

Титульний аркуш

26.04.2019

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ 01/06-156

вихідний реєстраційний
номер електронного документа)

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

Генеральний
директор

(посада)

(підпис)

Салсєв Ільдар Азізюляєвич

(прізвище та ініціали керівника)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2018 рік

I. Загальні відомості

- | | |
|--|--|
| 1. Повне найменування емітента | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" |
| 2. Організаційно-правова форма емітента | Приватне акціонерне товариство |
| 3. Ідентифікаційний код юридичної особи. | 30939178 |
| 4. Місцезнаходження емітента | 85300 Донецька область, д/в м. Покровськ Торгівельна, 106 а |
| 5. Міжміський код, телефон та факс емітента | +38 (062) 332-54-33 +38 (062) 340-00-59 |
| 6. Адреса електронної пошти | office@donetsksteel.com |
| 7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності) | 25.04.2019
Протокол Наглядової ради № 25 |
| 8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення | Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
21676262
Україна
DR/00001/APA |

регульованої інформації від
імені учасника фондового
ринку

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено
на власному
веб-сайті учасника
фондового ринку

<http://donetsksteel.com.ua>

(адреса сторінки)

26.04.2019

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

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

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

29. Річна фінансова звітність.	X
30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою).	X
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).	
32. Твердження щодо річної інформації.	X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента.	
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.	
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду.	X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій.	
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;	
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду;	
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року.	
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.	
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.	
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.	
41. Основні відомості про ФОН.	
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.	
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.	
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.	
45. Правила ФОН.	
46. Примітки.	X

Примітки : Складова змісту "Основні відомості про емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Відомості про участь емітента в інших юридичних особах" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про корпоративного секретаря" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не має посади корпоративного секретаря.

Складова змісту "Інформація про рейтингове агентство" не включена до складу річної інформації емітента, оскільки товариство не користувалось послугами жодного з рейтингових агентств протягом звітного року.

Складова змісту "Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Судові справи емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Штрафні санкції емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Опис бізнесу" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про органи управління" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" не включена до складу річної інформації - емітент не здійснював таких виплат

Складова змісту "Інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Звіт керівництва (звіт про управління)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про розвиток емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Звіт про корпоративне управління" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про наглядову раду" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про виконавчий орган" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Повноваження посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій." включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не включена до складу річної інформації оскільки емітент протягом звітного періоду відповідну інформацію не отримував.

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" - оскільки емітент протягом звітного періоду відповідну інформацію не отримував.

Складова змісту "Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про випуски акцій емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про облігації емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не випускав інших цінних паперів окрім акцій.

Складова змісту "Інформація про похідні цінні папери емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не випускав похідні цінні папери.

Складова змісту "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не випускав боргових цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду" не включена до складу річної інформації, оскільки протягом звітного періоду емітент не придбав власні цінні папери.

Складова змісту "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передавання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" не включена до складу річної інформації оскільки емітент не випускав інших цінних паперів крім акцій.

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента" не включена до складу річної інформації - у працівників емітента немає у власності акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу.

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" не включена до складу річної інформації, оскільки у емітента відсутні будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами" не включена до складу річної інформації емітента оскільки емітент не виплачував дивіденди або інші доходи за цінними паперами, протягом звітного періоду.

Складова змісту "Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо вартості чистих активів емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зобов'язання емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про собівартість реалізованої продукції" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про осіб, послугами яких користується емітент" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про вчинення значних правочинів" не включена до складу річної інформації, оскільки таких подій не виникало протягом звітного періоду.

Складова змісту "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не включена до складу річної інформації, оскільки таких подій не виникало протягом звітного періоду.

Складова змісту "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, та обставини, існування яких створює заінтересованість" не включена до складу річної інформації, оскільки таких подій не виникало протягом звітного періоду.

Складова змісту "Річна фінансова звітність" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" не включена до складу річної інформації через відсутність такої інформації.

