

AUDIT
FIRM

CAPITAL
GRAND

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ ГРАНД»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат
Власнику ПРАТ «ДКХЗ»
Наглядовій раді, Управлінському
персоналу ПРАТ «ДКХЗ»

м. Кам'янське – 2021 рік

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

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

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

Основа для думки

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

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в цьому звіті незалежного аудитора.

II. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Інформація щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається із Звіту про управління який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Інформація характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація).

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

В межах аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю Товариства станом на 31.12.2020

р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю Товариства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили під значний сумнів можливість Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів

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

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

III. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Вимоги статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

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

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» призначено (обрано) аудиторами на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік Протоколом № 75 засідання Наглядової ради від 17.03.2021 року.

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

17.03.2021 року ПРАТ «ДКХЗ» призначено (обрано) ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» для обов'язкового аудиту фінансової звітності 2020 року. На проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік сторонами було укладено Договір № 112/1536 від 29 березня 2021 року. З урахуванням призначення ми виконали аудиторське завдання з 29 березня 2021 року до дати цього звіту. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту ПРАТ «ДКХЗ» становить три роки.

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

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

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради з питань аудиту ПРАТ «ДКХЗ».

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

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

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

Інших послуг не надавалось.

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

Ідентифікаційний код юридичної особи 35449775

Юридична адреса Україна, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд. 15, кв. 2

Місцезнаходження (адреса аудитора) Україна, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24

Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділи II, III, IV) номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 4126

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора Васильєва Світлана Олексіївна.

Ключовий партнер з аудиту

Васильєва Світлана Олексіївна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101986

Від імені ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

Директор



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

Адреса складання звіту незалежного аудитора

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

Дата звіту незалежного аудитора

26 квітня 2021 року.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		Дата (рік, місяць, число)	КОДН
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД"		за ЄДРПОУ	2021 / 01 / 01 05393085
Територія Дніпропетровська		за КОАТУУ	1210436300
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Виробництво коксу та коксопродуктів		за КВЕД	19.10
Середня кількість працівників ¹ 1 176			
Адреса, телефон вул. Колеусівська, буд. 1, м. Кам'янське, Дніпропетровська обл., 51901, тел.: 567992			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

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

Актив	Форма N 1	Код за ДКУД	1801001
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 084	3 006
первісна вартість	1001	5 019	6 625
накопичена амортизація	1002	-2 936	-3 619
Незавершені капітальні інвестиції	1005	336 381	345 893
Основні засоби	1010	1 588 234	1 778 845
первісна вартість	1011	2 129 841	3 086 274
знос	1012	541 607	1 307 429
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	11 794
Гудвіл	1050	-	-
Усього за розділом I	1095	1 926 699	2 139 538
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	312 491	282 781
Виробничі запаси	1101	262 665	243 821
Незавершене виробництво	1102	30 905	28 477
Готова продукція	1103	18 921	10 483
Товари	1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 349 382	3 187 900
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 434	293 914
з бюджетом	1135	72 784	96 518
у тому числі з податку на прибуток	1136	36 888	36 882
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 117 225	4 064 250
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти:	1165	9 259	15 422
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	9 259	15 422
Витрати майбутніх періодів	1170	6 731	7 765
Інші оборотні активи	1190	86 503	288 455
Усього за розділом II	1195	10 959 809	8 237 005
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	12 886 508	10 376 543

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	170 584	170 584
Капітал у дооцінках	1405	793 647	521 250
Додатковий капітал	1410	19 559	22 931
Емісійний дохід	1411	19 559	22 931
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 200 561	1 099 257
Неоплачений капітал	1425	-	-
Видучений капітал	1430	(615)	-
Усього за розділом I	1495	2 183 736	1 814 022
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	68 884	-
Пенсійні зобов'язання	1505	202 492	242 107
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	271 376	242 107
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	680 753	567 484
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7 973 869	6 896 178
розрахунками з бюджетом	1620	5 149	5 595
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 915	2 784
розрахунками з оплати праці	1630	11 189	10 441
одержаними авансами	1635	7 161	1 233
розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	24 557	26 013
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 725 803	810 686
Усього за розділом III	1695	10 431 396	8 320 414
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	12 886 508	10 376 543

Керівник

Головний бухгалтер



Дідуць Євген Васильович

Чурикова Наталія Сторінна

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСХІМІЧНИЙ ЗАВОД"**

Дата (рік, місяць, число)

за СДРНОУ

КОДИ

2021 01 01

5393085

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 508 474	4 240 469
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 725 243)	(4 996 056)
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(216 769)	(755 587)
Інші операційні доходи	2120	1 279 731	923 549
Адміністративні витрати	2130	(83 387)	(84 944)
Витрати на збут	2150	(47 060)	(33 967)
Інші операційні витрати	2180	(1 095 986)	(737 774)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(163 471)	(688 723)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	410	257 886
Інші доходи	2240	14	4 608
Фінансові витрати	2250	(261 512)	(194 621)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(10 259)	(5 586)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(434 818)	(626 436)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	77 152	112 092
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(357 666)	(514 344)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(144)	(22)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(19 412)	(34 568)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(19 556)	(34 590)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	3 520	(6 226)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(16 036)	(28 364)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(373 702)	(542 708)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 434 122	5 147 159
Витрати на оплату праці	2505	274 952	260 214
Відрахування на соціальні заходи	2510	57 047	53 969
Амортизація	2515	442 951	550 126
Інші операційні витрати	2520	340 577	686 557
Разом	2550	4 549 649	6 698 025

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	679 889 693	673 067 447
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	679 889 693	673 067 447
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,52606	-0,76418
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,52606	-0,76418
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



