компанія

оцінила, що надана фінансова допомога не є кредитно-знеціненою. Ознаки того, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, включають інформацію про значні фінансові труднощі позичальника, порушення умов договору та інше.

Для інших індивідуально несуттєвих дебіторів Компанія використовує матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі регіонів та періоду прострочки. В основі їх розрахунку лежить оцінка історичного відсотка збитку від списання дебіторської заборгованості.

Макрочинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Компанії.

Компанія не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, передоплаті та інших фінансових інструментах.

Інформація про збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості подається у примітці 13.

Приблизно 83% доходів (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг, отриманих в Україні в 2020 році (78% у 2019 році), відносяться до торгових операцій, здійснюваних через дві компанії, які є пов'язаними сторонами.

Майже 100% доходів (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на експорт в 2020 році (майже 100% у 2019 році) відносяться до торгових операцій, здійснюваних через дві компанії, які є пов'язаними сторонами.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Компанія утримувала грошові кошти та їх еквіваленти на суму 157,594 тисячі гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 110,580 тисяч гривень). На 31 грудня 2020 р. грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені в основному в АТ «ПУМБ» (31 грудня 2019 р.: АТ «ПУМБ»). Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Компанія не відобразила в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Компанія вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Основний клієнт

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) від одного клієнта, який є пов'язаною стороною Компанії, становить приблизно 62% (28,087,765 тисяч гривень) від загальної суми доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (2019 р.: 50% та 23,014,834 тисячі гривень).

Ризик концентрації

Придбання від одного постачальника, пов'язаної сторони Компанії, становить приблизно 29% (16,232,245 тисяч гривень) від усієї суми придбання за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (2019 р.: 20% та 11,626,782 тисячі гривень).

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги одному постачальнику, пов'язаній стороні Компанії, становить приблизно 59% (16,086,645 тисяч гривень) від усієї суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 56% та 13,456,944 тисячі гривень).

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги одного клієнта, пов'язаної сторони Компанії, становить приблизно 63% (5,407,614 тисяч гривень) від усієї суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 56% та 4,763,237 тисяч гривень).

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 р. / 2019 р. /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги / 8,603,858 / 8,536,090 /

Інша поточна дебіторська заборгованість / 18,757,533 / 18,375,974 /

Грошові кошти та їх еквіваленти / 157,594 / 110,580 /

/ 27,518,985 / 27,022,644 /

Рівень кредитного ризику стосовно дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня по географічних регіонах представлений таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 р. / 2019 р. /
Вітчизняний ринок / 2,590,490 / 3,125,780 /
Країни-члени ОЕСР / 5,548,001 / 4,763,237 /
Інші / 465,367 / 647,073 /
/ 8,603,858 / 8,536,090 /

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2020 р.:

(у тисячах гривень) / Середньозважений рівень збитковості / Валова балансова вартість / Резерв під збитки / Кредитно-знецінена заборгованість /
Поточна (не прострочена) / 0% / 303,109 / - / НІ /
Прострочена на 1-30 днів / 0% / 22,690 / - / НІ /
Прострочена на 31-60 днів / 0% / 889 / - / НІ /
Прострочена на 61-90 днів / 0% / 3,115 / - / НІ /
Прострочена більш ніж на 90 днів / 22.8% / 59,947 / (13,675) / ТАК /
Усього / 3.5% / 389,750 / (13,675) /

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2019 р.:

(у тисячах гривень) / Середньозважений рівень збитковості / Валова балансова вартість / Резерв під збитки / Кредитно-знецінена заборгованість /
Поточна (не прострочена) / 0% / 501,730 / - / НІ /
Прострочена на 1-30 днів / 0% / 21,266 / - / НІ /
Прострочена на 31-60 днів / 0% / 11,950 / - / НІ /
Прострочена на 61-90 днів / 0% / 59,065 / - / НІ /
Прострочена більш ніж на 90 днів / 11.9% / 116,601 / (13,924) / ТАК /
Усього / 2.0% / 710,612 / (13,924) /

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від іншої поточної дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2020 р.:

(у тисячах гривень) / Середньозважений рівень збитковості / Валова балансова вартість / Резерв під збитки (примітка 13) / Кредитно-знецінена заборгованість /
Поточна (не прострочена) / 88.3% / 338,284 / (298,807) / Частково /
Усього / 88.3% / 338,284 / (298,807) /

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від іншої поточної дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2019 р.:

(у тисячах гривень) / Середньозважений рівень збитковості / Валова балансова вартість / Резерв під збитки (примітка 13) / Кредитно-знецінена заборгованість /
Поточна (не прострочена) / 55.8% / 461,748 / (257,504) / Частково /
Усього / 55.8% / 461,748 / (257,504) /

Інформація про зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., подається у примітці 13.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Компанія не буде мати можливості виконати свої фінансові зобов'язання в належні строки. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і в надзвичайних

ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. представлені таким чином:

31 грудня 2020 р.

(у тисячах гривень) / Балансова вартість / Грошові потоки за договорами / До одного року / Від одного до двох років / Понад два роки /

Процентні кредити та позики / 3,845,721 / 4,097,193 / 3,709,545 / 190,321 / 197,327 /

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги / 27,106,196 / 27,106,196 / 27,106,196 /

Інші поточні зобов'язання / 705,506 / 705,506 / 705,506 / - / - /

Інші довгострокові зобов'язання / 28,328 / 31,279 / - / 31,279 / - /

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями / 4,505 / 4,663 / 4,663 / - / - /

/ 31,690,256 / 31,944,837 / 31,525,910 / 221,600 / 197,327 /

31 грудня 2019 р.

(у тисячах гривень) / Балансова вартість / Грошові потоки за договорами / До одного року / Від одного до двох років / Понад два роки /

Процентні кредити та позики / 3,105,700 / 3,361,408 / 2,845,727 / 266,359 / 249,322 /

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги / 24,014,755 / 24,014,755 / 24,014,755 /

Інші поточні зобов'язання / 611,062 / 611,062 / 611,062 / - / - /

Інші довгострокові зобов'язання / 4,505 / 4,681 / - / 4,681 / - /

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями / 13,516 / 15,809 / 15,809 / - / - /

/ 27,749,538 / 28,007,715 / 27,487,353 / 271,040 / 249,322 /

Не очікується, що грошові потоки включені до аналізу строків погашення можуть виникнути значно раніше або будуть суттєво відрізнятися у сумах.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, валютних курсів та процентних ставок будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Компанії. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США та євро.

Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

31 грудня 2020 р.

(у тисячах гривень) / Євро / Долари США / Російські рублі /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги / 375,822 / 5,411,544 / 460,540 /

Гроші та їх еквіваленти / 85,165 / 66,034 / 1,863 /

Процентні кредити та позики / (80,355) / (3,722,755) / - /

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги / (288,233) / (19,393,500) / (7,311) /

Інші поточні зобов'язання / - / (695,630) / - /

Чиста сума / 92,399 / (18,334,307) / 455,092 /

31 грудня 2019 р.

(у тисячах гривень) / Євро / Долари США / Російські рублі /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги / 800,746 / 4,194,809 / 581,101 /

Гроші та їх еквіваленти / 53,788 / 22,961 / 4,930 /

Процентні кредити та позики / (76,495) / (2,966,430) / - /

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги / (429,341) / (16,933,863) / (16,647) /

Інші поточні зобов'язання / - / (598,548) / - /

Чиста сума / 348,698 / (16,281,071) / 569,384 /

У 2020 та 2019 роках інші поточні зобов'язання в основному представлені резервом по гарантіях (примітка 15(a)).

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. 10-процентне ослаблення курсу гривні по відношенню до наступних валют мало б вплив на чистий результат та капітал на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

Вплив у тисячах гривень

/ 2020 / 2019 /

Євро / 7,577 / 28,593 /

Долар США / (1,503,413) / (1,335,048) /

Російський рубль / 37,318 / 46,689 /

10-процентне зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених у таблиці валют на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

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 управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Інформація про строки погашення та ефективні процентні ставки по банківських кредитах та позиках представлена в примітці 11.

На звітну дату структура процентних фінансових інструментів Компанії, які згруповані по типам процентних ставок, була наступною:

(у тисячах гривень) Балансова вартість

/ 2020 / 2019 /

Інструменти з фіксованою процентною ставкою /

Процентні кредити та позики / 3,373,582 / 2,676,778 /

Інструменти зі змінною процентною ставкою /

Процентні кредити / 472,139 / 428,922 /

/ 3,845,721 / 3,105,700 /

Можливе збільшення змінної ставки відсотка на 100 базисних пунктів на звітну дату зменшило б чистий фінансовий результат на 4,725 тисяч гривень (зменшення змінної ставки відсотка на 100 базисних пунктів на звітну дату збільшило б чистий фінансовий результат на 4,725 тисяч гривень). При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, курс валют, залишаються постійними.

(д) Узгодження рухів зобов'язань з грошовими потоками, що виникають внаслідок фінансової діяльності

(у тисячах гривень) / Зобов'язання за кредитами та позиками /

На 1 січня 2020 року / 3,105,700 /

Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності /

Надходження від кредитів та позик / - /

Погашення кредитів та позик / (161,743) /

Проценти сплачені / (64,791) /

Всього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності / (226,534) /

Вплив змін валютних курсів / 603, 983 /

Інші зміни /

Нарахування процентів / 362,572 /

Всього інших змін / 362,572 /

На 31 грудня 2020 року / 3,845,721 /

(у тисячах гривень) / Зобов'язання за кредитами та позиками /

На 1 січня 2019 року / 3,359,297 /

Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності /

Надходження від кредитів та позик / 484,565 /
Погашення кредитів та позик / (224,975) /
Проценти сплачені / (354,531) /
Всього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності / (94,941) /
Вплив змін валютних курсів / (519,803) /
Інші зміни /
Нарахування процентів / 361,147 /
Всього інших змін / 361,147 /
На 31 грудня 2019 року / 3,105,700 /

Рядок 3390 Інші платежі у 2020 році в основному включає в себе виплату зобов'язань та процентів за фінансовою орендою у сумі 15,705 тисяч гривень (2019 р.: 18,441 тисяча гривень).

(е) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки або розповсюдження цієї окремої фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що несуттєво відрізняється від їх балансовій вартості на 31 грудня 2020 р. та 2019 р.

25 Зобов'язання

(а) Зобов'язання з придбання

На 31 грудня 2020 р. Компанія має зобов'язання придбати різні одиниці обладнання та послуг, пов'язаних з капітальним будівництвом, на суму 145,688 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 115,831 тисяча гривень).

(б) Активи, передані в заставу

На 31 грудня 2020 р. у зв'язку з банківськими кредитами та позиками Компанія передала в заставу обладнання балансовою вартістю 3,805,431 тисяча гривень (31 грудня 2019 р.: 3,952,488 тисяч гривень) (примітка 5) та грошові кошти на депозитних рахунках в сумі 9,189 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 7,698 тисяч гривень).

На 31 грудня 2020 р. для забезпечення банківських гарантій, отриманих пов'язаними сторонами, Компанія передала в заставу грошові кошти на депозитних рахунках в сумі 38,050 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 38,050 тисяч гривень).

(в) Гарантії по дочірньому підприємству

На 31 грудня 2014 р. Компанія виступала одним з поручителів по кредитах, отриманих дочірнім підприємством, у сумі 1,327,492 тисячі гривень. У випадку якщо дочірнє підприємство Компанії не виконає власні зобов'язання перед кредитором, Компанія має контрактне зобов'язання разом з іншими поручителями погасити дані зобов'язання за вирахуванням коштів, отриманих кредитором від реалізації майна дочірнього підприємства, що знаходиться в заставі по цих кредитах. Управлінський персонал оцінював вартість відшкодування основних засобів дочірнього підприємства, що знаходяться в заставі по цим кредитам, на 31 грудня 2014 р. в сумі 420,884 тисячі гривень.

Дочірнє підприємство порушило терміни виплат по цим кредитам, що призвело до позову банку-кредитора у 2014 році до цього дочірнього підприємства з приводу примусового стягнення простроченої заборгованості у сумі 3,350,392 тисячі російських рублів (953,522 тисячі гривень) на 31 грудня 2014 р.

7 квітня 2015 року рішенням Арбітражного суду Ростовської області (Російська Федерація) дочірня компанія була визнана банкрутом та 13 травня 2019 року ліквідована як юридична особа. Станом на 31 грудня 2015 р. Компанія визнала резерв по гарантії в повному розмірі на суму 84,186 тисяч доларів США (2,020,520 тисяч гривень). В 2019 році Компанія здійснила взаємозалік кредиторської заборгованості по вищезгаданій гарантії з дебіторською заборгованістю кредитора у сумі 59,056 тисяч доларів США.

На 31 грудня 2020 р. резерв по цій гарантії складав 694,287 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 595,231 тисяча гривень) (примітка 15(a)).

(г) Зобов'язання по охороні навколишнього середовища

Компанія здійснює свою діяльність в металургійній промисловості України протягом багатьох років. Звичайна діяльність Компанії могла спричинити негативний вплив на навколишнє середовище. В даний час в Україні розвивається законодавство про охорону навколишнього середовища, і позиція уряду стосовно забезпечення дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання стосовно законодавства по охороні навколишнього середовища. Зобов'язання визнаються негайно по мірі їх виникнення. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок посилення вимог чинного законодавства оцінити неможливо, однак вони можуть бути суттєвими. В поточних умовах забезпечення виконання вимог чинного законодавства управлінський персонал вважає, що Компанія не має потенційних зобов'язань, пов'язаних із забрудненням навколишнього середовища, які повинні бути нараховані в окремій фінансовій звітності, за винятком тих, про які йдеться нижче.