Складова змісту "Твердження щодо річної інформації" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки така інформація у емітента відсутня.

Складова змісту "Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" не включена до складу річної інформації, оскільки така інформація відсутня у емітента.

Складова змісту "Відомості щодо особливості інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про випуски іпотечних облігацій" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про випуски іпотечних сертифікатів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація щодо реєстру іпотечних активів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Основні відомості про ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про випуски сертифікатів ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Розрахунок вартості чистих активів ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Правила ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"
2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)	Серія АВ №89556
3. Дата проведення державної реєстрації	09.08.2002
4. Територія (область)	Донецька область
5. Статутний капітал (грн.)	77988458.43
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
8. Середня кількість працівників (осіб)	519
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	
24.10	ВИРОБНИЦТВО ЧАВУНУ СТАЛІ ТА ФЕРОСПЛАВІВ
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
10. Банки, що обслуговують емітента	
1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	АТ ПУМБ м.Київ
2) МФО банку	334851
3) Поточний рахунок	26006962496115
4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	АТ ПУМБ м.Київ
5) МФО банку	334851
6) Поточний рахунок	26006962496115

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) (за наявності)
1	2	3	4	5
Постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за нерегульованим тарифом	АГ №578411	05.01.2012	Національна комісія регулювання електроенергетики України	04.01.2017
Опис	Ліцензія потрібна для постачання природного газу споживачам. Відповідно до ст.1.5 Закону України «Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції» від 02.09.2014р. №1669-VII продовжено дію на період проведення антитерористичної операції			
Медична практика	АГ № 599181	27.12.2011	Міністерство охорони здоров'я України	. .
Опис	Ліцензія потрібна для ведення медичної практики в медичних пунктах на виробництві. Термін дії ліцензії необмежений			
Проведення дезінфікації, дезінсекційних, дератизативних робіт	АВ №526272	29.03.2011	Міністерство охорони здоров'я України	. .
Опис	Ліцензія потрібна для проведення дезінфікації, дезінсекційних, дератизативних робіт. Термін дії ліцензії необмежений			
Заготівля, переробка, металургійна переробка металобрухту чорних металів	АВ № 580945	24.05.2011	Міністерство промислової політики України	. .
Опис	Ліцензія потрібна для заготівлі, переробки, металургійної переробки металобрухту чорних металів. Термін дії ліцензії необмежений			
Заготівля, переробка, металургійна переробка металобрухту кольорових металів	АГ №580937	24.05.2011	Міністерство промислової політики України	. .
Опис	Ліцензія необхідна для заготівлі, переробки, металургійної переробки металобрухту кольорових металів. Термін дії ліцензії необмежений			
Надання послуг, пов'язаних з охороною державної та іншої власності	АВ № 582428	13.07.2011	Міністерство внутрішніх справ України	. .
Опис	Використовується для охорони об'єктів. Термін дії ліцензії необмежений			
Ветеринарна практика	АЕ №263636	08.07.2013	Головне Управління ветеринарної медицини в Донецькій області	. .
Опис	Ліцензія має необмежений срок дії. Ліцензія потрібна для ведення ветеринарної практики. Термін дії ліцензії необмежений			
Виробництво теплової енергії на	АГ №500443	06.10.2011	Національна комісія регулювання електроенергетики України	05.10.2016