Дідусь Євген Васильович

Чурікова Наталія Єгорівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
05393085		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 040 320	4 400 113
Повернення податків і зборів	3005	3 833	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	3 833	-
Цільового фінансування	3010	6	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	108 141	218 916
Надходження від повернення авансів	3020	33	2 546
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 600 227	4 242
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	492	-
Інші надходження	3095	4 468	800 414
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 922 177)	(3 603 257)
Праці	3105	(218 918)	(201 352)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(57 096)	(52 993)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(81 945)	(78 355)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2)	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(81 943)	(78 350)
Витрачання на оплату авансів	3135	(839 782)	(152 485)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6 541)	(185 002)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(975 718)	(1 367 095)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	655 343	-214 308
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	85
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	410	684
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-



Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(347 934)	(132 275)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-347 524	-131 506
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	3 987	23 128
Отримання позик	3305	815 488	696 270
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(3 987)
Погашення позик	3350	1 128 179	436 359
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-308 704	279 052
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-885	-66 762
Залишок коштів на початок року	3405	9 259	78 496
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 048	(2 475)
Залишок коштів на кінець року	3415	15 422	9 259

ЕП Дідусь Євген
Васильович

Дідусь Євген Васильович

ЕП Чурікова
Наталія
Єгорівна

Чурікова Наталія Єгорівна

Керівник

Головний бухгалтер



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
05393085		



(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2020** р.

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	170 584	793 647	19 559	-	1 200 561	-	(615)	2 183 736
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	170 584	793 647	19 559	-	1 200 561	-	(615)	2 183 736
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(357 666)	-	-	(357 666)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(16 036)	-	-	-	-	-	(16 036)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(118)	-	-	-	-	-	(118)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(15 918)	-	-	-	-	-	(15 918)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	3 372	-	-	-	615	3 987
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(256 361)	-	-	256 362	-	-	1
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(272 397)	3 372	-	(101 304)	-	615	(369 714)
Залишок на кінець року	4300	170 584	521 250	22 931	-	1 099 257	-	-	1 814 022

Керівник

ЕП Дідусь Євген
Васильович

Дідусь Євген Васильович

Головний бухгалтер

ЕП Чурікова
Наталія
Єгорівна

Чурікова Наталія Єгорівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ ЗА 2020 РІК

1 ПРАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» і його діяльність

Приватне акціонерне товариство «Дніпровський коксохімічний завод» (далі – Товариство, Компанія або ПРАТ «ДКХЗ») створене згідно з рішенням Фонду Державного майна України від 01 квітня 1996 року шляхом перетворення державного підприємства «Дніпродзержинський коксохімічний завод імені С. Орджонікідзе» у ВАТ "Дніпродзержинський коксохімічний завод" згідно з Указом Президента України "Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів" від 26 листопада 1994 року № 669/94. ПРАТ "Дніпровський коксохімічний завод" зареєстроване розпорядженням виконкому Дніпродзержинської міської Ради 19 квітня 1996 року. У зв'язку зі зміною найменування юридичної особи 01 квітня 2011 року проведена перереєстрація товариства за №1 223 105 0027 000 015, що підтверджується свідоцтвом про державну реєстрацію серія А01 № 237035.

Позачерговими зборами акціонерів ПАТ "ЄВРАЗ Дніпродзержинський КХЗ" (Протокол № 1/2017 від 18.09.2017 року) було прийнято рішення про перейменування Публічного акціонерного товариства «ЄВРАЗ Дніпродзержинський коксохімічний завод» в Приватне акціонерне товариство «Дніпровський коксохімічний завод» (ПРАТ «ДКХЗ»). Товариство діє згідно Статуту, зареєстрованому Державним реєстратором 01 квітня 2011 року за №12231050027000015. Нове найменування товариства зареєстровано державним реєстратором Кам'янської міської ради 27.09.2017 року №12231050027000015.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій і представництв та не приймає участі у холдингових компаніях та концернах.

ПРАТ "Дніпровський коксохімічний завод" розташоване за адресою: 51901, м. Кам'янське, вул. Колеусівська, 1; тел. 0569-567983, факс 0569-567960, електронна пошта office.dkhz@metinvestholding.com, офіційна сторінка в Інтернеті: www.dkhz.com.ua, ідентифікаційний код - 05393085; місцезнаходження за КОАТУУ - 1210436300; організаційно-правова форма за КОПФГ - 230; вид економічної діяльності за КВЕД – 19.10. «Виробництво коксу та коксопродуктів». Країна реєстрації – Україна.

Станом на 31 грудня 2020 року середня кількість працівників ПРАТ «ДКХЗ» склала 1 176 особи (на 31 грудня 2019 року – 1 223 працівника).

2 Умови, в яких працює ПРАТ «ДКХЗ»

На тлі загальної стабілізації макроекономіки українська економіка демонструвала стійке зростання протягом чотирьох років поспіль до кінця 2019 року, що супроводжувалось структурними реформами, зростанням внутрішніх інвестицій, відродженням домогосподарств, збільшенням промислового виробництва і будівництва, а також поліпшення кон'юнктури на зовнішніх ринках.

Починаючи з першого кварталу 2020 року, відбувається скорочення економіки України у зв'язку із зменшенням промислового виробництва і карантинними заходами, що були введені в березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19. Ослаблення обмежувальних заходів протидії поширенню коронавірусної хвороби стимулювало відновлення економіки в другій половині року. В цілому Національний банк України («НБУ») очікував, що реальний ВВП впаде на 4,4% в 2020 році порівняно з ростом 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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ ЗА 2020 РІК

1 ПРАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» і його діяльність

Приватне акціонерне товариство «Дніпровський коксохімічний завод» (далі – Товариство, Компанія або ПРАТ «ДКХЗ») створене згідно з рішенням Фонду Державного майна України від 01 квітня 1996 року шляхом перетворення державного підприємства «Дніпродзержинський коксохімічний завод імені С. Орджонікідзе» у ВАТ "Дніпродзержинський коксохімічний завод" згідно з Указом Президента України "Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів" від 26 листопада 1994 року № 669/94. ПРАТ "Дніпровський коксохімічний завод" зареєстроване розпорядженням виконкому Дніпродзержинської міської Ради 19 квітня 1996 року. У зв'язку зі зміною найменування юридичної особи 01 квітня 2011 року проведена переєстрація товариства за №1 223 105 0027 000 015, що підтверджується свідоцтвом про державну реєстрацію серія А01 № 237035.