В 2020 році Компанія дійшла згоди з Запорізькою обласною державною адміністрацією щодо плану реконструкції обладнання з метою покращення стану довкілля, що включає ряд заходів, зокрема реконструкцію сталеплавильного виробництва з виведенням із експлуатації мартенівських печей. Відповідно до домовленості таку реконструкцію слід завершити до кінця 2027 року. Дана домовленість не містить детального графіку здійснення інвестицій, а також не передбачає штрафів за її невиконання. Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2020 р. розпочаті роботи з підготовки територій будівництва, також продовжуються роботи з проектування та погодження проектної документації. Загальна сума грошових коштів на реконструкцію сталеплавильного виробництва станом на 31 грудня 2020 р. оцінюється у сумі 40,148,064 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 р.: 37,541,798 тисяч гривень).

(д) Зобов'язання по соціальних програмах

Компанія здійснює відрахування до обов'язкових та добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також місцеві соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні та, як правило, не обмежуються тільки працівниками. Компанія передала деякі види соціальної діяльності та соціальні об'єкти місцевим органам влади, однак управлінський персонал вважає, що Компанія буде продовжувати фінансування цих соціальних програм в найближчому майбутньому. Такі затрати відносяться на витрати в тому році, в якому вони понесені.

26 Непередбачені зобов'язання

(а) Страхування

Компанія має повне страхове покриття по її майновим інтересам та виробничим потужностям, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну та навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном або діяльністю Компанії.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Українська система оподаткування

Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що згідно податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку, тому в цій окремій фінансовій звітності не були створені резерви, пов'язані з оподаткуванням. 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 окрему фінансову звітність.

27 Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Компанія купує сировину та матеріали, продає готову продукцію, 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. Пов'язані сторони включають дочірні та асоційовані підприємства Компанії, акціонерів Компанії, компанії, які спричиняють спільний суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, членів основного управлінського персоналу Компанії та близьких членів їх сімей, членів Наглядової ради та близьких членів їх сімей, а також компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають. Умови операцій з пов'язаними сторонами встановлюються на момент їх проведення.

(а) Винагорода основному управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 80,124 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 94,414 тисяч гривень).

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

(б) Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами

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

Активи 31 грудня 2020 р. (у тисячах гривень) / Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам / Асоційовані підприємства / Дочірні підприємства / Всього /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованість з нарахованих доходів / 7,322,096 / 469,142 / 191,404 / 7,982,642 /

Інша поточна дебіторська заборгованість / 18,718,056 / - / 11,567 / 18,729,623 /

Видані аванси / 961,314 / - / - / 961,314 /

Гроші та їх еквіваленти / 161,235 / - / - / 161,235 /

Інші оборотні активи / 26,250 / - / - / 26,250 /

/ 27,188,951 / 469,142 / 202,971 / 27,861,064 /

Зобов'язання

31 грудня 2020 р. (у тисячах гривень) / Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам / Асоційовані підприємства / Дочірні підприємства / Всього /

Кредиторська заборгованість: /

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги / 21,685,023 / 3,991,921 / 217,036 / 25,893,980 /

Інші поточні зобов'язання та отримані аванси / 1,399 / 21 / 294 / 1,714 /

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями / 4,505 / - / - / 4,505 /

Процентні кредити та позики: /

Позика / 3,080,791 / - / - / 3,080,791 /

/ 24,771,718 / 3,991,942 / 217,330 / 28,980,990 /

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року включає в себе 18,637,730 тисяч гривень безвідсоткової поворотної короткострокової фінансової допомоги.

Грошові потоки від цієї фінансової допомоги відображаються у інвестиційній діяльності у рядку 3290 «Інші платежі» в окремому звіті про рух грошових коштів (примітка 8(б)).

Позика від пов'язаної сторони була отримана в доларах США під 11% річних зі строком погашення 31 грудня 2021 року.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги підлягає погашенню протягом трьох місяців після звітної дати. Зазначена дебіторська заборгованість не забезпечена заставою.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги підлягає погашенню протягом трьох місяців після звітної дати. Зазначена кредиторська заборгованість не забезпечена заставою.

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 р. представлені

таким чином:

Активи 31 грудня 2019 р. (у тисячах гривень) / Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам / Асоційовані підприємства / Дочірні підприємства / Всього /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованість з нарахованих доходів / 6,519,858 / 903,237 / 473,192 / 7,896,287 /

Інша поточна дебіторська заборгованість / 18,301,596 / - / 8,711 / 18,310,307 /

Видані аванси / 833,876 / - / - / 833,876 /

Гроші та їх еквіваленти / 101,642 / - / - / 101,642 /

Інші оборотні активи / 26,250 / - / - / 26,250 /

/ 25,783,222 / 903,237 / 481,903 / 27,168,362 /

Зобов'язання

31 грудня 2019 р. (у тисячах гривень) / Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам / Асоційовані підприємства / Дочірні підприємства / Всього /

Кредиторська заборгованість: /

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги / 18,879,290 / 3,168,544 / 123,383 / 22,171,217 /

Інші довгострокові зобов'язання / 4,505 / - / - / 4,505 /

Отримані аванси / 10,410 / 6 / 26 / 10,442 /

Інші поточні зобов'язання / 3,827 / - / 36 / 3,863 /

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями / 13,516 / - / - / 13,516 /

Процентні кредити та позики: /

Позика / 2,321,248 / - / - / 2,321,248 /

/ 21,232,796 / 3,168,550 / 123,445 / 24,524,791 /

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 року включає в себе 18,220,730 тисяч гривень безвідсоткової поворотної короткострокової фінансової допомоги.

Грошові потоки від цієї фінансової допомоги відображаються у інвестиційній діяльності у рядку 3250 «Інші надходження» в окремому звіті про рух грошових коштів (примітка 8(б)).

Позика від пов'язаної сторони була отримана в доларах США під 11% річних зі строком погашення 31 грудня 2020 року.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги підлягає погашенню протягом трьох місяців після звітної дати. Зазначена дебіторська заборгованість не забезпечена заставою.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги підлягає погашенню протягом трьох місяців після звітної дати. Зазначена кредиторська заборгованість не забезпечена заставою.

(в) Суттєві операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами у 2020 році представлені таким чином:

(у тисячах гривень) 2020/ Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам / Асоційовані підприємства / Дочірні підприємства / Всього /

Доходи /

Реалізація готової продукції / 43,607,185 / 285,496 / 440,419 / 44,333,100 /

Інші доходи / 57,163 / 21,487 / - / 78,650 /

Дивіденди нараховані / - / 41,341 / - / 41,341 /

/ 43,664,348 / 348,324 / 440,419 / 44,453,091 /

Закупки та витрати /

Закупка сировини, матеріалів, послуг та інших активів / 31,567,744 / 11,808,274 / 1,218,430 / 44,594,448 /

Придбання енергоресурсів / 2,982,163 / 491,921 / - / 3,474,084 /

Витрати на виплату процентів / 300,734 / - / - / 300,734 /

/ 34,850,641 / 12,300,195 / 1,218,430 / 48,369,266 /

Операції з пов'язаними сторонами у 2019 році представлені таким чином:

(у тисячах гривень) 2019

/ Суб'єкти господарювання, підконтрольні акціонерам / Асоційовані підприємства / Дочірні підприємства / Всього /

Доходи /

Реалізація готової продукції / 40,368,431 / 3,853,000 / 610,390 / 44,831,821 /
 Інші доходи / 61,515 / 32 / - / 61,547 /
 / 40,429,946 / 3,853,032 / 610,390 / 44,893,368 /
 Закупки та витрати /
 Закупка сировини, матеріалів, послуг та інших активів / 29,278,770 / 13,217,472 / 1,410,457 /
 43,906,699 /
 Придбання енергоресурсів / 3,570,031 / 623,537 / - / 4,193,568 /
 Витрати на виплату процентів / 286,106 / - / - / 286,106 /
 / 33,134,907 / 13,841,009 / 1,410,457 / 48,386,373 /
 28 Прибуток до сплати податків, процентів, зносу та амортизації (EBITDA)
 Компанія розкриває показник ефективності EBITDA, розглядаючи його як ключовий фактор, що використовується в процесі аналізу результатів діяльності Компанії. EBITDA визначається як чистий прибуток, скоригований на показники податку на прибуток, фінансових витрат та доходів, зносу та амортизації, чисте сторнування зменшення корисності/зменшення корисності необоротних активів та прибутку/збитку від курсових різниць.
 Визначення EBITDA Компанії може бути не порівнянним з аналогічною назвою показника ефективності та розкриттями інших суб'єктів господарювання.
 Показник EBITDA за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:
 (у тисячах гривень) / Примітка / 2020 / 2019 /
 Чистий збиток за рік / (3,678,076) / (4,332,802) /
 Коригування на:
 Інші фінансові доходи / (23,633) / (802,670) /
 Фінансові витрати / 22 / 1,312,700 / 597,550 /
 Знос та амортизацію / 2,494,572 / 2,015,890 /
 Дохід з податку на прибуток / 23 / (821,590) / (613,245) /
 (Прибуток) збиток від операційних курсових різниць / 17, 20 / 1,926,199 / (1,537,581) /
 Чисте сторнування зменшення корисності необоротних активів / 5 / (242,405) / 507,027 /
 EBITDA / / 967,767 / (4,165,831) /

Генеральний Директор

Олександр Григорович Мироненко

Фінансовий Директор

Наталя Вікторівна Михайська

16 квітня 2021 р.

Примітки до консолідованої фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Публічне акціонерне товариство «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь» (надалі – Компанія) є українським публічним акціонерним товариством. Спочатку комбінат був створений як державне підприємство в 1933 році. Він був перетворений у відкрите акціонерне товариство 4 січня 1997 р. згідно з програмою приватизації в Україні. 12 серпня 2015 р. комбінат був перетворений у публічне акціонерне товариство. Консолідована фінансова звітність Компанії за

рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., включає Компанію, її дочірні та асоційовані підприємства (надалі разом – Група).

Основною діяльністю Групи є виробництво чавуну та сталі, що знаходиться за адресою: Південне шосе, 72, м. Запоріжжя, Україна, а також реалізація зазначеної продукції в Україні та за кордоном. Основними споживачами продукції Групи в Україні є підприємства автомобілебудівної, машинобудівної галузей, сільськогосподарського та транспортного будівництва, а також трубної промисловості.

(б) Корпоративне управління

Згідно Статуту управління Компанією здійснюють наступні органи:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова Рада;
- Виконавчий орган (одноосібний) – Генеральний директор;
- Ревізійна Комісія.

Вищим органом Компанії є Загальні збори акціонерів, які скликаються не рідше одного разу на рік.

Наглядова Рада є контролюючим органом Компанії, який контролює та регулює діяльність Виконавчого органу та захищає права акціонерів.

Наглядовою радою або Загальними зборами акціонерів повинні бути затверджені контракти Компанії на суми, що перевищують 10% від її статутного капіталу.

Генеральний директор є виконавчим органом Компанії, який відповідає за управління поточною діяльністю Компанії і реалізацію рішень, прийнятих Загальними зборами акціонерів і

Наглядовою Радою.

Ревізійна Комісія призначається Загальними зборами акціонерів для проведення перевірок фінансово-господарської діяльності Компанії. У 2010 р. було обрано персональний склад Ревізійної Комісії, який після того не переобирався. Голова Ревізійної Комісії склав повноваження у 2014 р. Компанія не має департаменту внутрішнього аудиту.

Після проведення угоди з придбання частини акцій Компанії холдингом Metinvest B.V. в липні-вересні 2012 року повноваження більшості членів Наглядової ради були припинені за їх бажанням згідно письмових заяв, строк повноважень решти членів закінчився у квітні 2015 р. і нові члени не були обрані.

На дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності члени Наглядової ради не були призначені.

(в) Умови здійснення діяльності в Україні

Група здійснює свої операції в Україні. Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до анексії Республіки Крим Російською Федерацією, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Після економічної кризи в 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне пожвавлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального пожвавлення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон про валюту та валютні операції. Новий закон скасував ряд обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, була скасована вимога про обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був значно збільшений. Також було скасовано всі обмеження щодо виведення валюти за кордон для виплати дивідендів.

У вересні 2019 року рейтингові агентства S&P та Fitch підвищили кредитний рейтинг України до рівня B, а у вересні 2020 року ці рейтингові агентства підтвердили кредитний рейтинг України на рівні B зі стабільним прогнозом на майбутнє. У червні 2020 року рейтингове агентство Moody's

підвищило кредитний рейтинг України до рівня В3 зі стабільним прогнозом на майбутнє. Підвищення рейтингів відображає покращення доступу до бюджетного і зовнішнього фінансування, досягнення макроекономічної стабільності та зменшення державного боргу. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить великою мірою від продовження проведення урядом структурних реформ, продовження співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу, який підлягає погашенню в наступні роки.

На початку 2020 року сталась значна нестабільність на світовому ринку, викликана спалахом коронавірусу COVID-19. Разом з іншими факторами, зокрема різким зниженням ціни на нафту, це призвело до падіння фондових індексів, а також зниження курсу гривні. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про те, що поширення нової коронавірусної інфекції набуло характеру пандемії. У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку представляє для здоров'я населення вірус COVID-19, органами державної влади України вжито заходів щодо стримування поширення коронавірусної інфекції, включаючи введення обмежень по перетинанню кордонів України, обмеження на в'їзд іноземних громадян, обмеження на пересування між областями, а також рекомендації підприємствам про переведення співробітників в режим віддаленої роботи. Протягом березня - квітня 2020 року органи влади України поступово вводили додаткові заходи, щоб забезпечити соціальне дистанціювання, включаючи припинення роботи шкіл, вищих навчальних закладів, ресторанів, кінотеатрів, театрів, музеїв, а також спортивних об'єктів.