теплоелектроцентралях та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії				
Опис	Ліцензія необхідна для виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії. Відповідно до ст.1.5 Закону України «Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції» від 02.09.2014р. №1669-VII продовжено дію на період проведення антитерористичної операції			
Постачання теплової енергії	АГ №578303	06.10.2011	Національна комісія регулювання електроенергетики України	05.10.2016
Опис	Ліцензія необхідна для виробництва теплової енергії. Відповідно до ст.1.5 Закону України «Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції» від 02.09.2014р. №1669-VII продовжено дію на період проведення антитерористичної операції			
Придбання, зберігання, перевезення, використання прекурсорів	АГ №576922	09.12.2011	Державна служба України з контролю за наркотиками	09.12.2016
Опис	Ліцензія потрібна для використання знеболюючих препаратів у пунктах медичної допомоги робітникам заводу при отриманні виробничих травм. Відповідно до ст.1.5 Закону України «Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції» від 02.09.2014р. №1669-VII продовжено дію на період проведення антитерористичної операції			
Надання послуг з перевезення небезпечних вантажів залізничним транспортом	АВ № 553001	18.01.2011	Міністерство транспорту та зв'язку України	. .
Опис	Ліцензія потрібна для надання послуг з перевезення залізничним транспортом. Термін дії ліцензії необмежений.			
Надання послуг з перевезення пасажирів та небезпечних вантажів автомобільним транспортом	АГ №591985	16.11.2011	Міністерство транспорту та зв'язку України	. .
Опис	Ліцензія потрібна для надання послуг з перевезення пасажирів та небезпечних вантажів автомобільним транспортом. Термін дії ліцензії необмежений			
Надання послуг фіксованого місцевого телефонного зв'язку	АВ №593164	15.12.2011	Національна комісія з питань регулювання зв'язку України	14.12.2016
Опис	Ліцензія потрібна для надання послуг фіксованого місцевого телефонного зв'язку. Відповідно до ст.1.5 Закону України «Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції» від 02.09.2014р. №1669-VII продовжено дію на період проведення антитерористичної операції			
Використання джерел іонізуючого випромінювання	АБ №112909	30.11.2011	Держкомітет ядерного регулювання України	30.11.2016

Опис	Ліцензія потрібна для експлуатації приборів, що є джерелами іонізуючого випромінювання в технологічних процесах.Відповідно до ст.1.5 Закону України «Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції» від 02.09.2014р. №1669-VII продовжено дію на період проведення антитерористичної операції			
Постачання електричної енергії за нерегульованим тарифом	АЕ №288284	12.06.2014	Національна комісія регулювання електроенергетики України	15.06.2019
Опис	Ліцензія потрібна для постачання електроенергії споживачам.			

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах :

1) найменування	ТОВ "Група Енерго"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	35538207
4) місцезнаходження	85307, Донецька обл., місто Покровськ, мікрорайон Шахтарський, будинок 7А
5) опис	Внесок Компанії в уставний капітал складає 99%. Незважаючи на те, що Компанія володіє більшістю акцій, вона не має істотного контролю і повноважень брати участь у прийнятті рішень з фінансової, господарської та комерційної діяльності підприємства.
1) найменування	ТОВ "ШБК "ДОНЕЦЬКШАХТОПРОХОДКА"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	35711134
4) місцезнаходження	83023, Донецька обл., місто Донецьк, пр. Павших Комунарів, будинок 102
5) опис	Внесок Компанії в уставний капітал складає 92%. Незважаючи на те, що Компанія володіє більшістю акцій, вона не має істотного контролю і повноважень брати участь у прийнятті рішень з фінансової, господарської та комерційної діяльності підприємства.
1) найменування	ПАТ "ДМЗ"
2) організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
3) ідентифікаційний код юридичної особи	00191164
4) місцезнаходження	85307, Донецька обл., місто Покровськ, мікрорайон Шахтарський, будинок 7А
5) опис	Внесок Компанії в уставний капітал складає 48%. Незважаючи на те, що Компанія володіє більшістю акцій, вона не має істотного контролю і повноважень брати участь у прийнятті рішень з фінансової, господарської та комерційної діяльності підприємства.
1) найменування	ПАТ "МКХЗ"
2) організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
3) ідентифікаційний код юридичної особи	00191106
4) місцезнаходження	85300, Донецька обл., м. Покровськ, вул. Торгівельна, буд. 106А.
5) опис	Внесок Компанії в уставний капітал складає 73%. Незважаючи на те, що Компанія володіє більшістю акцій, вона не має істотного контролю і повноважень брати участь у прийнятті рішень з фінансової, господарської та комерційної діяльності підприємства.
1) найменування	ПАТ "ЯКХЗ"
2) організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
3) ідентифікаційний код юридичної особи	00191035
4) місцезнаходження	85300, Донецька обл., м. Покровськ, вул. Торгівельна, буд. 106А
5) опис	Внесок Компанії в уставний капітал складає 91%. Незважаючи на те, що Компанія володіє більшістю акцій, вона не має істотного контролю і повноважень брати участь у прийнятті рішень з фінансової, господарської та комерційної діяльності підприємства.
1) найменування	ПРАТ "МАКІЇВКОКС"
2) організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство

3) ідентифікаційний код юридичної особи	32598706
4) місцезнаходження	85300, Донецька обл., м. Покровськ, вул. Торгівельна, буд. 106А
5) опис	Внесок Компанії в уставний капітал складає 97%. Незважаючи на те, що Компанія володіє більшістю акцій, вона не має істотного контролю і повноважень брати участь у прийнятті рішень з фінансової, господарської та комерційної діяльності підприємства.

1) найменування	ПРАТ "АП "УКРБУД"
2) організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
3) ідентифікаційний код юридичної особи	01236070
4) місцезнаходження	85300, Донецька обл. м. Покровськ, вул. захисників України, буд. 31
5) опис	Внесок Компанії в уставний капітал складає 75%. Права та обов'язки Компанії стосовно управління поточною діяльністю регламентуються відповідно до Статуту ПРАТ "АП "УКРБУД".

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

- | | |
|----------------------------|--|
| 1) найменування | Філія "Збагачувальна фабрика "Свято-Варваринська" ПРАТ "ДМЗ" |
| 2) місцезнаходження | УКРАЇНА 85333 Донецька область Покровський с. Сергіївка провулок Верхній, будинок 44 |
| 3) опис | По філії "Збагачувальна фабрика "Свято - Варваринська" Товариство планує ліквідаційні процедури. |

16. Судові справи емітента

[illegible]

4	905/943/18	Господарський суд Донецької області	Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Глорі" в особі ТОВ "КУА "Інвестиційний капітал Україна"	ПРАТ "ДМЗ", ПАТ "ЯКХЗ", ПАТ "ШУ "ПОКРОВСЬКЕ"	д/в	стягнення 7 910 004, 87 доларів США та 499 655 261, 86 гривень	Ухвалою від 19.09.2018г. затверджено мирову угоду
Примітки	Дата відкриття впровадження: 21.05.2018 Предмет позову: солідарне стягнення по прострочених відсотках. Рішенням суду прийнято закрити провадження у справі №905/943/18. У разі невиконання відповідачем-1, відповідачем-3 зобовязань, передбачених п. 2, п.3, п. 4, п. 5 даної мирової угоди, позивач має право пред'явити ухвалу Господарського суду Донецької області про затвердження даної мирової угоди до примусового виконання шляхом подання відповідної заяви до органів або осіб, які здійснюють примусове виконання рішень.						
5	905/257/18	Господарський суд Донецької області	Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Глорі" в особі ТОВ "КУА "Інвестиційний капітал Україна"	ПРАТ "ДМЗ", ПАТ "ЯКХЗ", ПАТ "ШУ "ПОКРОВСЬКЕ"	д/в	55 212 232,49 грн.	Ухвалою від 20.09.2018р. затверджено мирову угоду
Примітки	Дата відкриття впровадження 13.02.2018р. Предмет позову: солідарне стягнення заборгованості по кредиту Провадження у справі №905/567/18 закрито.						
6	908/75/15-г	ГОСПОДАРСЬКИЙ СУД ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	ПАТ "Банк Форум"	ПРАТ "ДМЗ"	д/в	6240554,35 доларів США та 5438631,26 Євро, що по курсу НБУ станом на 25.12.2014р.	Рішенням від 03.10.16 позовні вимоги задоволено частково.