Позачерговими зборами акціонерів ПАТ "ЄВРАЗ Дніпродзержинський КХЗ" (Протокол № 1/2017 від 18.09.2017 року) було прийнято рішення про перейменування Публічного акціонерного товариства «ЄВРАЗ Дніпродзержинський коксохімічний завод» в Приватне акціонерне товариство «Дніпровський коксохімічний завод» (ПРАТ «ДКХЗ»). Товариство діє згідно Статуту, зареєстрованому Державним реєстратором 01 квітня 2011 року за №12231050027000015. Нове найменування товариства зареєстровано державним реєстратором Кам'янської міської ради 27.09.2017 року №12231050027000015.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій і представництв та не приймає участі у холдингових компаніях та концернах.

ПРАТ "Дніпровський коксохімічний завод" розташоване за адресою: 51901, м. Кам'янське, вул. Колеусівська, 1; тел. 0569-567983, факс 0569-567960, електронна пошта office.dkhz@metinvestholding.com, офіційна сторінка в Інтернеті: www.dkhz.com.ua, ідентифікаційний код - 05393085; місцезнаходження за КОАТУУ - 1210436300; організаційно-правова форма за КОПФГ - 230; вид економічної діяльності за КВЕД – 19.10. «Виробництво коксу та коксопродуктів». Країна реєстрації – Україна. Станом на 31 грудня 2020 року середня кількість працівників ПРАТ «ДКХЗ» склала 1 176 особи (на 31 грудня 2019 року – 1 223 працівника).

2 Умови, в яких працює ПРАТ «ДКХЗ»

На тлі загальної стабілізації макроекономіки українська економіка демонструвала стійке зростання протягом чотирьох років поспіль до кінця 2019 року, що супроводжувалось структурними реформами, зростанням внутрішніх інвестицій, відродженням домогосподарств, збільшенням промислового виробництва і будівництва, а також поліпшення кон'юнктури на зовнішніх ринках.

Починаючи з першого кварталу 2020 року, відбувається скорочення економіки України у зв'язку із зменшенням промислового виробництва і карантинними заходами, що були введені в березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19. Ослаблення обмежувальних заходів протидії поширенню коронавірусної хвороби стимулювало відновлення економіки в другій половині року. В цілому Національний банк України («НБУ») очікував, що реальний ВВП впаде на 4,4% в 2020 році порівняно з ростом на 3,3% в 2019 році.

НБУ дотримується політики процентних ставок, що відповідає цільовим показникам інфляції, і підтримує курс гривні на плаву. Річний рівень інфляції в Україні склав 5,0% в

2020 році (в порівнянні з 4,1% в 2019 році), що дозволило НБУ продовжити свою ключову політику зниження облікової ставки після тривалого рівня 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 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. Крім того, нормативний період розрахунків за операціями здійсненими в іноземній валюті з 16 травня 2019 року збільшився з 180 до 365 днів. 7 травня 2019 року НБУ збільшив розмір дивідендів, що виплачуються українським компаніям нерезидентам до 12 мільйонів євро на місяць і згодом 10 липня 2019 року скасував це обмеження.

З метою управління за погашенням зовнішнього боргу і забезпечення доступу до зовнішнього фінансування Україна продовжує співпрацю з міжнародними фінансовими організаціями, які є основними кредиторами її економіки. У червні 2020 року Виконавча рада Міжнародного валютного фонду схвалила нову 18-місячну домовленість про резервне обслуговування (SBA) для України з загальним лімітом близько 5 мільярдів доларів США. Затвердження SBA дозволило негайно залучити близько 2,1 мільярда доларів США, в той час як наступні виплати будуть розглянуті в залежності від успіху України у виконанні умов SBA. У липні 2020 року Україна і ЄС підписали угоду про надання Україні макрофінансової допомоги в розмірі 1,2 млрд євро.

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

У березні 2020 року спалах COVID-19 призвів до карантину і різних обмежень на пересування, що були введені в багатьох країнах. Це, в свою чергу, стимулювало зниження активності в певних секторах економіки, зниження попиту на певні товари та послуги і підвищення ризиків уповільнення економічного зростання і рецесії в ключових країнах світу.

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

З початку епідемії ПРАТ «ДКХЗ» вживає заходів щодо запобігання поширення вірусу і забезпечення безпеки персоналу. Заходи з управління ризиками, що проводяться антикризовим штабом Компанії, включають, зокрема, віддалену роботу адміністративного персоналу, скасування масових заходів та відряджень, регулярні температурні перевірки співробітників на всіх виробничих об'єктах, надання засобів індивідуального захисту. Усі механізми внутрішнього контролю Компанії залишаються в силі і працюють ефективно.

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

3 Основа підготовки фінансової звітності та ключові положення облікової політики

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - РМСБО), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (далі - КТМФЗ).

Функціональною валютою даної фінансової звітності є українська гривня. Фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

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

Функціональна валюта та перерахунок іноземної валюти

Позиції, включені в фінансову звітність Товариства, виражені у валюті, що найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства («функціональна валюта»).

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року основні курси обміну, використані для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними: 28,27 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2019 року 23,69 гривні за 1 долар США).