У зв'язку з погіршенням ситуації з пандемією у січні 2021 року додатково до протиепідемічних заходів було введено тимчасовий локдаун, який передбачав жорсткий порядок обмежень, пов'язаних із протидією поширенню пандемії коронавірусу.

Спалах пандемії COVID-19 та протиепідемічні обмеження у 2020 році спричинили суттєвий вплив на економіку країни, у тому числі зниження валового внутрішнього продукту більш ніж на 4% за 2020 рік. З лютого 2021 економіка країни почала відновлювати темпи зростання. За прогнозами аналітиків МВФ у 2021 році очікується економічний підйом ВВП на 3.6%.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають в себе:

- порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, будівництво, нафтову промисловість, автомобільну галузь, роздрібну торгівлю, освіту, страхування і фінансовий сектор;

- значне зниження попиту на товари і послуги, які не є невідкладними або життєво необхідними;
- зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.

Група здійснює свою діяльність в секторі виробництва чавуну, сталі та прокату, на який не мало істотного впливу швидке поширення коронавірусної інфекції. Протягом останнього часу обсяг продажів Групи зберігався на стабільному рівні, і її діяльність, включаючи поставки, не переривалась. На підставі загальнодоступної інформації на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, керівництво проаналізувало можливі варіанти розвитку ситуації і очікуваний вплив на Групу та економічне середовище, в якій Група здійснює свою діяльність, включаючи заходи, вже прийняті українськими органами влади, а також урядами інших країн, в яких зосереджені основні ділові партнери та клієнти Групи.

З метою забезпечення нормальної операційної діяльності та підтримки ліквідності Групи керівництвом реалізовано ряд заходів, в тому числі:

- забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту та дезінфікуючими засобами;
- регулярна дезінфекція усіх приміщень;
- щоденний моніторинг стану здоров'я персоналу (температурний скринінг);
- забезпечення додатковими маршрутами для перевезення співробітників до робочих місць з належною дезінфекцією транспортних засобів;
- здоров'я пункти, основні прохідні і столові Компанії обладнані рециркуляторами, що забезпечують знезараження повітря в приміщеннях;
- значна частина співробітників адміністративно-управлінського персоналу переведена в режим дистанційної роботи;
- співробітники пройшли навчання по дотриманню суворих заходів обережності в процесі роботи, включаючи соціальне дистанціювання;

- постійне інформування персоналу про правила поведінки і дотримання карантинних заходів;
- забезпечення карантинного режиму співробітників, які повернулися з-за меж країни та Запорізької області;
- передбачено забезпечення співробітників в разі інфікування всім необхідним для ефективного лікування, а також компенсування витрат на діагностику та лікування від COVID-19 в рамках діючих корпоративних програм добровільного медичного страхування (ДМС);
- та інше.

Керівництвом Групи вживаються всі необхідні заходи, які дозволять забезпечити наявність достатніх ресурсів для продовження діяльності Групи без істотних збоїв.

Група аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готова відповідним чином адаптувати свої операційні плани. Керівництво продовжує уважно стежити за розвитком ситуації і вживатиме необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій і обставин в міру їх виникнення.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Групи, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2 Основа складання консолідованої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця консолідована фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та вимогами законодавства України щодо фінансового звітування.

(б) Основа оцінки

Консолідована фінансова звітність складена на основі принципу первісної (історичної) вартості, за винятком:

- основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, які відображені за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності;
- інвестиційної нерухомості, яка оцінена за справедливою вартістю.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня. Функціональною валютою українських компаній Групи та валютою подання цієї консолідованої фінансової звітності є гривня, округлена до тисяч.

(г) Використання оцінок і суджень

Складання консолідованої 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 відрізнятись 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 консолідованій фінансовій звітності, та які можуть призвести до суттєвого коригування даних звітності у наступному фінансовому році, висвітлена у таких примітках:

- Примітка 5 – Оцінка основних засобів;
- Примітка 12 – Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності;
- Примітка 13 – Зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості;
- Примітка 15(а) – Інші поточні зобов'язання – Резерв по гарантіям.

3 Основні принципи облікової політики

Викладені далі принципи облікової політики застосовувалися Групою послідовно протягом всіх

періодів, поданих у цій консолідованій фінансовій звітності, а також застосовувалися послідовно суб'єктами господарювання Групи.

(а) Основа консолідації

Дочірні підприємства

Дочірніми є підприємства, в яких інвестор контролює об'єкт інвестиції, якщо він має можливість чи право отримувати доходи від своєї участі в інвестиції, має можливість впливати на доходність інвестиції завдяки своїй владі над об'єктом інвестиції, та коли існує зв'язок між правами та доходністю інвестиції. Фінансова звітність дочірніх підприємств включається до консолідованої фінансової звітності з дати фактичного початку здійснення контролю до дати фактичного припинення здійснення контролю. За необхідності, принципи облікової політики дочірніх підприємств були змінені з метою приведення їх у відповідність до принципів облікової політики, прийнятих Групою.

Нижче наведено перелік консолідованих дочірніх підприємств Групи на 31 грудня:

Консолідовані: / Країна реєстрації / Вид діяльності / 2020

% власності / 2019

% власності /

ТОВ «Соціальні ініціативи Запоріжжя» / Україна / Соціальна діяльність / 99.99% / 99.99% /

ТОВ «ЗНТРК ТВ-5» / Україна / Телерадіомовлення / 100.00% / 100.00% /

ТОВ «Запоріжсталь Секюріті» / Україна / Інформаційна і консалтингова діяльність / 99.99% / 99.99% /

ТОВ «Запоріжсталь Промінвест» / Україна / Інформаційна і консалтингова діяльність / 99.97% / 99.97% /

ТОВ «Запорізький ливарно-механічний завод» / Україна / Механічне оброблення металевих виробів / 99.72% / 99.72% /

ТОВ «Промінвест-технології» / Україна / Інформаційна і консалтингова діяльність / 95.48% / 95.48% /

ТОВ «Ленд Північ 2007» / Україна / Інвестиційна діяльність / - / 100.00% /

ТОВ «Ленд Схід 2007» / Україна / Інвестиційна діяльність / - / 100.00% /

Протягом 2020 року Групою було ліквідовано дочірні підприємства ТОВ «Ленд Північ 2007» та ТОВ «Ленд Схід 2007».

При втраті контролю над дочірнім підприємством Група припиняє визнання його активів і зобов'язань, а також часток участі в капіталі, що не забезпечують контролю, які відносяться до нього, та інших компонентів власного капіталу, що відносяться до дочірнього підприємства. Будь-яка позитивна чи негативна різниця, що виникла в результаті втрати контролю, визнається у складі прибутку або збитку. Якщо Група залишає за собою частину інвестиції в колишнє дочірнє підприємство, то така частка участі оцінюється за справедливою вартістю на дату втрати контролю. У подальшому ця частка враховується як інвестиція у підприємство з використанням методу участі в капіталі або як фінансовий актив, залежно від того, якою мірою Група продовжує впливати на зазначене підприємство.

Асоційовані підприємства (об'єкти інвестування, що обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств)

Асоційовані підприємства – це суб'єкти господарювання, в яких Група здійснює суттєвий вплив на фінансову та операційну політику, проте не контролює її. Вважається, що суттєвий вплив існує у випадках, коли Групі належить від 20% до 50% прав голосу в іншому суб'єкті господарювання. Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, і їх первісне визнання здійснюється за вартістю придбання. Вартість придбання включає витрати на здійснення операції.

Консолідована фінансова звітність включає частку Групи у прибутку чи збитку та в іншому сукупному доході об'єкта інвестування, що обліковується за методом участі в капіталі інших підприємств, після коригувань, здійснених з метою приведення його принципів обліку у відповідність до принципів обліку Групи, від дати початку здійснення суттєвого впливу до дати припинення суттєвого впливу.

Коли частка Групи у збитках перевищує її частку участі в капіталі об'єкта інвестування, що обліковується за методом участі в капіталі інших підприємств, балансова вартість такої частки

(включаючи всі довгострокові інвестиції) зменшується до нуля, і визнання всіх наступних збитків припиняється, крім випадків, коли Група прийняла на себе зобов'язання або здійснювала платежі від імені об'єкта інвестування.

Нижче наведено перелік асоційованих підприємств на 31 грудня:

Назва Країна реєстрації Вид діяльності / 2020 % власності / 2019 % власності

ПрАТ «Запоріжжкокс» / Україна / Промисловість / 42.77% / 42.77% /

ПрАТ «Запорізький залізорудний комбінат» / Україна / Видобування / 29.52% / 29.52% /

ПрАТ «Запоріжвогнетрив» / Україна / Виробництво вогнетривів / 49.21% / 49.21% /

ТОВ «Гірничодобувна компанія «Мінерал» / Україна / Промисловість / 49.71% / 49.71% /

АТ «Часівоярський вогнетривкий комбінат» / Україна / Промисловість / 24.99% / 24.99% /

Операції, вилучені при консолідації

Залишки за розрахунками й операції між суб'єктами господарювання Групи та будь-які нереалізовані доходи та витрати за операціями між суб'єктами господарювання Групи вилучаються під час складання консолідованої фінансової звітності. Нереалізовані прибутки від операцій з об'єктами інвестицій, що обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств, вилучаються за рахунок інвестицій у розмірі частки володіння Групи у капіталі об'єкта інвестиції. Нереалізовані збитки вилучаються так само, як і нереалізовані прибутки, але тільки за умови відсутності ознак зменшення корисності.

(б) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах

Операції в іноземній валюті первісно визнаються у валюті подання шляхом конвертації сум з іноземної валюти в українську гривню за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Управлінський персонал вважає, що офіційні курси Національного банку України (НБУ) забезпечують найкраще наближення до курсів, що діють на звітну дату. Таким чином, у підготовці цієї консолідованої фінансової звітності застосовуються офіційні курси НБУ, отримані з офіційно-опублікованих джерел, для переведення операцій і залишків в іноземній валюті.

На 31 грудня курс гривні до основних валют представлений таким чином:

2020 / 2019

Долар США / 28.2746 / 23.6862

Євро / 34.7396 / 26.422

Російський Рубль / 0.3782 / 0.3816

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, конвертуються в гривню за обмінним курсом встановленим НБУ на дату балансу. Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку, за винятком різниць, що виникають при перерахуванні інструментів капіталу, для яких зміни справедливої вартості визнаються в іншому сукупному доході.

(в) Фінансові інструменти

(і) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Група стає стороною договору про фінансовий інструмент. Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається в обліку за датою операції. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони

не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Групою відбувається, якщо закінчується строк дії прав Групи відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо вона передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Група бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Група припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Група також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про прибутки та збитки.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи Групи включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Групи, що визнаються через інший сукупний дохід). Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку. Група оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Група у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Група має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Групи та всіх контрагентів.

(г) Статутний капітал

Прості акції

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском простих акцій та опціонів на акції, визнаються як зменшення власного капіталу за вирахуванням будь-якого податкового впливу.

(д) Основні засоби

Визнання та оцінка

Одиниці основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, що являє собою справедливу вартість, 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.

Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, ці компоненти обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Прибуток та збиток від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються на нетто-основі в прибутку або збитку. При продажу переоцінених активів будь-які суми, включені до резерву переоцінки, що відносяться до цих активів, переносяться до складу нерозподіленого прибутку.

Переоцінка

Збільшення вартості одиниці основних засобів у результаті переоцінки визнається в іншому сукупному доході та відображається у власному капіталі у складі резерву переоцінки, 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.

Подальші витрати

Подальші витрати, які відносяться до об'єкта основних засобів, капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Група отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеними витратами. Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку у момент виникнення.

Знос

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. Група проводить оцінку значних компонентів окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, знос на такий компонент нараховується окремо.

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 обґрунтовано вважати, що Група отримає право власності до кінця строку оренди. Знос на землю та незавершене будівництво (незавершені капітальні інвестиції) не нараховується. Різниця між зносом, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та зносом, що базується на первісній вартості активу, переноситься з резерву дооцінки до нерозподіленого прибутку.

Строки корисного використання основних засобів (за основними групами) такі:

| | |
|---|-------------|
| Будівлі, споруди | 15-60 років |
| Виробниче обладнання | 5-35 років |
| Транспортні засоби | 5-25 років |
| Інструменти, прилади та офісне обладнання | 4-10 років |
| Інше | 2-12 років |

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

(е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані Групою, що мають визначені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати

Подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують економічні вигоди, які може принести даний актив у майбутньому, та можуть бути достовірно оцінені. Всі інші витрати, включаючи витрати на гудвіл та бренди, створені всередині Групи, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація

Амортизація нараховується на вартість придбання активу або іншу суму, яка використовується замість собівартості, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається в прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом розрахункових строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли ці активи готові до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, властивих активу. Розрахункові строки корисного використання нематеріальних активів за поточний та порівняльний періоди складають від 2 до 10 років.

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

(є) Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання доходу від оренди або для збільшення вартості капіталу, або ж і з тією, і з іншою метою.

Інвестиційна нерухомість відображена за справедливою вартістю. Зміни справедливої вартості відображаються у прибутку або збитку. Майнові інтереси за договорами операційної оренди не класифікуються як інвестиційна нерухомість.

Будь-який дохід або збиток, що виник унаслідок продажу інвестиційної нерухомості (розрахований як різниця між надходженнями від продажу інвестиційної нерухомості та її балансовою вартістю) відображаються у прибутку або збитку.

У випадку продажу інвестиційної нерухомості, яка була визнана в складі основних засобів, будь-які суми включені до резерву переоцінки, що відносяться до цього активу, переносяться до складу нерозподіленого прибутку.