	<p>тимчасової адміністрації у ПАТ «Дельта Банк» звернулось до господарського суду Донецької області з позовом до приватного акціонерного товариства «Донецьксталь» металургійний завод» про стягнення 9 584 170,66 доларів США, що за курсом НБУ станом на 22.06.2015 є еквівалентом 207 357 634,26 гривень та 33 989 422,63 гривень.</p> <p>Дата відкриття провадження: 10.08.2015, дата поновлення 30.05.2018</p> <p>11.05.2018 до господарського суду Донецької області надійшла заява акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Глорі» в особі товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвестиційний капітал Україна», в якій останній просить суд в порядку процесуального правонаступництва замінити ПАТ «Дельта Банк» його правонаступником АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Глорі» в особі ТОВ «Компанія з управління активами «Інвестиційний капітал Україна» та залучити його до участі в судовому розгляді справи №905/1314/15 в якості позивача за первісним позовом та відповідача за зустрічним позовом.</p> <p>За рішенням суду від 10.08.2018р. стягнуто на користь АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Глорі" в особі ТОВ "КУА "Інвестиційний капітал Україна" 33 971 484,63 гривень , а також 259 839 326,01 гривень, що є еквівалентом 9 584 170,66 доларів США за курсом НБУ станом на 10.08.2018.</p>						
11	905/1316/15	Господарський суд Донецької області	ПАТ "Дельта Банк"	ПРАТ "ДМЗ"	д/в	стягнення 10260933, 32 доларів США, що є еквівалентом 221999684 грн. 06 коп. та пені 28 799 грн. 78 коп.	позовні вимоги задоволено частково
Примітки	<p>Суть позову: ПАТ «Дельта Банк» звернулось до господарського суду Донецької області з позовом про стягнення з ПРАТ «Донецьксталь» - металургійний завод» 10 260 933,32 дол. США, що за курсом НБУ станом на 22.06.2015р. є еквівалентом 221 999 684,06 грн., а також 28 799,78 грн. пені за несвоєчасне повернення відсотків.</p> <p>Дата відкриття провадження: 10.08.2015р, поновлення провадження: 21.06.2018р.</p> <p>Ухвалами суду від 07.08.2018р. заяву АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Глорі» в особі ТОВ «Компанія з управління активами «Інвестиційний капітал Україна» за вх. № 9607/18 від 12.05.2018р. про процесуальне правонаступництво задоволено та замінено позивача за первісним позовом та відповідача за зустрічним позовом -ПАТ «Дельта Банк» у справі №905/1316/15 на його правонаступника - АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Глорі» в особі ТОВ «КУА «Інвестиційний капітал Україна»</p> <p>Рішенням суду від 10.08.2018р. стягнути з ПРАТ "ДМЗ" на користь АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Глорі" в особі ТОВ "КУА "Інвестиційний капітал Україна" заборгованість за кредитом в розмірі 266 775 192 грн., що за курсом НБУ станом на 10.08.2018р. є еквівалентом 9 840 000 дол. США, заборгованість за нарахованими відсотками в розмірі 2 519 543 грн. 39 коп., що за курсом НБУ станом на 10.08.2018р. є еквівалентом 92 933 дол. США 33 центи, заборгованість за простроченими відсотками в розмірі 8 892 506 грн. 13 коп., що за курсом НБУ станом на 10.08.2018р. є еквівалентом 327 999 дол. США 99 центи, пеню в розмірі 9 595 грн. 03 коп.</p>						
12	905/944/18	Господарський суд Донецької області	АТ "Закритий недиверсифікований	ПРАТ "ДМЗ"	д/в	стягнення 17 344 527, 28 гривень та	ухвалено мирову угоду