Визнання виручки

Компанія визнає виручку від реалізації, щоб відобразити передачу обіцяних товарів чи послуг у сумі, що відображає справедливую винагороду, яку, як очікує Компанія, вона буде мати змогу отримати в обмін на товари чи послуги. Компанія визнає виручку від реалізації, застосовуючи такі кроки:

- Ідентифікація договору
- Ідентифікація контрактного зобов'язання
- Визначення ціни угоди
- Розподіл ціни угоди
- Визнання виручки

Компанія визнає виручку від реалізації, коли вона виконала зобов'язання щодо передачі товарів чи послуг покупцю. Виручка від реалізації визнається у сумі, яка відноситься до зобов'язання, що було виконано. Зобов'язання може вважатися виконаним у певний момент часу або протягом певного періоду часу. Якщо це зобов'язання, яке виконується протягом певного часу, Компанія визнає виручку від реалізації протягом певного періоду часу, використовуючи доцільний метод для визначення ступеня виконання зобов'язань. Якщо неможливо визначити ступінь виконання кожного контрактного зобов'язання, Компанія визнає виручку тільки в обсязі понесених витрат. Якщо контрактне зобов'язання не виконується протягом періоду, Компанія виконує контрактне зобов'язання в момент часу, протягом якого клієнт отримує контроль над обіцяним активом.

Процентні доходи і витрати

Процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, що точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу фінансового доходу у звіті про фінансові результати.

Податки

Податок на додану вартість

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

- Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

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

Поточний податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний податок на прибуток у фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони визнаються у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, що враховані у поточному або інших періодах у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподатковуваного прибутку чи збитків поточного та попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, показані як компонент операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до дозволеного спрощення при початковому визнанні, відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання в разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її початковому обліку не впливає ні на фінансову, ні на податковий прибуток. Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи, що віднімаються для оподаткування, і перенесені з попередніх періодів податкові збитки визнаються лише в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Винагороди працівникам. План зі встановленими виплатами. Компанія бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами, являє собою поточну вартість певного зобов'язання на звітну дату з урахуванням корегування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість послуг минулих років. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відпливу коштів із застосуванням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно відповідає терміну даного зобов'язання. Вартість послуг минулих років негайно відображається у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли зміни пенсійного плану залежать від продовження трудової діяльності працівників протягом певного періоду часу (період, протягом якого виплати стають гарантованими). У цьому випадку вартість послуг минулих років працівників амортизується за методом рівномірного списання протягом періоду, коли виплати стають гарантованими.

Фінансові інструменти

Первісне визнання та оцінка.

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

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

Класифікація та подальша оцінка.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю (або через інший сукупний дохід, або через прибуток або збиток), і
- які оцінюються за амортизованою вартістю.

Класифікація залежить від бізнес-моделі Компанії для управління фінансовими активами та договірних умов грошових потоків.

Зміни у справедливій вартості фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток визнаються в інших операційних доходах / (витратах) у звіті про прибутки та збитки. Збитки від знецінення (та сторнування збитків від знецінення) по інвестиціях у капітал, які оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не відображаються окремо від інших змін справедливої вартості.

Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, за винятком строків погашення більше 12 місяців після дати балансу. Вони класифікуються як необоротні активи.

Всі фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком похідних інструментів, фінансових зобов'язань, що утримуються для торгівлі,

умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу та інших фінансових зобов'язань, визначених як таких при первісному визнанні, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну та зважену на ймовірність суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, (ii) часову вартість грошей та (iii) усю необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною на звітну дату без надмірних витрат або зусиль, включаючи інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактні активи відображаються в балансі за вирахуванням резерву на очікувані кредитні збитки.

Компанія має два види фінансових активів, що підлягають під розрахунок очікуваних кредитних збитків: грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість від реалізації товарів і послуг.

Компанія використовує різні підходи для аналізу очікуваних кредитних збитків, що пов'язані з фінансовими активами від пов'язаних сторін, значних клієнтів та інших клієнтів.

Для всіх суттєвих боржників та пов'язаних сторін розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для значних боржників на основі їх фінансових результатів та з урахуванням зовнішнього кредитного рейтингу, якщо такий є. Ставка очікуваних кредитних збитків розраховується як різниця між середньою доходністю облігацій компаній з аналогічним кредитним ризиком (з поправкою на термін погашення) та, безризиковою ставкою та премією за ліквідність.

Для індивідуально незначних боржників Компанія розраховує очікувані кредитні збитки, використовуючи матрицю резервування, групуючи клієнтів за країною розташування. Ця матриця базується на історичних показниках дефолту боржників протягом очікуваного терміну погашення фінансової дебіторської заборгованості та коригується на прогнозні оцінки.

Компанія не визнає очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, якщо було визнано, що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату.

Припинення визнання.

Компанія припиняє визнання фінансового активу коли: спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом або Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але не залишає за собою контроль над ними. Контроль залишається якщо одержувач не має практичну здатність продати актив

Списання фінансового активу також є подією, що призводить до припинення визнання. Фінансові активи списані повністю або частково, коли Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо повернення цих активів.

Компанія припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Згортання фінансових інструментів.

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

одночасно з погашенням зобов'язання.

Позики і кредити отримані

Первісна вартість позик отриманих приймається у сумі фактично отриманих грошових коштів та витрат, пов'язаних з безпосереднім отриманням такої позики. Позики підлягають обліку на кожен наступний звітний період за амортизованою вартістю, яка являє собою поточну вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ефективною ставкою відсотка. Різниця між номінальною сумою заборгованості і її теперішньою вартістю є сумою дисконту. Суми доходів при первісному визнанні дисконту за зобов'язанням, а також подальші витрати з амортизації дисконту підлягають визнанню на рахунках обліку фінансових доходів і витрат протягом усього періоду погашення заборгованості.