(ж) Оренда

Група, як орендар, використовує передбачені необов'язкові звільнення від вимог стандарту щодо короткострокової оренди та оренди об'єктів з низькою вартістю. Окрім договорів оренди

муніципальних земельних ділянок, Група не має суттєвих нерозривних договорів оренди, та більшість договорів мають короткостроковий характер. Отже витрати з оренди визнаються за прямолінійним методом протягом строку дії договору. Орендні платежі, що відносяться до договорів оренди муніципальних земельних ділянок, не включаються до оцінки зобов'язання з оренди згідно з вимогами МСФЗ 16. Вони визнаються у витратах по мірі їх понесення. Група, як орендодавець, класифікує оренду як фінансова оренда або операційна оренда.

(з) Запаси

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 середньозваженої собівартості 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.

(и) Зменшення корисності

(і) Зменшення корисності - фінансові активи

Група використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактних активів, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу. Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати;
- очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі ОКЗ на весь строк дії фінансового інструменту.

Для залишків грошових коштів та їх еквівалентів у банках Група оцінює ОКЗ за 12 місяців, якщо не відбулося значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Група вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Групою до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Групою будуть погашені в повному обсязі без застосування Групою таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Група наражається на кредитний ризик.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Групі відповідно до договору, і грошовими потоками, які Група очікує отримати). Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожен звітну дату Група оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Суми резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності виданої фінансової допомоги, включеної до складу іншої дебіторської заборгованості, відображаються у складі фінансових витрат, від зменшення

корисності торгової дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів – у складі операційних витрат, та не показуються окремо у звіті про фінансові результати через міркування суттєвості.

(ii) Зменшення корисності - Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Групи, 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 або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, 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 ризики, притаманні відповідному активу або ОГГК. 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 чи ОГГК.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо ОГГК, розподіляються на пропорційній основі та зменшують балансову вартість активів, які входять до складу ОГГК (групи ОГГК).

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередні періоди, оцінюються на кожну 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.

(i) Зобов'язання по виплатах працівникам

Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Група здійснює відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати по мірі відрахування. Сплата єдиного соціального внеску здійснюється в національній валюті шляхом внесення сум єдиного внеску на рахунки Державної фіскальної служби України.

Державні пенсійні програми з визначеною виплатою

Група здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію, а також щоквартальні пенсійні виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи, в порядку, передбаченому колективними договорами.

Крім того, Група зобов'язана 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 Групи 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 Групою, 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 Групи. Група отримує економічну вигоду, якщо ця вигода може бути реалізована протягом строку дії програми або при погашенні зобов'язань за програмою.

Зміни в теперішній 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.

(і) Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Група внаслідок події, що сталася в минулому, має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке можна оцінити достовірно, і існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і, там, де це доцільно, ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(й) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків. Податок на прибуток визнається в прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він відноситься до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході. У такому разі він визнається в іншому сукупному доході або у власному капіталі.

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного 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 податок не визнається за такими тимчасовими різницями:

- за тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів чи зобов'язань в результаті здійснення операції, що не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на бухгалтерський, ані на оподатковуваний прибуток або збиток;
- за тимчасовими різницями, що відносяться до інвестицій в дочірні підприємства і спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що ці тимчасові різниці не будуть сторновані в найближчому майбутньому;
- за оподатковуваними тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні гудвілу.

Відстрочений податок оцінюється виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць в момент їх сторнування, відповідно до законодавства, що діє або практично введене в дію на дату звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли існує законне право на взаємозарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного 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.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на витрати для цілей оподаткування, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони

можуть бути реалізовані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну дату звітності та зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

(к) Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Група визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт це сторона, що купує товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Групи, в обмін на винагороду. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори з клієнтами складаються у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Група визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

Реалізація продукції

Група реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Момент передачі ризиків та винагород залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. Як правило, передача відбувається при доставці продукції перевізникові на умовах постачання FOB («Вільно на борту») та CPT («Перевезення сплачене до»).

Група визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретного типу товарів.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Група передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

Компоненти фінансування

Група не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Група не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Група очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

(л) Інші фінансові доходи та фінансові витрати

До складу інших фінансових доходів входять процентний дохід по інвестованих коштах, дохід від дисконтування фінансових інструментів, прибуток від вибуття інвестицій і прибуток від курсових різниць по кредитах та позиках. Процентний дохід визнається по мірі нарахування в прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові витрати включають витрати на виплату процентів, знецінення фінансових інвестицій, процентні витрати по зобов'язаннях з довгострокових виплат працівникам, витрати від дисконтування фінансових інструментів, збитки від зменшення корисності, визнані по відношенню до фінансових активів (за винятком дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги), витрати по виданим гарантіям, інші фінансові витрати. Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва

кваліфікованого активу, визнаються в прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що відносяться до залишків отриманих кредитів, відображаються як інші фінансові доходи або фінансові витрати, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання чистого прибутку або понесення чистого збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що відносяться до залишків поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, відображаються як інші операційні доходи або інші операційні витрати, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання чистого прибутку або понесення чистого збитку.

(м) Звітність за сегментами

Операційний сегмент – це компонент Групи, що здійснює господарську діяльність, в результаті якої вона може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які стосуються операцій з будь-якими іншими компонентами Групи. Усі результати операційного сегмента регулярно аналізуються управлінським персоналом з метою прийняття рішень щодо виділення ресурсів для сегменту та оцінки ефективності його діяльності.

Результати за сегментом, які звітуються управлінському персоналу, містять як статті, що безпосередньо мають відношення до сегменту, так і статті, що можуть бути обґрунтовано віднесені до нього. Статті, що не віднесені до сегменту містять, головним чином, корпоративні активи, витрати головного офісу, активи та зобов'язання з податку на прибуток.

Капітальні витрати сегмента – це загальна сума витрат, понесених протягом року на придбання основних засобів та нематеріальних активів за виключенням гудвіла.

Управлінський персонал вважає, що Група здійснює свою діяльність в одному сегменті, значному для цієї консолідованої звітності, а саме сегменті виробництва чавуну та сталі.

Розкриття доходів за видами продукції, а також за географічною ознакою, представлене в примітці 16. Інформація про концентрацію доходів представлена в примітці 24(б). Інформація про місцезнаходження необоротних активів Групи представлена в примітці 5.

(н) Прибуток на акцію

Група представляє дані щодо чистого та скоригованого чистого прибутку на одну акцію по своїх простих акціях. Чистий прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій Компанії, на середньозважену кількість простих акцій, що перебувають в обігу протягом періоду. Скоригований чистий прибуток на акцію розраховується шляхом коригування прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій, і середньозваженої кількості простих акцій в обігу, з урахуванням утримуваних власних акцій, на вплив усіх потенційних простих акцій з розбавляючим ефектом.

(о) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2020 року, при цьому дозволяється їх завчасне застосування; однак, Група передчасно не застосувала нові або змінені стандарти при складанні цієї консолідованої фінансової звітності.

Наступні поправки до стандартів і роз'яснення, як очікується, не матимуть значного впливу на консолідовану фінансову звітність Групи:

- Обтяжувальні контракти – витрати на виконання договору (поправки до МСБО 37);
- Реформа базової процентної ставки – фаза 2 (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСБО 4, МСБО 16);
- Знижки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19 (поправка до МСФЗ 16);
- Основні засоби: надходження до використання за призначенням (поправка до МСБО 16);
- Поправки до посилань на концептуальні основи фінансової звітності в стандартах МСФЗ (поправки до МСФЗ 3);
- Класифікація зобов'язань як короткострокових, так і довгострокових (поправки МСБО 1);
- МСФЗ 17 «Договори страхування».

4 Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Групи 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 та інвестиційна нерухомість

Справедлива вартість об'єктів нерухомості та інвестиційної 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) Дольові та боргові цінні папери

Справедлива вартість дольових і боргових цінних паперів визначається на основі їх остаточної ціни пропозиції на звітну дату або, у разі відсутності їх котирування, з використанням того чи іншого методу оцінки вартості.

(в) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної 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 продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

(г) Непохідні фінансові зобов'язання

Справедлива вартість, що визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі теперішньої вартості майбутніх грошових потоків по основній сумі і відсотках, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ринкова процентна ставка по фінансовій оренді визначається виходячи з процентної ставки за аналогічними орендними договорами.

(д) Ієрархія джерел визначення справедливої вартості

Нижче у таблиці аналізуються активи та зобов'язання, які не мають одноразовий характер та обліковуються за справедливою вартістю. Різні рівні ієрархії визначені таким чином:

- Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Група має доступ на дату оцінки;
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирування цін, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано;
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Група визнає перехід між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду у якому така зміна відбулася.

На 31 грудня ієрархія джерел визначення справедливої вартості складається з таких даних:

/ 2020 / 2019 /

(у тисячах гривень) /

Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та

нематеріальні активи (примітка 5) / Рівень 2 / 1,784,162 / 1,753,518 /

Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та

нематеріальні активи (примітка 5) / Рівень 3 /

23,905,949 / 24,263,786 /

Інвестиційна нерухомість / Рівень 3 / 6,741 / 6,741 /

/ 25,696,852 / 26,024,045 /

Протягом 2020 року змін в ієрархії джерел визначення справедливої вартості не відбувалося.

Інформація про вхідні дані, що використовувалися при визначенні справедливої вартості згідно з Рівнем 3, наведена у примітці 5.

5 Основні засоби та нематеріальні активи (Консолідований звіт про фінансовий стан, рядки 1000-1012)

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

(у тисячах гривень) / Земля та будівлі / Виробниче обладнання / Транспортні засоби /

Інструменти, прилади та офісне обладнання / Інше / Незавершені капітальні інвестиції / Усього /
Вартість або переоцінена вартість /

На 1 січня 2020 р. / 11,059,583 / 12,720,209 / 866,481 / 181,291 / 89,136 / 1,139,333 / 26,056,033 /

Надходження / 4,348 / 10,031 / 11,536 / 19,072 / 44,160 / 657,251 / 746,398 /

Передачі / 83,986 / 418,837 / 18,104 / 6,859 / 10,853 / (538,639) / - /

Вибуття / (10,969) / (17,998) / (1,784) / (680) / (549) / (3,335) / (35,315) /

Чисте сторнування, відображене у прибутку та збитку / 42,945 / 179,482 / 585 / 839 / 1 / 18,657 /
242,509 /

Переоцінка (сторнування переоцінки), відображена у іншому сукупному доході / 134,700 /

(1,190,096) / (119,696) / (38,096) / (35,631) / (105) / (1,248,924) /

На 31 грудня 2020 р. / 11,314,593 / 12,120,465 / 775,226 / 169,285 / 107,970 / 1,273,162 / 25,760,701 /

Накопичений знос та амортизація /

На 1 січня 2020 р. / (8,699) / (11,248) / (3,359) / (4,037) / (11,386) / - / (38,729) /

Нарахований знос та амортизація / (538,019) / (1,797,328) / (129,414) / (43,064) / (44,468) / - /
(2,552,293) /

Вибуття / 3,448 / 16,886 / 1,117 / 167 / 481 / - / 22,099 /

Переоцінка, відображена у іншому сукупному доході / 532,286 / 1,762,812 / 126,112 / 41,492 /
35,631 / - / 2,498,333 /

На 31 грудня 2020 р. / (10,984) / (28,878) / (5,544) / (5,442) / (19,742) / - / (70,590) /

Залишкова вартість /

На 31 грудня 2020 р. / 11,303,609 / 12,091,587 / 769,682 / 163,843 / 88,228 / 1,273,162 / 25,690,111 /

Нематеріальні активи включені до складу групи «Інше». Знос та амортизаційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., на суму 2,444,700 тисяч гривень були віднесені на собівартість виробленої продукції, витрати на суму 43,586 тисяч гривень – на адміністративні витрати (примітка 18), витрати на суму 8,341 тисяч гривень – на витрати на збут, витрати на суму 4,850 тисяч гривень – на інші операційні витрати і витрати на суму 50,816 тисяч гривень відображені згорнуто з доходами по оренді в складі інших операційних доходів (амортизація основних засобів, переданих в операційну оренду).

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

(у тисячах гривень) / Земля та будівлі / Виробниче обладнання / Транспортні засоби /

Інструменти, прилади та офісне обладнання / Інше / Незавершені капітальні інвестиції / Усього /
Вартість або переоцінена вартість /

На 1 січня 2019 р. / 9,441,604 / 12,476,503 / 609,148 / 193,139 / 120,050 / 1,317,075 / 24,157,519 /

Надходження / 10,129 / 144,003 / 73,390 / 29,283 / 66,340 / 1,954,110 / 2,277,255 /

Передачі / 401,348 / 1,362,645 / 74,104 / 9,748 / 27,933 / (1,875,778) / - /

Вибуття / (20,386) / (304,029) / (3,599) / (565) / (56,537) / (193,506) / (578,622) /

Вибуття дочірніх компаній / (22,884) / (3,372) / (76) / (719) / (15) / (9,251) / (36,317) /

Чисте сторнування (зменшення корисності), відображене у прибутку та збитку / (114,269) /
(351,000) / 6,233 / (5,408) / 3 / (52,962) / (517,403) /

Переоцінка (сторнування переоцінки), відображена у іншому сукупному доході / 1,364,041 / (604,541) / 107,281 / (44,187) / (68,638) / (355) / 753,601 /
 На 31 грудня 2019 р. / 11,059,583 / 12,720,209 / 866,481 / 181,291 / 89,136 / 1,139,333 / 26,056,033 /
 Накопичений знос та амортизація /
 На 1 січня 2019 р. / (421,189) / (1,449,513) / (91,369) / (37,274) / (56,203) / - / (2,055,548) /
 Нарахований знос та амортизація / (430,517) / (1,426,763) / (98,501) / (38,609) / (55,951) / - / (2,050,341) /
 Вибуття / 17,360 / 298,382 / 3,098 / 315 / 32,124 / - / 351,279 /
 Вибуття дочірніх компаній / 9,832 / 1,449 / (44) / 309 / 6 / - / 11,552 /
 Переоцінка, відображена у іншому сукупному доході / 815,815 / 2,565,197 / 183,457 / 71,222 / 68,638 / - / 3,704,329 /
 На 31 грудня 2019 р. / (8,699) / (11,248) / (3,359) / (4,037) / (11,386) / - / (38,729) /
 Залишкова вартість /
 На 31 грудня 2019 р. / 11,050,884 / 12,708,961 / 863,122 / 177,254 / 77,750 / 1,139,333 / 26,017,304 /
 Нематеріальні активи включені до складу групи «Інше». Знос та амортизаційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., на суму 1,953,142 тисячі гривень були віднесені на собівартість виробленої продукції, витрати на суму 44,467 тисяч гривень – на адміністративні витрати, витрати на суму 5,070 тисяч гривень – на витрати на збут, витрати на суму 1,452 тисячі гривень – на інші операційні витрати і витрати на суму 46,210 тисяч гривень відображені згорнуто з доходами по оренді в складі інших операційних доходів (амортизація основних засобів, переданих в операційну оренду).
 Переоцінка основних засобів на 31 грудня 2020 р.
 На 31 грудня 2020 р. Група провела переоцінку основних засобів для визначення їхньої справедливої вартості.
 Більша частина основних засобів – це вузькоспеціалізоване обладнання, яке нечасто продається на відкритому ринку, крім випадків, коли це відбувається в рамках господарської діяльності, що продовжується. Крім кількох будівель, оцінка вартості яких була проведена на основі останніх ринкових операцій з аналогічними будівлями, що знаходяться у аналогічному технічному стані, ринок для подібних основних засобів не є активним в Україні і не забезпечує достатньої кількості порівняних продажів, що не дає можливості використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості.
 Тому справедлива вартість основних засобів була визначена, головним чином, із використанням методу вартості заміщення за вирахуванням амортизації. Згідно з цим методом, враховується вартість відновлення або заміщення основних засобів, скоригована на фізичну, функціональну чи економічну амортизацію, а також на моральне старіння. Економічне знецінення було визначено з застосуванням методу дисконтованих грошових потоків.
 Вартість заміщення за вирахуванням амортизації оцінюється на основі даних, отриманих із внутрішніх джерел, і за результатами аналізу українського і міжнародних ринків для аналогічних основних засобів. Різні ринкові дані зібрані з опублікованої інформації, каталогів, статистичних даних тощо. Крім того, до процесу оцінки залучались галузеві експерти і постачальники основних засобів як в Україні, так і за кордоном.
 На 31 грудня 2020 р. також був зроблений аналіз наявності економічного знецінення із застосуванням методу дисконтованих грошових потоків при визначенні справедливої вартості основних засобів, в результаті якого не було визнано знецінення основних засобів.
 При проведенні тестування дисконтованих грошових потоків на 31 грудня 2020 р. були використані такі основні припущення:
 / Припущення / Чутливість /
 Темпи зростання обсягів продаж у вартісному вираженні/ Прогнозується, що зростання обсягів продаж складатиме від -6.8% до 4.5% протягом 2021 -2030 рр., що дає в результаті середнє значення зростання 1.8% / Чим вище оцінені темпи зростання обсягів продаж, тим вище оцінена справедлива вартість /
 Маржа EBITDA / Маржа EBITDA прогнозується у діапазоні 14.4% до 19.4%, що дає в результаті середньозважене значення маржі EBITDA 17.5% / Чим вище оцінені параметри маржі EBITDA, тим вище оцінена справедлива вартість /

Ставка дисконту / Ставка дисконту прогнозується на рівні 10.93% / Чим нижче оцінена ставка дисконту, тим вище оцінена справедлива вартість /

Переоцінка основних засобів на 31 грудня 2019 р.

На 31 грудня 2019 р. переоцінку основних засобів Групи для визначення їхньої справедливої вартості провів незалежний оцінювач.

На 31 грудня 2019 р. також був зроблений аналіз наявності економічного знецінення із застосуванням методу дисконтованих грошових потоків при визначенні справедливої вартості основних засобів, в результаті якого було визнано додаткове знецінення основних засобів.

При проведенні тестування дисконтованих грошових потоків на 31 грудня 2019 р. були використані такі основні припущення:

/ Припущення / Чутливість /

Темпи зростання обсягів продаж у вартісному вираженні / Прогнозується, що зростання обсягів продаж складатиме від 0.2% до 5.7% протягом 2021 -2024 рр., що дає в результаті середнє значення зростання 3.5% / Чим вище оцінені темпи зростання обсягів продаж, тим вище оцінена справедлива вартість /

Маржа EBITDA / Маржа EBITDA прогнозується у діапазоні 8.4% до 16.4%, що дає в результаті середньозважене значення маржі EBITDA 14.0% / Чим вище оцінені параметри маржі EBITDA, тим вище оцінена справедлива вартість /

Ставка дисконту / Ставка дисконту прогнозується на рівні 18.74% / Чим нижче оцінена ставка дисконту, тим вище оцінена справедлива вартість /

Активи, передані в заставу

На 31 грудня 2020 р. основні засоби, балансова вартість яких становить 3,805,431 тисяча гривень (31 грудня 2019 р.: 3,952,488 тисяч гривень), передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик (примітка 25(б)).

Географічне знаходження

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. основні засоби та нематеріальні активи Групи знаходяться в Україні.

Балансова вартість при використанні методу історичної вартості

Балансова вартість основних засобів, що була б включена в консолідовану фінансову звітність, якби основні засоби були відображені за вартістю придбання, за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, представлена таким чином:

(у тисячах гривень) / Земля та будівлі / Виробниче обладнання / Транспортні засоби /

Інструменти, прилади та офісне обладнання / Інше / Незавершені капітальні інвестиції / Усього /

На 31 грудня 2019 р. (не перевірено аудитом) / 3,266,801 / 6,165,204 / 380,283 / 134,750 / 77,767 / 1,229,506 / 11,254,311 /

На 31 грудня 2020 р. (не перевірено аудитом) / 3,128,525 / 5,534,066 / 360,684 / 129,499 / 88,221 / 1,326,971 / 10,567,966 /

6 Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (Консолідований звіт про фінансовий стан, рядок 1030)

Об'єкти інвестування, що обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

/ ПрАТ «ЗЗРК» / ПрАТ «Запоріж-кокс» / ПрАТ «Запоріж-вогнетрив» / Інші / Всього /

Частка власності / 29.52% / 42.77% / 49.21% / - / - /

Необоротні активи / 6,382,380 / 2,636,249 / 542,540 / н/д / 9,561,169 /

Оборотні активи / 4,325,306 / 3,807,922 / 1,184,393 / н/д / 9,317,621 /

Довгострокові зобов'язання / 914,815 / 496,205 / 298,004 / н/д / 1,709,024 /

Поточні зобов'язання / 1,747,934 / 1,155,346 / 1,302,607 / н/д / 4,205,887 /

Чисті активи / 8,044,937 / 4,792,620 / 126,322 / н/д / 12,963,879 /

Частка Групи у чистих активах / 2,374,809 / 2,049,577 / 62,163 / 62,303 / 4,548,852 /

Чистий дохід / 6,513,144 / 6,191,403 / 2,563,204 / н/д / 15,267,751 /

Прибуток (збиток) / 2,025,810 / 166,436 / (124,017) / н/д / 2,068,229 /

Інший сукупний збиток / (39,130) / (17,231) / (36,872) / н/д / (93,233) /

Сукупний дохід (збиток) / 1,986,680 / 149,205 / (160,889) / н/д / 1,974,996 /

Частка Групи у прибутку / 598,005 / 71,177 / - / - / 669,182 /
 Частка Групи у збитку / - / - / (61,029) / (3,207) / (64,236) /
 Частка Групи в іншому сукупному збитку / (11,551) / (7,369) / (18,145) / - / (37,065) /
 Дивіденди, отримані Групою / - / 41,341 / - / - / 41,341 /
 Об'єкти інвестування, що обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату, представлені таким чином:
 (у тисячах гривень)
 / ПрАТ «ЗЗРК» / ПрАТ «Запоріж-кокс» / ПрАТ «Запоріж-вогнетрив» / Інші / Всього /
 Частка власності / 29.52% / 42.77% / 49.21% / - / - /
 Необоротні активи / 5,620,176 / 2,833,797 / 450,511 / н/д / 8,904,484 /
 Оборотні активи / 2,634,961 / 3,710,027 / 1,410,664 / н/д / 7,755,652 /
 Довгострокові зобов'язання / 876,537 / 504,462 / 212,623 / н/д / 1,593,622 /
 Поточні зобов'язання / 1,320,343 / 1,299,279 / 1,361,340 / н/д / 3,980,962 /
 Чисті активи / 6,058,257 / 4,740,083 / 287,212 / н/д / 11,085,552 /
 Частка Групи у чистих активах / 1,788,355 / 2,027,110 / 141,337 / 65,510 / 4,022,312 /
 Чистий дохід / 6,017,859 / 12,365,901 / 2,621,653 / н/д / 21,005,413 /
 Прибуток / 1,368,745 / 88,452 / 53,710 / н/д / 1,510,907 /
 Інший сукупний дохід (збиток) / 74,766 / 544,715 / (27,160) / н/д / 592,321 /
 Сукупний дохід / 1,443,511 / 633,167 / 26,550 / н/д / 2,103,228 /
 Частка Групи у прибутку / 404,044 / 37,827 / 26,431 / 9,827 / 478,129 /
 Частка Групи в іншому сукупному прибутку (збитку) / 22,070 / 232,948 / (13,366) / - / 241,652 /
 Дивіденди, отримані Групою / - / - / - / - / - /
 Частка Групи у доходах та збитках від переоцінки основних засобів асоційованого підприємства Групи, ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС»
 На 31 грудня 2020 р. асоційованим підприємством Групи, ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС», було проведено тест на знецінення основних засобів, за результатами якого не було виявлено знецінення у 2020 році.
 На 31 серпня 2019 р. основні засоби асоційованого підприємства Групи, ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС», були переоцінені незалежним оцінювачем з метою визначення їх справедливої вартості. Справедлива вартість основних засобів була оцінена, головним чином, на основі методу амортизованих витрат заміщення. Згідно з цим методом, враховується вартість відновлення або заміщення основних засобів, скоригована на фізичне та всі інші релевантні види знецінення, в тому числі функціональне та економічне. Економічне знецінення було визначене з застосуванням методу дисконтованих грошових потоків. Як результат, вартість основних засобів була збільшена, що призвело до визнання суттєвого прибутку в іншому сукупному доході. При проведенні тестування дисконтованих грошових потоків на 31 серпня 2019 р. були використані такі основні припущення:
 / Припущення / Чутливість /
 Ціни продажу / Згідно з прогнозом, зміна цін продажу на кокс становитиме (5.6%) – 1.7 % протягом 2019-2029 рр. / Чим вище розрахункові ціни продажу, тим вище оцінена справедлива вартість /
 Операційні витрати / Збільшення операційних витрат у середньому на 3.1% на рік, визначене з урахуванням очікуваного індексу інфляції / Чим нижче розрахункові операційні витрати, тим вище оцінена справедлива вартість /
 Ставка дисконту / Використана ставка дисконту: 11.2% (для грошових потоків, що прогнозувались в доларах США) / Чим нижче розрахункова ставка дисконту, тим вище оцінена справедлива вартість / 7 Запаси (Консолідований звіт про фінансовий стан, рядки 1100 - 1104)
 У 2020 році сировина, витратні матеріали і зміни готової продукції та незавершеного виробництва, визнані як собівартість реалізованої продукції, складала 36,905,535 тисяч гривень (2019 р.: 41,804,232 тисячі гривень).
 У 2020 році сторнування зменшення вартості запасів до чистої вартості реалізації згорнуто складо 520,515 тисяч гривень (2019 р.: зменшення вартості запасів до чистої вартості реалізації згорнуто складо 518,205 тисяч гривень).
 8 Дебіторська заборгованість (Консолідований звіт про фінансовий стан, рядки 1125, 1155)

(а) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Консолідований звіт про фінансовий стан, рядок 1125)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Металопродукція / 7,006,932 / 6,484,593 /

Матеріали / 1,326,752 / 1,421,958 /

Послуги / 248,714 / 194,254 /

Інше / 194,211 / 363,953 /

/ 8,776,609 / 8,464,758 /

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (примітка 13)

/ (134,756) / (831) /

/ 8,641,853 / 8,463,927 /

(б) Інша поточна дебіторська заборгованість (Консолідований звіт про фінансовий стан, рядок 1155)

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31 грудня представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Поточна дебіторська заборгованість по виданій фінансовій допомозі / 18,637,730 / 18,220,730 /

Інша поточна дебіторська заборгованість / 229,691 / 222,669 /

/ 18,867,421 / 18,443,399 /

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (примітка 13) / (113,223) / (71,920) /

/ 18,754,198 / 18,371,479 /

Поточна дебіторська заборгованість по виданій фінансовій допомозі в основному представлена незабезпеченою поворотною безвідсотковою короткостроковою фінансовою допомогою пов'язаним сторонам в розмірі 18,637,730 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 18,220,730 тисяч гривень) (примітка 27(б)). Ця поточна дебіторська заборгованість була визнана по номінальній вартості станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, оскільки управлінський персонал Групи вважає, що така номінальна вартість суттєво не відрізняється від її амортизованої вартості. Протягом 2020 року Група видала фінансову допомогу пов'язаним сторонам у сумі 74,550,919 тисяч гривень і відобразила її згорнуто з сумою погашення такої безвідсоткової короткострокової фінансової допомоги в сумі 74,084,919 тисяч гривень у рядку 3290 «Інші платежі» в консолідованому звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (2019 р.: 74,649,919 тисяч гривень та 75,116,919 тисяч гривень відповідно у рядку 3250 «Інші надходження»). Оскільки фінансова допомога, видана протягом 2020 року, підлягала сплаті на вимогу відповідно до умов договорів, у Групи не було витрат від первісного визнання та процентних доходів у зв'язку із вивільненням дисконту.