На кожен звітний період підприємство виділяє поточну частину (суму, яка буде погашена протягом 12-ти місяців з дати звітності) за кожним довгостроковим фінансовим інструментом, і враховує таку частину в складі поточних зобов'язань.

Основні засоби

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

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

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

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

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

Амортизація основних засобів, крім незавершеного будівництва, нараховується за

прямолінійним методом на основі наступних очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Строки корисного використання основних засобів:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі – до 60 років;

Споруди - до 60 років;

Об'єкти благоустрою території - до 15 років;

Інженерні комунікації - до 15 років;

Передавальні пристрої та механізми – до 20 років;

Машини та устаткування основного виробництва - до 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів - до 35 років;

Транспортні засоби – залізничний – тепловози – до 25 років;

Транспортні засоби – залізничний – вагони/ напіввагони/ хопери/ думпкари та інші вагони - до 20 років;

Транспортні засоби – авто - до 10 років;

Транспортні засоби водний - до 10 років;

Автомобілі загального призначення - до 5 років;

Устаткування та засоби зв'язку - до 10 років;

Офісні меблі та пристосування - до 7 років;

Офісна техніка - до 5 років;

Інформаційні системи і персональні комп'ютери - до 4 роки;

Інші основні засоби - до 10 років.

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

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

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

Незавершене будівництво представляє собою передоплату за основні засоби і вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх вводу в експлуатацію.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

Витрати на позики

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

Нематеріальні активи

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

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

- ліцензії – 1-10 років;
- програмне забезпечення – 1-5 років
- інші нематеріальні активи – 1-10 років.

Знецінення нематеріальних активів та основних засобів

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

Запаси

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

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

Для запасів, що знаходяться у роздрібній торгівлі, вибуття здійснювалось за цінами продажу.

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

Передоплати видані

Передоплати постачальникам відображаються за вартістю, зазначеною у рахунках, за вирахуванням резерву зменшення корисності цих інструментів.

Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти та короткострокові депозити, представлені в звіті про фінансовий стан, складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з договірним терміном погашення до трьох місяців. З метою складання звіту про рух грошових коштів грошові кошти та короткострокові депозити складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, як зазначено вище, за вирахуванням банківських овердрафтів.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує імовірність того, що погашення зобов'язання потребуватиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Якщо Товариство очікує, що забезпечення повністю або частково буде відшкодоване, наприклад, внаслідок дії угоди про страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли отримання

компенсації фактично визначене. Витрати що відносяться до нарахування резерву відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

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

Умовні активи та зобов'язання

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

4 Істотні бухгалтерські оцінки

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

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Зобов'язання з виплат працівникам

Пенсійні зобов'язання – сума пенсійних зобов'язань оцінюється на основі низки прогнозів та припущень, які необхідні для оцінки зобов'язання на кожен звітну дату. Від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень стосовно рівня плінності кадрів, очікуваної заробітної плати, ставки дисконтування, зміни рівня інфляції тощо. Зміна оцінок керівництва може вплинути на вартість балансового зобов'язання та відповідних нарахувань у складі прибутку або збитку.

Судові розгляди

Товариство застосовує професійне судження при оцінці та визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Товариству, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування. У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно відрізнитися від розрахованого резерву. Зроблені припущення підлягають уточненню в міру надходження нової інформації, головним чином, від внутрішніх фахівців, а також від зовнішніх консультантів. Перегляд первісних оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати діяльності.

Можливість відшкодування необоротних активів

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

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

У випадку виявлення зниження балансова вартість зменшується до вартості відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупні доходи того періоду, в якому виявлене таке зниження. Збиток від знецінення, визнаний за активами в попередні звітні періоди, сторнується у випадку змін в оціночних показниках, використовуваних для визначення суми очікуваного відшкодування активів.

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

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежать від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну старість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах, а також визначення історичного проценту збитку для кожної категорії дебіторів. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості по термінах, їх зіставлення зі встановленими термінами кредитування клієнтів, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Якби фактично повернені суми були меншими, ніж за оцінками керівництва, компанії довелося б враховувати додаткові витрати на знецінення.

Податкове, валютне та митне законодавство

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

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого будуть реалізовані ці збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень, які базуються на вірогідних строках та рівні майбутніх оподатковуваних прибутків, та застосування стратегії планування майбутніх податків.

Можливість відшкодування ПДВ

Залишок ПДВ до відшкодування може бути реалізований Товариством або шляхом отримання відшкодування із державного бюджету, або зарахування його у рахунок зобов'язань з ПДВ у майбутні періоди. Керівництво класифікувало залишок ПДВ до відшкодування як короткострокове або довгострокове зобов'язання на основі очікувань стосовно того, чи буде воно реалізоване протягом дванадцяти місяців від звітної дати.

5 Запровадження нових стандартів

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення набрали чинності з 1 січня 2020 року:

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

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

- Визначення суттєвості - Зміни до МСБО 1 та МСБО 8 (видані 31 жовтня 2018 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше);

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

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

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

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

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

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

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

Ці зміни до стандартів, ймовірно, не матимуть суттєвого впливу на Товариство.

6 Розкриття до статей звітності

Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за 2020 рік:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок 2020 року		Надійшло за 2020 рік	Вибуло за 2020 рік		Нараховано амортизації за 2020 рік	Залишок на кінець 2020 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Авторські та суміжні з ними права	2 977	1 321	2 149	549	549	1 064	4 577	1 836
Інші нематеріальні активи	2 042	1 614	6	-	-	169	2 048	1 783
РАЗОМ	5 019	2 935	2 155	549	549	1 233	6 625	3 619

Інформація про рух нематеріальних активів за 2019 рік:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок 2019 року		Надійшло за 2019 рік	Нараховано амортизації за 2019 рік	Залишок на кінець 2019 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос
Авторські та суміжні з ними права	1 081	1 060	1 896	223	2 977	1 321
Інші нематеріальні активи	1 782	1 218	260	434	2 042	1 614
РАЗОМ	2 863	2 278	2 156	657	5 019	2 935

Незавершене будівництво та капітальні вкладення

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Обладнення, запасники та інші запаси	45 838	10 960
Незавершене будівництво	105 311	38 359
Незакінчені капітальні ремонти	167 486	279 224
Аванси, видані за основні засоби	27 258	7 838
Разом	345 893	336 381

Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за 2020 рік:

Групи основних засобів	Залишок на початок 2020 року		Надійшло за 2020 рік	Вибуло за 2020 рік		Нараховано амортизації за 2020 рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	520 933	94 681	35 331	2 415	2 415	94 730	553 849	186 996
Машини та обладнання	1 498 718	424 840	908 193	2 170	2 069	656 089	2 404 741	1 078 860
Транспортні засоби	75 674	12 485	8 008	-	-	11 088	83 682	23 573
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5 822	3 224	1 530	-	-	610	7 352	3 834
Інші основні засоби	24 970	2 654	4 752	1 488	1 488	4 584	28 234	5 750
Малоцінні необоротні матеріальні активи	3 724	3 723	4 692	-	-	4 693	8 416	8 416
РАЗОМ	2 129 841	541 607	962 506	6 073	5 972	771 794	3 086 274	1 307 429

Інформація про рух основних засобів за 2019 рік:

Групи основних засобів	Залишок на початок 2019 року		Надійшло за 2019 рік	Вибуло за 2019 рік		Нараховано амортизації за 2019 рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	499 270	-	30 055	8 392	8 229	102 910	-	520 933	94 681	
Машини та обладнання	1 085 100	12	414 426	808	734	425 232	-	1 498 718	424 840	
Транспортні засоби	71 933	-	3 834	93	50	12 535	-	75 674	12 485	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 081	2 212	1 741	-	-	493	-	5 822	3 224	
Інші основні засоби	20 685	-	4 295	10	2	2 656	-	24 970	2 654	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	488	456	3 236	-	-	3 267	-	3 724	3 723	
РАЗОМ	1 681 557	2 680	457 587	9 303	9 015	547 093	-	2 129 841	541 607	

Запаси

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Виробничі запаси	243 821	262 665
Незавершене виробництво	28 477	30 905
Готова продукція	10 483	18 921
Разом	282 781	312 491

Протягом 2020 року сума уцінки і знецінення запасів склала 70 тис.грн. (за 2019 р.- 5 483 тис.грн.).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	3 221 117	2 374 412
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(33 218)	(25 030)
Балансова вартість дебіторської заборгованості по основній діяльності	3 187 900	2 349 382
Інша дебіторська заборгованість	4 103 073	8 331 549
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(38 822)	(214 324)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	4 064 250	8 117 225

Резерв на дебіторську заборгованість нараховується за рахунок інших операційних витрат. При погашенні заборгованості, за якою був нарахований резерв, сума резерву сторнується у кореспонденції з тим же рахунком, за яким резерв був нарахований.

При визнанні дебіторської заборгованості безнадійною, в бухгалтерському обліку відбувається списання такої заборгованості за рахунок резерву.

У сумі резерву на знецінення фінансової дебіторської та іншої заборгованості відбулися наступні зміни:

Найменування	2020 р.	2019 р.
Резерв на знецінення на 1 січня	(239 354)	(216 384)
(Нарахування)/сторно резерву	167 205	(23 142)
Використано у звітному році	109	172
Резерв на знецінення на 31 грудня	(72 040)	(239 354)

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

Найменування	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість
Всього дебіторська заборгован.	3 187 900	4 064 250	2 349 382	8 117 220
у т. ч.:				
за строками погашення				
-поточна (непрострочена)	3 112 997	4 062 318	337 660	155 010
-прострочена до 1 міс	4 956	0	300 290	5
- прострочена від 1 міс до 3 міс	11 187	45	506 561	9
- прострочена від 3 міс до 6 міс	9 527	0	1 129 950	436
- прострочена від 6 міс до 12 міс	37 108	4	71 773	765
- прострочена більше 12 міс	12 125	1 883	3 148	7 960 995

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовими активами:

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Аванси, видані постачальникам	293 914	5 434
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	96 518	72 784
Всього дебіторської заборгованості	390 432	78 218

Сегментна звітність

Товариство здійснює свою господарську діяльність на території України та за її межами. Діяльність пов'язана з виробництвом та оптовою торгівлею коксом та коксопродуктами. Керівництво вважає, що у нього існує тільки один звітний сегмент у відповідності до вимог МСФЗ (IFRS) 8 виходячи із наступного:

- Товариство не має окремих підрозділів, що займаються економічною діяльністю, від якої такий підрозділ може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими підрозділами Товариства);
- керівництвом Товариства не визначаються операційні результати по окремих напрямках діяльності (виробництва та реалізації) для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- не формується дискретна фінансова інформація про операційні результати діяльності в розрізі сегментів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти в ПРАТ «ДКХЗ» представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті на суму 15 422 тис.грн. (31 грудня 2019 року: 9 259 тис.грн.). Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Власний капітал

Заресстрований капітал. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року загальна кількість дозволених до випуску акцій, випущених акцій і тих, що обертаються, становить 682 337 284 акцій номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію.