Інформація про кредитний і валютний ризики Групи, пов'язані з дебіторською заборгованістю, розкрита у примітці 24.

9 Гроші та їх еквіваленти (Консолідований звіт про фінансовий стан, рядки 1165-1167)

Гроші та їх еквіваленти на 31 грудня представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Залишки на поточних банківських рахунках / 147,319 / 102,531 /

Банківський акредитив / 14,234 / 9,319 /

Грошові кошти в дорозі / 4 / 14 /

/ 161,557 / 111,864 /

У наступній таблиці представлений аналіз залишків на банківських рахунках згідно з рейтингами банків, присвоєними рейтинговим агентством Moody's, або їхніми еквівалентами:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Fitch rating (B) / 161,176 / 104,984 /

Без рейтингу / 381 / 6,880 /

/ 161,557 / 111,864 /

На 31 грудня 2020 р. і 2019 р. залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у примітці 24.

10 Власний капітал (Консолідований звіт про фінансовий стан, рядки 1400-1495)

Зареєстрований капітал

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. Компанія має 2,643,681,779 зареєстрованих, випущених і оплачених акцій номінальною вартістю 0.25 гривень за акцію. Усі акції є простими, мають рівні права голосу, а також рівні права на отримання дивідендів і на повернення капіталу.

Прибуток на акцію

У 2020 році розрахунок чистого і скоригованого чистого збитку на акцію проводився на основі консолідованого збитку, що відноситься до власників простих акцій материнської компанії, у сумі 3,142,446 тисяч гривень (2019 р.: чистий збиток у розмірі 3,880,311 тисяч гривень) та середньозваженої кількості простих акцій в обігу, а саме 2,643,681,779 акцій за 2020 і 2019 роки.

Дивіденди

Згідно із законодавством України сума дивідендів обмежена сумою нерозподіленого прибутку. У 2020 і 2019 роках Компанія не оголошувала виплати дивідендів.

Управління капіталом

Політика Групи передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому. Управлінський персонал контролює структуру та доходність капіталу. Управлінський персонал намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, і перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Ані для Компанії, ані для її дочірніх підприємств не передбачені зовнішні вимоги щодо капіталу.

Резервний капітал

Резервний капітал представлений капіталом, що обмежений до розподілу між акціонерами у відповідності до Статуту Компанії. Резервний капітал був сформований за рахунок нерозподіленого прибутку Компанії.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках являє собою дооцінку основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, за вирахуванням відстроченого податку.

11 Процентні кредити та позики (Консолідований звіт про фінансовий стан, рядки 1510, 1600)

У цій примітці подана інформація про умови процентних кредитів та позик згідно з договорами.

Більш детальна інформація про процентний та валютний ризики викладена у примітці 24.

Детальна інформація про передані в заставу активи представлена у примітці 25(б).

Умови та строки погашення заборгованості

На 31 грудня 2020 р. умови та строки погашення заборгованості представлені таким чином:
(у тисячах гривень)

/ До одного року / Від одного року до трьох років /

Долари США - фіксована ставка 11% / 3,080,791 / - /

Долари США - фіксована ставка 8% / 126,911 / - /

Долари США - фіксована ставка 9.75% / 42,914 / - /

Долари США - плаваюча ставка 6% (UIRD12m + 3.25%) / 108,669 / 363,470 /

Гривні - фіксована ставка 17.5% / 42,611 / - /

Євро - фіксована ставка 6% / 80,355 / - /

/ 3,482,251 / 363,470 /

На 31 грудня 2019 р. умови та строки погашення заборгованості представлені таким чином:
(у тисячах гривень)

/ До одного року / Від одного року до трьох років /

Долари США - фіксована ставка 11% / 2,321,248 / - /

Долари США - фіксована ставка 9.5% / 57,408 / 75,554 /

Долари США - фіксована ставка 10.5% / 83,298 / - /

Долари США - плаваюча ставка 7% (UIRD12m + 3.25%) / 91,393 / 337,529 /

Гривні - фіксована ставка 19.5% / 46,035 / 16,740 /

Євро - фіксована ставка 8% / 33,083 / 43,412 /

/ 2,632,465 / 473,235 /

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. всі процентні кредити та позики забезпечені заставою.

Станом на 31 грудня процентні кредити та позики представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Позики від небанківських установ / 3,080,791 / 2,321,248 /

Процентні кредити від банків / 764,930 / 784,452 /

/ 3,845,721 / 3,105,700 /

12 Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (Консолідований звіт про фінансовий стан, рядок 1520)

Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності, визнані у консолідованому звіті про фінансовий стан, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 31 грудня

2020 р. / 31 грудня

2019 р. /

Теперішня вартість зобов'язань з виплат працівникам: /

- пільгових пенсій / 2,343,634 / 2,056,758 /

- виплат при виході на пенсію / 152,548 / 120,212 /

- матеріальної допомоги непрацюючим пенсіонерам / 32,552 / 29,247 /

- виплат ветеранам / 16,667 / 15,022 /

/ 2,545,401 / 2,221,239 /

Зміни у теперішній вартості зобов'язань, визнані у консолідованому звіті про сукупний дохід за роки, що закінчились 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Теперішня вартість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності на 1 січня / 2,221,239 / 1,734,154 /

Суми, визнані у фінансових результатах за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

Вартість поточних послуг (примітка 21) / 81,730 / 59,703 /

Процентні витрати по зобов'язаннях з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (примітка 22)

/ 235,344 / 234,051 /

/ 317,074 / 293,754 /

Суми, визнані у іншому сукупному доході за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином: /

Актуарні (прибутки)/збитки, що виникають від коригування зобов'язань на основі досвіду / (55,918) / 266,249 /

Актуарні збитки, що виникають від зміни в фінансових припущеннях / 167,660 / 89,992 /

Актуарні збитки/(прибутки), що виникають від зміни в демографічних припущеннях / 22,603 / (31,486) /

/ 134,345 / 324,755 /

Інші /

Здійснені виплати / (127,257) / (131,424) /

Теперішня вартість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності на 31 грудня / 2,545,401 / 2,221,239 /

Очікувані виплати в 2021 році становлять 164,485 тисяч гривень (2020 р.: 146,245 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 р. середньозважена тривалість зобов'язань складає 12 років (2019 р.: 12 років).

Ключові припущення, використані при визначенні цих зобов'язань, представлені у таблиці:

/ 31 грудня

2020 р. / 31 грудня

2019 р. /

Ставка дисконту / 9.84% / 10.91% /

Темпи зростання заробітної плати / 5.00% / 5.00% /

Ставка інфляції / 5.11% / 5.83% / Оскільки в Україні, як правило, відсутні достовірні ринкові дані, управлінський персонал використовує власні припущення при розрахунку зобов'язань на кожную 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.

Чутливість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності до основних припущень представлена таким чином:

- зменшення ставки дисконту на 1 процентний пункт привело б до збільшення зобов'язання приблизно на 265,834 тисячі гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 232,941 тисяча гривень);
- збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1 процентний пункт привело б до збільшення зобов'язання приблизно на 145,240 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 119,108 тисяч гривень);
- збільшення ставки інфляції на 1 процентний пункт привело б до збільшення зобов'язання приблизно на 23,752 тисячі гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 19,158 тисяч гривень).

13 Резерв на покриття збитків від зменшення корисності

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги протягом років, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Сальдо на 1 січня (примітка 24(б)) / 831 / 2,543 /

Збиток від зменшення корисності (примітка 20) / 134,198 / 120 /

Списані суми / (243) / (173) /

Сторно резерву (примітка 20) / (30) / (1,659) /

Сальдо на 31 грудня (примітка 24(б)) / 134,756 / 831 /

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності іншої поточної дебіторської заборгованості протягом років, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Сальдо на 1 січня (примітка 24(б)) / 71,920 / 190,365 /

Збиток від зменшення корисності іншої дебіторської заборгованості (примітка 20) / 42,758 / 2,054 /

Списані суми / (1,448) / (120,487) /

Сторно резерву (примітка 20) / (7) / (12) /

Сальдо на 31 грудня (примітка 24(б)) / 113,223 / 71,920 /

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості по суті являє собою очікувані кредитні збитки (примітка 24).

14 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Консолідований звіт про фінансовий стан, рядок 1615)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня представлена таким чином: (у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Сировина і матеріали / 19,744,438 / 16,101,104 /

Паливо (включаючи коксівне вугілля та кокс) / 4,508,659 / 4,986,131 /

Газ і електроенергія / 1,244,889 / 1,176,629 /

Необоротні активи / 144,517 / 726,991 /

Запасні частини / 110,029 / 161,598 /

Інше / 1,693,374 / 1,026,130 /

/ 27,445,906 / 24,178,583 /

Більш детальна інформація про ризик ліквідності та концентрації подана у примітці 24.

15 Інші поточні зобов'язання (Консолідований звіт про фінансовий стан, рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання на 31 грудня представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Резерв по гарантіям / 694,287 / 595,231 /

Інше / 41,446 / 53,230 /

/ 735,733 / 648,461 / х / /

(а) Резерв по гарантіях

Протягом 2014 року пов'язана сторона (дочірня компанія) виявилась неплатоспроможною, щоб погасити кредит, по якому Компанія виступила поручителем. Це дає право кредиторам вимагати у Компанії повернення кредиту і несплачених процентів у сумі 84,186 тисяч доларів США (1,327,492 тисячі гривень на 31 грудня 2014 р.). У 2015 році Компанія втратила контроль над цією дочірньою компанією (примітка 25(в)) і станом на 31 грудня 2015 р. визнала резерв по цій гарантії в повному розмірі на суму 84,186 тисяч доларів США або 2,020,520 тисяч гривень. В 2019 році Компанія здійснила взаємозалік кредиторської заборгованості по вищезгаданій гарантії з дебіторською заборгованістю кредитора у сумі 59,056 тисяч доларів США. На 31 грудня 2019 року резерв по гарантії складав 25,130 тисяч доларів США або 595,231 тисячу гривень. На 31 грудня 2020 року резерв по гарантії складає 24,555 тисяч доларів США або 694,287 тисяч гривень.

16 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (Консолідований звіт про сукупний дохід, рядок 2000)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) представлений доходом від договорів з клієнтами за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Реалізація на експорт: /

Прокат / 23,552,130 / 22,073,576 /

Чавун / 8,554,160 / 5,940,619 /

Інше / 310,206 / 226,207 /

/ 32,416,496 / 28,240,402 /

Реалізація на внутрішньому ринку: /

Прокат / 11,068,686 / 16,430,901 /

Чавун / 475,040 / 147,630 /

Інше / 1,415,348 / 1,392,809 /

/ 12,959,074 / 17,971,340 /

/ 45,375,570 / 46,211,742 /

17 Інші операційні доходи (Консолідований звіт про сукупний дохід, рядок 2120)

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Дохід від реалізації необоротних активів, матеріалів, товарів, послуг / 76,175 / 46,426 /

Дохід від отриманих штрафів / 24,848 / 4,378 /

Надлишок запасів, виявлений в процесі інвентаризації / 19,761 / 39,053 /

Дохід від оренди / 17,033 / 27,493 /

Прибуток від курсових різниць / - / 1,538,290 /

Інше / 19,955 / 33,899 /

/ 157,772 / 1,689,539 /

18 Адміністративні витрати (Консолідований звіт про сукупний дохід, рядок 2130)

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Заробітна плата та відповідні нарахування / 430,149 / 503,286 /

Знос та амортизація (примітка 5) / 43,586 / 44,467 /

Транспортування / 33,403 / 46,406 /

Професійні послуги / 31,093 / 14,732 /

Обслуговування і ремонт / 16,975 / 62,895 /

Послуги охорони / 6,281 / 31,214 /

Банківські комісії / 4,708 / 5,639 /

Інші податки, крім податку на прибуток / 1,575 / 13,274 /

Зв'язок / 1,480 / 5,407 /

Страхування / 365 / 67,261 /

Інше / 65,470 / 93,080 /

/ 635,085 / 887,661 /

19 Витрати на збут (Консолідований звіт про сукупний дохід, рядок 2150)

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Транспортування / 1,499,781 / 1,465,611 /

Фрахт та витрати в портах / 508,720 / 596,953 /

Пакувальні матеріали / 286,195 / 324,660 /

Заробітна плата та відповідні нарахування / 139,330 / 135,224 /

Реклама / 2,467 / 2,547 /

Інше / 126,834 / 78,364 /

/ 2,563,327 / 2,603,359 /

20 Інші операційні витрати (Консолідований звіт про сукупний дохід, рядок 2180)

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Збиток від курсових різниць / 1,928,537 / - /

Зменшення корисності дебіторської заборгованості (примітка 13) / 176,919 / 503 /

Соціальні витрати / 158,481 / 261,810 /

Штрафи і пені / 7,585 / 10,236 /

Знос та амортизація (примітка 5) / 4,850 / 1,452 /

Інше / 117,260 / 151,056 /

/ 2,393,632 / 425,057 /

21 Витрати на персонал

Витрати на персонал за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Заробітна плата / 3,154,415 / 3,169,420 /

Нарахування на заробітну плату / 668,343 / 659,443 /

Вартість поточних послуг у розрізі зобов'язань за пенсійною програмою з визначеними виплатами (примітка 12)

/ 81,730 / 59,703 /

/ 3,904,488 / 3,888,566 /

22 Фінансові витрати (Консолідований звіт про сукупний дохід, рядок 2250)

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Збиток від курсових різниць / 716,642 / - /

Витрати на виплату процентів / 362,698 / 365,286 /

Процентні витрати по зобов'язаннях з довгострокових виплат працівникам (примітка 12)

/ 235,344 / 234,051 /

Інше / 1,364 / 4,029 /

/ 1,316,048 / 603,366 /

23 Дохід з податку на прибуток (Консолідований звіт про сукупний дохід, рядок 2300)

У період з 1 січня 2020 р. до 31 грудня 2020 р. ставка податку на прибуток українських суб'єктів господарювання Групи становила 18% (2019 р.: 18%).

Складові доходу з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 / 2019 /

Витрати з поточного податку на прибуток / 2,378 / 4,714 /

Дохід з відстроченого податку на прибуток / (825,052) / (618,396) /

/ (822,674) / (613,682) /

Різниця між загальною очікуваною сумою доходу з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням діючої ставки оподаткування до збитку перед оподаткуванням, і фактичною сумою доходу з податку на прибуток представлена таким чином:

(у тисячах гривень) / 2020 / % / 2019 / % /

Збиток до оподаткування / (3,965,120) / 100% / (4,493,993) / 100% /

Очікуваний дохід з податку на прибуток, розраховані згідно з діючою ставкою / (713,722) / 18% / (808,919) / 18% /

Сторнування раніше визнаного відстроченого податкового активу / - / 0% / 268,429 / (6%) /

Вплив невизнаних відстрочених податків від асоційованих компаній / (108,890) / 3% / (86,063) / 2% /

Вплив невизнаних відстрочених податків від дочірніх підприємств / 5,032 / 0% / 1,144 / 0% /

Статті, що не відносяться на (доходи) витрати для цілей оподаткування / (5,094) / 0% / 11,727 / 0% /

Фактичний дохід з податку на прибуток / (822,674) / 21% / (613,682) / 14% /

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Групи на 31 грудня 2020 р. відносяться до статей, детально представлених таким чином:

/ Сальдо на 1 січня 2020 р. / Визнано у прибутку або збитку / Визнано у іншому сукупному доході

/ Сальдо на 31 грудня 2020 р. /

(у тисячах гривень) / актив (зобов'язання) / дохід

(витрати) / дохід

(витрати) / актив (зобов'язання) /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість, аванси постачальникам / 68,027 / 16,420 / - / 84,447 /

Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності / 399,738 / 34,140 / 24,182 / 458,060 /

Інші зобов'язання та отримані аванси / 108,015 / 17,337 / - / 125,352 /

Податкові збитки / 674,302 / 523,378 / - / 1,197,680 /

Усього відстрочених податкових активів / 1,250,082 / 591,275 / 24,182 / 1,865,539 /

За вирахуванням взаємозаліку з відстроченими податковими зобов'язаннями / (1,250,082) / (591,275) / (24,182) / (1,865,539) /

Усього визнаних відстрочених податкових активів / - / - / - / - /

Основні засоби, нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції та інвестиційна нерухомість / (2,284,250) / 237,930 / (224,893) / (2,271,213) /

Запаси / (10,218) / (4,153) / - / (14,371) /

Усього відстрочених податкових зобов'язань / (2,294,468) / 233,777 / (224,893) / (2,285,584) /

За вирахуванням взаємозаліку з відстроченими податковими активами / 1,250,082 / 591,275 / 24,182 / 1,865,539 /

Усього визнаного відстроченого податкового зобов'язання / (1,044,386) / 825,052 / (200,711) / (420,045) /

Частка відстрочених податкових зобов'язань, визнана в іншому сукупному доході, що відноситься до статей основних засобів, нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості складається з визнаних відстрочених податкових

зобов'язань, що виникли внаслідок переоцінки основних засобів та капітальних інвестицій у сумі 224,893 тисячі гривень.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Групи на 31 грудня 2019 р. відносяться до статей, детально представлених таким чином:

/ Сальдо на 1 січня 2019 р. / Визнано у прибутку або збитку / Визнано у іншому сукупному доході / Сальдо на 31 грудня 2019 р. /

(у тисячах гривень) / актив (зобов'язання) / дохід

(витрати) / дохід

(витрати) / актив (зобов'язання) /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість, аванси постачальникам / 70,588 / (2,561) / - / 68,027 /

Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності / 312,107 / 29,175 / 58,456 / 399,738 /

Інші зобов'язання та отримані аванси / 471,518 / (363,503) / - / 108,015 /

Податкові збитки / - / 674,302 / - / 674,302 /

Усього відстрочених податкових активів / 854,213 / 337,413 / 58,456 / 1,250,082 /

За вирахуванням взаємозаліку з відстроченими податковими зобов'язаннями / (854,213) / (337,413) / (58,456) / (1,250,082) /

Усього визнаних відстрочених податкових активів / - / - / - / - /

Основні засоби, нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції та інвестиційна нерухомість / (1,763,071) / 281,249 / (802,428) / (2,284,250) /

Запаси / (9,952) / (266) / - / (10,218) /

Усього відстрочених податкових зобов'язань / (1,773,023) / 280,983 / (802,428) / (2,294,468) /

За вирахуванням взаємозаліку з відстроченими податковими активами / 854,213 / 337,413 / 58,456 / 1,250,082 /

Усього визнаного відстроченого податкового зобов'язання / (918,810) / 618,396 / (743,972) / (1,044,386) /

Частка відстрочених податкових зобов'язань, визнана в іншому сукупному доході, що відноситься до статей основних засобів, нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості складається з визнаних відстрочених податкових зобов'язань, що виникли внаслідок переоцінки основних засобів та капітальних інвестицій у сумі 802,428 тисяч гривень.

Невизнані відстрочені податкові активи і зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Група не визнала відстрочені податкові зобов'язання щодо тимчасових різниць, пов'язаних з її часткою в прибутку або збитку асоційованих підприємств, оскільки Група має можливість контролювати терміни сторнування цих тимчасових різниць через продаж частки в асоційованих підприємствах і не має наміру сторнувати їх в найближчому майбутньому. Дивіденди, отримані від інвестицій в асоційовані підприємства, які обліковуються за методом участі в капіталі, не підлягають оподаткуванню. Ці невизнані відстрочені податкові зобов'язання становлять 629,287 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 534,510 тисяч гривень). Збільшення невизнаних відстрочених податкових зобов'язань в сумі 94,777 тисяч гривень відноситься до частки доходів/витрат асоційованих підприємств, що були визнані в консолідованому звіті про фінансові результати та в іншому сукупному доході протягом 2020 року.

24 Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Групи виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків Групи, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками направлені на виявлення і аналіз ризиків, з якими стикається Група, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторинг ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Групи.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Групи в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором.

Кредитний ризик виникає у зв'язку з фінансовими активами.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу у консолідованому звіті про фінансовий стан.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта.

Кожен клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності. Такий аналіз охоплює зовнішні рейтинги, якщо такі існують, фінансову звітність, інформацію кредитних агентств, галузеву інформацію та у деяких випадках банківські виписки.

Кожен клієнт підлягає індивідуальному або колективному аналізу (аналізу у сукупності) щодо очікуваних кредитних збитків на дату звітності.

Більшість клієнтів Групи здійснюють операції з Групою протягом більш ніж дев'яти років і є суб'єктами господарювання, що входять до складу відомої групи з міжнародним кредитним рейтингом B2 від агентства Moody's на 31 грудня 2020 р. (B3 на 31 грудня 2019 р.). Відповідно до договірних умов очікуваний термін погашення дебіторської заборгованості від суб'єктів господарювання, які входять до складу групи, складає до 3 місяців. Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Група не визнала очікувані кредитні збитки щодо залишків торгової дебіторської заборгованості цих клієнтів, що становили 91% та 88% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на відповідні дати, через незначні суми, які були розраховані на основі зазначених рейтингів агентства Moody's, а також у зв'язку з тим, що погашення цієї дебіторської заборгованості повністю забезпечене наявністю зустрічних зобов'язань.

Окрім зазначених вище клієнтів, залишки заборгованості з іншими клієнтами, що підлягають згідно політики Групи індивідуальній оцінці, становили 7% та 9% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. відповідно. Для них Група визнала у поточному періоді очікувані кредитні збитки у розмірі 124,786 тисяч гривень (у 2019 році Група не визнавала очікувані кредитні збитки).

Щодо фінансової допомоги, яка підлягає сплаті на вимогу, як описано у примітці 8(б), Група оцінила, що контрагенти мають достатні високоліквідні активи, і тому очікувані кредитні збитки є несуттєвими та не визнавались. Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Група оцінила, що надана фінансова допомога не є кредитно-знеціненою. Ознаки того, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, включають інформацію про значні фінансові труднощі позичальника, порушення умов договору та інше.

Для інших індивідуально несуттєвих дебіторів Група використовує матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі регіонів та періоду прострочки. В основі їх розрахунку лежить оцінка історичного відсотка збитку від списання дебіторської заборгованості.

Макрочинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Групи.

Група не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, передоплаті та інших фінансових інструментах.

Інформація про збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості подається у примітці 13.

Приблизно 84% доходів (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), отриманих в Україні в 2020 році (79% у 2019 році), відносяться до торгових операцій, здійснюваних через дві компанії, які є пов'язаними сторонами.

Майже 100% доходів (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на експорт в 2020

році (майже 100% у 2019 році) відносяться до торгових операцій, здійснюваних через дві компанії, які є пов'язаними сторонами.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Група утримувала грошові кошти та їх еквіваленти на суму 161,557 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 111,864 тисячі гривень). На 31 грудня 2020 р. грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені в основному в АТ «ПУМБ» (31 грудня 2019 р.: АТ «ПУМБ»).

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Група не відобразила в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Група вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Основний клієнт

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) від одного клієнта, який є пов'язаною стороною Групи, становить приблизно 62% (28,087,765 тисяч гривень) від загальної суми доходу (виручки) Групи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (2019 р.: 50% та 23,014,834 тисячі гривень).

Ризик концентрації

Придбання від одного постачальника, пов'язаної сторони Групи, становить приблизно 29% (16,232,245 тисяч гривень) від усієї суми придбання за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (2019 р.: 20% та 11,627,693 тисячі гривень).

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги одному постачальнику, пов'язаній стороні Групи, становить приблизно 59% (16,086,645 тисяч гривень) від усієї суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 56% та 13,456,944 тисячі гривень).

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги одного клієнта, пов'язаної сторони Групи, становить приблизно 63% (5,407,614 тисяч гривень) від усієї суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 56% та 4,763,237 тисяч гривень).

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги / 8,641,853 / 8,463,927 /

Інша поточна дебіторська заборгованість / 18,754,198 / 18,371,479 /

Грошові кошти та їх еквіваленти / 161,557 / 111,864 /

/ 27,557,608 / 26,947,270 /

Рівень кредитного ризику стосовно дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня по географічних регіонах представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

/ 2020 / 2019 /

Вітчизняний ринок / 2,628,485 / 3,053,617 /

Країни-члени ОЕСР / 5,548,001 / 4,763,237 /

Інші / 465,367 / 647,073 /

/ 8,641,853 / 8,463,927 /

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2020 р.:

(у тисячах гривень)

/ Середньозважений рівень збитковості / Валова балансова вартість / Резерв під збитки /

Кредитно-знецінена заборгованість /

Поточна (не прострочена) / 0% / 113,414 / - / НІ /

Прострочена на 1-30 днів / 0% / 22,479 / - / НІ /
Прострочена на 31-60 днів / 0% / 717 / - / НІ /
Прострочена на 61-90 днів / 0% / 2,660 / - / НІ /
Прострочена більш ніж на 90 днів / 17.8% / 56,120 / (9,970) / ТАК /
Усього / 5.1% / 195,390 / (9,970) / /

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2019 р.:

(у тисячах гривень)

/ Середньозважений рівень збитковості / Валова балансова вартість / Резерв під збитки /
Кредитно-знецінена заборгованість /

Поточна (не прострочена) / 0% / 78,407 / - / НІ /
Прострочена на 1-30 днів / 0% / 10,415 / - / НІ /
Прострочена на 31-60 днів / 0% / 3,023 / - / НІ /
Прострочена на 61-90 днів / 0% / 55,824 / - / НІ /
Прострочена більш ніж на 90 днів / 0.8% / 106,022 / (831) / ТАК /
Усього / 0.33% / 253,691 / (831) / /

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від іншої поточної дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2020 р.:

(у тисячах гривень)

/ Середньозважений рівень збитковості
/ Валова балансова вартість / Резерв під збитки (примітка 13) / Кредитно-знецінена заборгованість /
Поточна (не прострочена) / 75.8% / 149,365 / (113,223) / Частково /
Усього / 75.8% / 149,365 / (113,223) / /

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від іншої поточної дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2019 р.:

(у тисячах гривень)

/ Середньозважений рівень збитковості / Валова балансова вартість / Резерв під збитки (примітка 13) / Кредитно-знецінена заборгованість /
Поточна (не прострочена) / 26.5% / 271,669 / (71,920) / Частково /
Усього / 26.5% / 271,669 / (71,920) /

Інформація про зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., подається у примітці 13.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Група не буде мати можливості виконати свої фінансові зобов'язання в належні строки. Підхід Групи до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і в надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Групи.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. представлені таким чином:

31 грудня 2020 р.

(у тисячах гривень)

/ Балансова вартість / Грошові потоки за договорами / До одного року / Від одного до двох років /
/ Понад два роки /

Процентні кредити та позики / 3,845,721 / 4,097,193 / 3,709,545 / 190,321 / 197,327 /

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги / 27,445,906 / 27,445,906 / 27,445,906 / - /

Інші поточні зобов'язання / 735,733 / 735,733 / 735,733 /
Інші довгострокові зобов'язання / 28,328 / 31,279 / - / 31,279 / - /
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями / 4,505 / 4,663 / 4,663 /
/ 32,060,193 / 32,314,774 / 31,895,847 / 221,600 / 197,327 /
31 грудня 2019 р.