Капітал у дооцінках

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	Актуарні прибутки/збитки за пенсійними планами	Всього
На 31 грудня 2019р.	824 286	(30 639)	793 647
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(256 362)	-	(256 362)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(118)	-	(118)
Актуарні прибутки/збитки по пенсійному забезпеченню	-	(15 918)	(15 918)
На 31 грудня 2020 р.	567 806	(46 557)	521 249

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	Актуарні прибутки/збитки за пенсійними планами	Всього
На 31 грудня 2018р.	1 167 963	(2 293)	1 165 670
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(343 659)	-	(343 659)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(18)	-	(18)
Актуарні прибутки/збитки по пенсійному забезпеченню	-	(28 346)	(28 346)
На 31 грудня 2019 р.	824 286	(30 639)	793 647

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

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

Найменування	2020 рік	2019 рік
На 1 січня	202 492	149 407
Вартість поточних послуг	8 368	6 380
Відсотки на зобов'язання	21 539	20 354
Визнаний актуарний збиток/(прибуток)	439	451
Переоцінка зобов'язань	19 412	34 568
Виплачені винагороди	(10 143)	(8 668)

На 31 грудня	242 107	202 492
---------------------	----------------	----------------

Переоцінка зобов'язань складається з таких елементів: а) коригування на основі набутого досвіду (вплив різниць між попередніми актуарними припущеннями і тим, що фактично відбулося); б) вплив змін актуарних припущень.

Товариство визнає переоцінку зобов'язань у складі іншого сукупного доходу.

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2020 рік	2019 рік
Вартість поточних послуг	8 368	6 380
Відсотки на зобов'язання	21 539	20 354
Визнаний актуарний збиток/(прибуток)	439	451
Всього	30 346	27 185

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2020 рік	2019 рік
Номінальна ставка дисконту	9,84%	10,91%
Номінальне збільшення заробітної плати	5,00% - 5,11%	5,00% - 5,83%
Плинність персоналу	11,00%	12,44%
Інфляція	5,11%	5,83%

Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	242 107	271 376
Відстрочені податкові зобов'язання	-	68 884
Пенсійні зобов'язання	242 107	202 492
Поточні зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	8 320 415	10 431 396
Короткострокові кредити банків	567 484	680 753
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	6 249 989	7 899 448
Кредиторська заборгованість за основні засоби, інвестиційні послуги та нематеріальні активи	646 188	74 421
Розрахунки з бюджетом	5 595	5 149
Розрахунки зі страхування	2 784	2 915
Розрахунки з оплати праці	10 441	11 189
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 233	7 161
Поточні забезпечення	26 013	24 557
Інші поточні зобов'язання	810 686	1 725 803

Витрати від операційної та іншої діяльності

Витрати на Товаристві поділяються на собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати, інші витрати.

До адміністративних витрат відносяться витрати, направлені на обслуговування та управління підприємством.

Витрати на збут включають такі витрати, що пов'язані з реалізацією (збутом) продукції. Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Найменування	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованої продукції	3 725 243	4 996 056
Адміністративні витрати	83 387	84 944
Витрати на збут	47 060	33 967
Інші операційні витрати, у тому числі:	1 095 986	737 774
<i>собівартість реалізації послуг, товарів (не основна діяльність), інших оборотних активів</i>	<i>944 062</i>	<i>148 098</i>
<i>Оренди основних засобів</i>	<i>67 023</i>	<i>55 955</i>
<i>нарахування знецінення по авансам, дебіторській заборгованості</i>	<i>-</i>	<i>45 390</i>
<i>надлишки/нестачі запасів, збитки від псування мат.цінностей</i>	<i>398</i>	<i>4 202</i>
<i>витрати, які відікодовуються</i>	<i>3 632</i>	<i>5 233</i>
<i>витрати за операціями з купівлі-продажу іноземної валюти</i>	<i>586</i>	<i>579</i>
<i>курскові різниці</i>	<i>24 240</i>	<i>452 025</i>
<i>інші витрати</i>	<i>56 045</i>	<i>26 292</i>
Фінансові витрати, у тому числі:	261 512	194 621
<i>процентні витрати по пенсійним зобов'язанням</i>	<i>21 539</i>	<i>20 354</i>
<i>інші фінансові витрати</i>	<i>39 523</i>	<i>34 478</i>
<i>курскові різниці</i>	<i>200 450</i>	<i>139 789</i>
Інші витрати	10 259	5 586
Разом	5 223 447	6 052 948

Доходи від операційної та іншої діяльності

Найменування	2020 рік	2019 рік
Чистий дохід від реалізації	3 508 474	4 240 469
Інші операційні доходи, у тому числі:	1 279 731	923 549
<i>дохід від реалізації послуг, товарів (не основна діяльність), інших оборотних активів (у тому числі по договорам комісії)</i>	<i>1 064 205</i>	<i>158 062</i>
<i>дохід від витрат, які відшкодовуються</i>	<i>-</i>	<i>5 233</i>
<i>дохід від списання кредиторської заборгованості, авансів</i>	<i>15</i>	<i>27</i>
<i>дохід від надлишків запасів, оприходованих в результаті інвентаризації</i>	<i>42 840</i>	<i>58 667</i>
<i>отримані штрафи, пені, неустойки</i>	<i>261</i>	<i>4 295</i>
<i>дохід від аренди ОЗ</i>	<i>3 895</i>	<i>62 654</i>
<i>продаж валюти</i>	<i>-</i>	<i>211</i>
<i>інші операційні доходи</i>	<i>-</i>	<i>100</i>
<i>сторно резервів по авансам, дебіторській заборгованості</i>	<i>168 514</i>	<i>22 310</i>
<i>курскові різниці</i>	<i>-</i>	<i>611 990</i>
Інші фінансові доходи, у тому числі:	410	257 886
<i>% доходи по банківським депозитам та залишкам на рахунках</i>	<i>410</i>	<i>684</i>
<i>курскові різниці</i>	<i>-</i>	<i>257 202</i>
Інші доходи, у тому числі:	14	4 608
<i>дохід від реалізації основних засобів та незавершеного будівництва</i>	<i>14</i>	<i>71</i>
<i>дохід від ліквідації основних засобів та незавершеного будівництва</i>	<i>-</i>	<i>3 962</i>
<i>курскові різниці</i>	<i>-</i>	<i>575</i>
Разом	4 788 629	5 426 512

Податок на прибуток. Товариство веде облік податкових наслідків господарських операцій та інших подій відповідно основних принципів обліку, які впливають на визначення доходів, витрат і прибутку звітного періоду.