(у тисячах гривень)

/ Балансова вартість / Грошові потоки за договорами / До одного року / Від одного до двох років
/ Понад два роки /

Процентні кредити та позики / 3,105,700 / 3,361,408 / 2,845,727 / 266,359 / 249,322 /

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги / 24,178,583 / 24,178,583 / 24,178,583 / - /

Інші поточні зобов'язання / 648,461 / 648,461 / 648,461 / - / - /

Інші довгострокові зобов'язання / 4,505 / 4,681 / - / 4,681 / - /

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями / 13,516 / 15,809 /
15,809 / - / - /

/ 27,950,765 / 28,208,942 / 27,688,580 / 271,040 / 249,322 /

Не очікується, що грошові потоки включені до аналізу строків погашення можуть виникнути
значно раніше або будуть суттєво відрізнятися у сумах.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, валютних курсів та процентних ставок
будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Групи. Метою управління
ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних
параметрів при оптимізації доходності.

Валютний ризик

У Групи виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках
та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином,
деноміновані ці операції, є долари США та євро.

Група не хеджує свій валютний ризик.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

31 грудня 2020 р.

(у тисячах гривень)

/ Євро / Долари США / Російські рублі /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги / 375,822 / 5,510,029 / 460,540 /

Гроші та їх еквіваленти / 85,165 / 66,034 / 1,863 /

Процентні кредити та позики / (80,355) / (3,722,755) / - /

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги / (288,482) / (19,396,184) / (7,398) /

Інші поточні зобов'язання / - / (695,630) / - /

Чиста сума / 92,150 / (18,238,506) / 455,005 /

31 грудня 2019 р.

(у тисячах гривень)

/ Євро / Долари США / Російські рублі /

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги / 800,746 / 4,194,809 / 581,101 /

Гроші та їх еквіваленти / 53,788 / 22,961 / 4,930 /

Процентні кредити та позики / (76,495) / (2,966,430) / - /

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги / (433,360) / (16,937,634) / (16,827) /

Інші поточні зобов'язання / - / (598,548) / - /

Чиста сума / 344,679 / (16,284,842) / 569,204 /

У 2020 та 2019 роках інші поточні зобов'язання в основному представлені резервом по гарантіях
(примітка 15(а)).

На 31 грудня 10-процентне ослаблення курсу гривні по відношенню до наступних валют мало б
вплив на чистий результат та капітал на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі
інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

Вплив у тисячах гривень

/ 2020 / 2019 /

Євро / 7,556 / 28,264 /

Долар США / (1,495,557) / (1,335,357) /

Російський рубль / 37,310 / 46,675 / 10-процентне зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених у таблиці валют на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

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 управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Групи протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Інформація про строки погашення та ефективні процентні ставки по банківських кредитах та позиках представлена в примітці 11.

На звітну дату структура процентних фінансових інструментів Групи, які згруповані по типам процентних ставок, була наступною:

(у тисячах гривень)

/ Балансова вартість /

/ 2020 / 2019 /

Інструменти з фіксованою процентною ставкою /

Процентні кредити та позики / 3,373,582 / 2,676,778 /

Інструменти зі змінною процентною ставкою /

Процентні кредити / 472,139 / 428,922 /

/ 3,845,721 / 3,105,700 /

Можливе збільшення змінної ставки відсотка на 100 базисних пунктів на звітну дату зменшило б чистий фінансовий результат на 4,725 тисяч гривень (зменшення змінної ставки відсотка на 100 базисних пунктів на звітну дату збільшило б чистий фінансовий результат на 4,725 тисяч гривень). При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, курс валют, залишаються постійними.

(д) Узгодження рухів зобов'язань з грошовими потоками, що виникають внаслідок фінансової діяльності

(у тисячах гривень) / Зобов'язання за кредитами та позиками /

На 1 січня 2020 року / 3,105,700 /

Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності /

Надходження від кредитів та позик / - /

Погашення кредитів та позик / (161,743)

Проценти сплачені / (64,791)

Всього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності / (226,534)

Вплив змін валютних курсів / 603,983

Інші зміни / - /

Нарахування процентів / 362,572

Всього інших змін / 362,572

На 31 грудня 2020 року / 3,845,721

(у тисячах гривень) / Зобов'язання за кредитами та позиками /

На 1 січня 2019 року / 3,359,297 /

Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності /

Надходження від кредитів та позик / 484,565 /

Погашення кредитів та позик / (224,975) /

Проценти сплачені / (354,531) /

Всього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності / (94,941) /

Вплив змін валютних курсів / (519,803) /

Інші зміни / - /

Нарахування процентів / 361,147 /

Всього інших змін / 361,147 /

На 31 грудня 2019 року / 3,105,700 /

Рядок 3390 Інші платежі у 2020 році в основному включає в себе виплату зобов'язань та процентів за фінансовою орендою у сумі 15,705 тисяч гривень (2019 р.: 18,441 тисяча гривень).

(е) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки або розповсюдження цієї консолідованої фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що несуттєво відрізняється від їх балансовій вартості на 31 грудня 2020 р. та 2019 р.

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

| | | |
|----|--|---|
| 1 | Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця) | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КПМГ Аудит» |
| 2 | Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 – аудитори, 2 – суб'єкти аудиторської діяльності, 3 – суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 – суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес) | суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес |
| 3 | Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи) | 31032100 |
| 4 | Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора | вул. Московська, 32/2, 17-ий поверх, м. Київ, Україна |
| 5 | Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | 2397 |
| 6 | Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності) | 22.12.2016, 0653 |
| 7 | Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності | 01.01.2020-31.12.2020 |
| 8 | Думка аудитора | немодифікована |
| 9 | Пояснювальний параграф (за наявності) | |
| 10 | Номер та дата договору на проведення аудиту | 7-SA/2021, 12.01.2021 |
| 11 | Дата початку та дата закінчення аудиту | 12.01.2021-16.04.2021 |
| 12 | Дата аудиторського звіту | 16.04.2021 |
| 13 | Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн | 870000,00 |
| 14 | Текст аудиторського звіту | |

Текст аудиторського звіту щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь» («Компанія»), що складається з окремого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), окремих звітів про власний капітал і про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах неконсолідований фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р. та її неконсолідовані фінансові результати і неконсолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

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

окремої думки щодо цих питань.

Відшкодування поворотної безвідсоткової фінансової допомоги, що була надана пов'язаним сторонам

Див. Примітку 8(б) в окремій фінансовій звітності.

Ключове питання аудиту

На 31 грудня 2020 р. Компанія мала значні залишки іншої поточної дебіторської заборгованості, що представлена поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою наданою пов'язаним сторонам, що підлягає сплаті на вимогу. Управлінський персонал вважає, що ця заборгованість буде повністю відшкодована, та у зв'язку з короткостроковим характером залишків очікувані кредитні збитки оцінені згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» є несуттєвими. Оскільки балансова вартість цієї заборгованості є значною, а оцінка можливості відшкодування залишків заборгованості є суб'єктивною та вимагає застосування управлінським персоналом суттєвого судження, це питання є ключовим питанням аудиту.

Як це питання вирішувалось під час аудиту

Наші аудиторські процедури включали:

- перегляд договорів фінансової допомоги та аналіз строків погашення згідно з договорами з метою підтвердження прийнятності припущення щодо того, що погашення кредиту вимагається на звітну дату;
- аналіз інших припущень, використаних управлінським персоналом Компанії при оцінці очікуваних кредитних збитків, враховуючи дані із зовнішніх джерел щодо фінансового стану та платоспроможності дебіторів;
- отримання письмових запевнень управлінського персоналу щодо оцінки відшкодування дебіторської заборгованості.

Ми також оцінили повноту розкриттів інформації в окремій фінансовій звітності щодо цих залишків заборгованості. Переоцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Компанії

Див. Примітку 5 в окремій фінансовій звітності.

Ключове питання аудиту

Компанія використовує модель переоцінки для обліку основних засобів. На 31 грудня 2020 р. Компанія визнала збільшення вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій в результаті переоцінки, внаслідок чого Компанія визнала відповідний дохід від сторнування раніше визнаних збитків від зменшення корисності та дохід від дооцінки в окремому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Враховуючи суттєвий вплив переоцінки активів Компанії на окрему фінансову звітність та властиву невизначеність при прогнозуванні та дисконтуванні майбутніх грошових потоків, які були основою для переоцінки, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

Як це питання вирішувалось під час аудиту

Ми залучили наших спеціалістів з оцінки для надання нам допомоги при аналізі припущень і методології, використаних для оцінки основних засобів Компанії.

Ми проаналізували обґрунтованість основних припущень і вхідних даних, застосованих при оцінці. Зокрема щодо очікуваних грошових потоків, ми порівняли ставку дисконтування, прогнози обсягів і цін продажу, прогноз операційних витрат, капітальних інвестицій до історичних даних Компанії, зовнішніх джерел, а також нашої власної оцінки на основі наших знань щодо Компанії та її галузі.

Ми також провели перерахунок розподілу результатів оцінки між іншим сукупним доходом і прибутком або збитком.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Річної інформації емітента цінних паперів, включаючи Звіт про корпоративне управління, та Звіту про управління, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудиторів за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди

виявить суттєве викривлення, коли 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 окремої 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 окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи 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 невиявлення 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 Компанії;

— 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями, Компанії.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами окремої фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, Наказом Генерального Директора 11 січня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 13 років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2008 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, крім послуг з обов'язкового аудиту ми надавали Компанії наступні послуги:

- огляд комплексу консолідованої фінансової інформації, підготовленої для цілей консолідації, на 30 червня 2020 р. та за шість місяців, що закінчилися зазначеною датою.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:

Мусаєв Шаміль Ісмаїлович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101446

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

16 квітня 2021 р.

Текст аудиторського звіту щодо аудиту консолідованої фінансової звітності.

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь» («Компанія») та його дочірніх підприємств («Група»), що складається із консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованих звітів про власний капітал та про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 р. та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

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

Відшкодування поворотної безвідсоткової фінансової допомоги, що була надана пов'язаним сторонам

Див. Примітку 8(б) в консолідованій фінансовій звітності.

Ключове питання аудиту

На 31 грудня 2020 р. Компанія мала значні залишки іншої поточної дебіторської заборгованості, що представлена поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою наданою пов'язаним сторонам, що підлягає сплаті на вимогу. Управлінський персонал вважає, що ця заборгованість буде повністю відшкодована, та у зв'язку з короткостроковим характером залишків очікувані кредитні збитки оцінені згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» є несуттєвими. Оскільки балансова вартість цієї заборгованості є значною, а оцінка можливості відшкодування залишків заборгованості є суб'єктивною та вимагає застосування управлінським персоналом суттєвого судження, це питання є ключовим питанням аудиту.

Як це питання вирішувалось під час аудиту

Наші аудиторські процедури включали:

- перегляд договорів фінансової допомоги та аналіз строків погашення згідно з договорами з метою підтвердження прийнятності припущення щодо того, що погашення кредиту вимагається на звітну дату;
 - аналіз інших припущень, використаних управлінським персоналом Компанії при оцінці очікуваних кредитних збитків, враховуючи дані із зовнішніх джерел щодо фінансового стану та платоспроможності дебіторів;
 - отримання письмових запевнень управлінського персоналу щодо оцінки відшкодування дебіторської заборгованості.
- Ми також оцінили повноту розкриттів інформації в консолідованій фінансовій звітності щодо цих залишків заборгованості.

Переоцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Компанії

Див. Примітку 5 в консолідованій фінансовій звітності.

Ключове питання аудиту

Компанія використовує модель переоцінки для обліку основних засобів. На 31 грудня 2020 р. Компанія визнала збільшення вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій в результаті переоцінки, внаслідок чого Група визнала відповідний дохід від сторнування раніше визнаних збитків від зменшення корисності та дохід від дооцінки в консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Враховуючи суттєвий вплив переоцінки активів Компанії на консолідовану фінансову звітність та властиву невизначеність при прогнозуванні та дисконтуванні майбутніх грошових потоків, які були основою для переоцінки, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

Як це питання вирішувалось під час аудиту

Ми залучили наших спеціалістів з оцінки для надання нам допомоги при аналізі припущень і методології, використаних для оцінки основних засобів Компанії.

Ми проаналізували обґрунтованість основних припущень і вхідних даних, застосованих при оцінці. Зокрема щодо очікуваних грошових потоків, ми порівняли ставку дисконтування, прогнози обсягів і цін продажу, прогноз операційних витрат, капітальних інвестицій до історичних даних Компанії, зовнішніх джерел, а також нашої власної оцінки на основі наших знань щодо Компанії та її галузі.

Ми також провели перерахунок розподілу результатів оцінки між іншим сукупним доходом і прибутком або збитком.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Річної інформації емітента цінних паперів, включаючи Звіт про корпоративне управління, та Звіту про управління, але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудиторів за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудиторів, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи 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 невиявлення 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 Групи;

— 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, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

— отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, спрямовані на усунення загроз, і

вжиті застережні заходи.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями, Групи.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами консолідованої фінансової звітності Групи станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, наказом Генерального Директора від 11 січня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 13 років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2008 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, крім послуг з обов'язкового аудиту ми надавали Компанії наступні послуги:

-огляд комплексу консолідованої фінансової інформації, підготовленої для цілей консолідації, на 30 червня 2020 р. та за шість місяців, що закінчилися зазначеною датою.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:

Мусаєв Шаміль Ісмаїлович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101446

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

16 квітня 2021 р.

XVI. Твердження щодо річної інформації

Генеральний директор ПАТ «Запоріжсталь» Мироненко Олександр Григорович стверджує, що, наскільки йому відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки ПАТ «Запоріжсталь» і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан ПАТ «Запоріжсталь» і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.