До складу витрат, які впливають на фінансовий результат відносяться витрати по податку на прибуток.

Найменування	2020 рік	2019 рік
Витрати (дохід) з податку на прибуток	77 152	112 092

7 Операції з пов'язаними сторонами

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

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало операції або має залишки станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
АКТИВИ	4 823 422	282 902
Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість	4 807 536	278 581
Аванси видані	469	352
Грошові кошти та їх еквіваленти	15 417	3 969
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	6 203 714	1 478 137
Поточні:		
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	6 203 714	1 473 435
Аванси, отримані від клієнтів	-	4 702

Найменування	2020 рік	2019 рік
ДОХІД	1 280 509	423 182
ЗАКУПІВЛІ	3 012 319	1 164 614

Винагорода провідного управлінського персоналу Товариства

Провідний управлінський персонал - ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності Товариства. До провідного управлінського персоналу було віднесено членів спостережної ради та правління Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, провідний управлінський персонал одержав винагороду в сумі 5 824 тис. грн.

8 Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на цілий ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (ціновий ризик, валютний ризик, ризик процентних ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Компанії.

(а) Ринковий ризик

Ціновий ризик

Ризик негативного впливу цін на товари є результатом негативного впливу на поточні або майбутні доходи у зв'язку зі зміною цін на товари. В цілях управління ризиком зміни ринкових цін Компанія здійснює моніторинг ринкових цін на продукцію, що реалізується. В результаті такого моніторингу та подальшого прогнозу цін на продукцію, керівництво Компанії розробляє цінову політику щодо тенденцій ринкових цін. Компанія не схильна до цінового ризику у відношенні фінансових інвестицій.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що зміни валютних курсів будуть мати негативний вплив на фінансові результати ПРАТ «ДКХЗ». Валютний ризик виникає тоді, коли майбутні комерційні операції або визнані активи або зобов'язання виражені у валюті, яка не є функціональною валютою Компанії. Валютний ризик управляється казначейством Компанії, яке розробило політику управління валютним ризиком. Казначейство встановлює ліміти на рівень впливу ризику в розрізі валют і максимальний розмір ризику.

Компанія не уклала угод, спрямованих на хеджування валютних ризиків.

Ризик процентних ставок

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.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами і депозитами, розміщеними в банках і фінансових установах, а також з операціями з клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. Ліміти ризику за окремими клієнтами встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу цього клієнта в межах, встановлених керівництвом. Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється.

Фінансові активи, які потенційно наражають Компанію на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

Грошові кошти розміщені у великих українських фінансових установах, які на момент розміщення вважались найменш ризиковими.

У Компанії впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів і послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків у Компанії здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту. На думку керівництва Компанії, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів, і керівництво не очікує жодних збитків внаслідок невиконання цими контрагентами своїх зобов'язань.

(в) Ризик ліквідності

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів завдяки використанню позикових коштів та можливість закриття ринкових позицій.

Казначейство Компанії аналізує строки погашення активів та зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваних строків погашення різних фінансових інструментів.

9 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи у якості безперервно діючого підприємства, з метою отримання вигід акціонерами, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Компанія контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чистий борг, поділений на загальну суму капіталу. Чистий борг розраховується як загальна сума позикових коштів та векселів продавця (включаючи поточну та довгострокову частину) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу розраховується як власний капітал, показаний у балансі, плюс чистий борг.

10 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. У результаті існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення нового податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Існує можливість того, що операції та діяльність Компанії, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Податкове законодавство було доповнене новими правилами трансфертного ціноутворення, які набули чинності 1 вересня 2013 року та є набагато більш докладними, ніж у попередньому законодавстві і, певною мірою, краще приведені у відповідність з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення. Нове законодавство дозволяє податковим органам здійснювати коригування щодо трансфертного ціноутворення та нараховувати додаткові податкові зобов'язання відносно контрольованих операцій (операції з пов'язаними сторонами і деякі види операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції відрізняється від ціни між незалежними сторонами і відповідна документація не складена Компанією. З 1 січня 2015 року правила трансфертного ціноутворення були змінені, і операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) більше не вважаються контрольованими операціями.

Керівництво вважає, що воно вживає необхідні заходи для забезпечення дотримання вимог чинного законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Судові процедури. У ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання, у тому числі зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації, згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2020 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 47 668 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 84 178 тис. грн.). Керівництво Компанії вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

Страховання. Компанія має обов'язкове страхове покриття певних видів ризиків відповідно до вимог українського законодавства, включаючи страхування життя та медичне страхування; страхування цивільно-правової відповідальності організацій, що експлуатують небезпечні виробничі об'єкти, вантажі та транспортні засоби; добровільне

страхування цивільно-правової відповідальності власників транспортних засобів та вантажів; страхування майна від нанесення матеріальних збитків та перериву у виробництві.

11 Події після звітної дати

На момент підписання даної фінансової звітності не було будь-яких значних подій, які б потребували коригування фінансової звітності або розкриття у примітках.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Є.В. Дідусь

Н.Є. Чурікова



Директор

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАНД ГРАНД»:
Кролик О.А.

«Проінформовано, пронумеровано
та скріплено відбитком печатки
30 грудня 2017 року»