	<p>- мирову угоду від 18.09.2018 укладену між АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Глорі" в особі ТОВ "КУА "Інвестиційний капітал Україна" та ПРАТ "ДМЗ";</p> <p>- закрити провадження у справі №905/947/18 за позовом АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Глорі» в особі ТОВ «Компанія з управління активами «Інвестиційний капітал Україна» до ПРАТ "ДМЗ" про стягнення 907 058 359, 63 гривень, 9 871 556, 28 євро та 3 662, 99 доларів США.</p> <p>- у разі невиконання відповідачем зобов'язань, передбачених даною мировою угодою, позивач має право пред'явити ухвалу Господарського суду Донецької області про затвердження даної мирової угоди до примусового виконання шляхом подання відповідної заяви до органів або осіб, які здійснюють примусове виконання рішень.</p>						
16	905/2502/17	Господарський суд Донецької області	АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Глорі" в особі ТОВ "КУА "Інвестиційний капітал Україна"	ПРАТ "ДМЗ"	ПАТ «ВТБ Банк», м.Київ	стягнення заборгованості в розмірі 1 808 533 038, 07 грн., 29 008 841,70 євро, 12 197,62 доларів США	задоволено на користь позивача
Примітки	<p>Предмет позовних вимог:стягнення заборгованості за кредитним договором. Дата відкриття провадження: 01.11.2017р. Рішенням суду від 19.03.2018р. позовні вимоги позивача задоволені в повному обсязі.</p>						
17	905/2524/17	Господарський суд Донецької області	АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Глорі" в особі ТОВ "КУА "Інвестиційний капітал Україна"	ПРАТ "ДМЗ", ПАТ "ЯКХЗ", ПАТ "ШУ "Покровське"	д/в	стягнення 125093854,14 дол. США (3568927658,61грн. по курсу НБУ) 30893854,14 дол. США (881401658,61 грн. по курсу НБУ)	задоволено на користь позивача
Примітки	<p>Дата відкриття провадження: 03.11.2017р. Предмет позовних вимог: Стягнення заборгованості за кредитним договором. Рішенням суду від 02.05.2018р. ухвалено задовольнити позовні вимоги позивача в повному обсязі.</p>						
18	б/н	The London Court of	ING BANK N.V.	детально у	д/в	769 772 588, 42	на розгляді

18. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" (попередня назва до 29.04.2011 року – ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД") далі – "Товариство" створене шляхом реорганізації у формі перетворення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЕРИТ", зареєстрованого розпорядженням Донецького міського голови № 561 від 25.04.2000 р., у ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД". Товариство є правонаступником щодо всіх прав та обов'язків ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЕРИТ". Товариство створене на засадах угоди шляхом об'єднання майна, фінансового та інтелектуального капіталу, та підприємницької діяльності для систематичного одержання прибутку. Товариство створено на невизначений строк. Частина виробничих активів ПРАТ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" розташована на тимчасово неконтрольованій Україною території та в зоні проведення АТО. При цьому, господарська діяльність підприємства здійснювалася і здійснюється виключно в рамках чинного законодавства України, всі необхідні податки і обов'язкові платежі, передбачені нормами законодавства, своєчасно і в повному обсязі нараховувалися і перераховувалися в бюджет і цільові фонди. Внаслідок дій групи нествановлених людей, які висували вимоги про перереєстрацію підприємств в юрисдикції тимчасово неконтрольованих територій, проведення нествановленими людьми опису та інвентаризації майна під загрозою фізичної розправи над працівниками підприємств – адміністрація фактично втратила контроль над діяльністю філії "Металургійний комплекс" та інших структурних підрозділів ПРАТ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" що знаходяться в м. Донецьку. У зазначених умовах будь-яку господарську діяльність філії "Металургійний комплекс" і інших структурних підрозділів ПРАТ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" що знаходяться в м. Донецьку – повністю припинено, зважаючи на неможливість її здійснення через дії обставин непереборної сили та втрату контролю за їх діяльністю з боку адміністрації та органів управління підприємств. Прийнято рішення про припинення діяльності філії "Металургійний комплекс". При цьому, діяльність безпосередньо ПРАТ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД", інших структурних підрозділів підприємства, що знаходяться на контрольованій території України – здійснюється під повним контролем адміністрації і органів управління та виключно в рамках законодавства України". Основні види діяльності за звітний період – інші види оптової торгівлі, надання інших місць для тимчасового проживання, надання послуг з охорони. Товариство має: філію "Збагачувальна фабрика "Свято-Варваринська" ПРАТ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД", місцезнаходження: 85333, Донецька обл., Красноармійський район, с. Сергіївка, провулок Верхній, будинок 44. та Представництво ПРАТ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" у місті Київ, місцезнаходження: Україна, 04119, м. Київ, вулиця Деревлянська, будинок 8/81, По філії "Збагачувальна фабрика "Свято – Варваринська" Товариство планує ліквідаційні процедури.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова кількість працівників Товариства на 31.12.2018 р. склала 463 осіб., за 2017 рік – 1293 особи. За сумісництвом працюють – 26 осіб, за цивільно-правовими договорами – 63 осіб. Фонд оплати праці Товариства за 2018 рік складає – 302 699,5 тис.грн. Зменшення фонду оплати праці у порівнянні з минулим звітним періодом відбулось за рахунок зменшення кількості складу працівників ПРАТ "ДМЗ". Підвищення професійного рівня працівників є кадровою політикою Товариства, це дозволяє здійснювати освоєння нової техніки та технології, упровадження прогресивних систем управління персоналом і збутом продукції, підвищувати ефективність функціонування підприємства. В першу чергу слід відзначити, що

керівництво підприємства вважає, що своїми досягненнями ПРАТ "ДМЗ" зобов'язаний саме своїм працівникам – професіоналам, саме їх цінують найбільше. Головний принцип кадрової політики – ефективна праця, особистий внесок кожного у загальну справу повинні належно оцінюватись. Випускники вищих навчальних закладів, професійно-технічних училищ співробітники підприємства охоплюють турботою та увагою. З найбільш перспективними працівниками середньої та нижчої ланки, що випробовуються на різних ділянках роботи здійснюється ротація, згідно із їхнім потенціалом. А ті з них, хто володіє потенціалом лідера, цілеспрямовано готуються на підвищення у рамках програми "кадровий резерв". І, звичайно Товариство не забуває ветеранів, які багато років тому створювали основу майбутнього підприємства. В області управління персоналом ПРАТ "ДМЗ" вирішує наступні завдання:

- створення робочої обстановки, яка базується на принципах відкритості та взаємної поваги і сприяє розкриттю здібностей кожного працівника;
- розвиток системи мотивації персоналу, яка дозволяє кожному працівникові розраховувати на кар'єрне зростання і винагороду, яка відповідає професійному рівню і особистому внеску у справу компанії;
- соціальний захист співробітників;
- надання співробітникам можливості навчання та підвищення кваліфікації;
- розробка стратегічних планів комплектації підприємства науковими та інженерно-технічними кадрами на основі прийнятих програм перспективного розвитку підприємства;
- розробка стратегічних напрямків, форм і шляхів пошуку необхідного для підприємства кадрового потенціалу;
- організація виїзних комісій для підбору і залучення на роботу у ПРАТ "ДМЗ" фахівців із числа кращих випускників вищих навчальних закладів та аспірантур;
- проведення соціологічних та психофізичних досліджень у структурних підрозділах підприємства для розробки і реалізації програм із вдосконалення управління розвитком трудових колективів, покращення морально – психологічного клімату, стабілізація трудових колективів, зміцнення виробничої дисципліни, створення найбільш сприятливих умов праці, які сприяють підвищенню його продуктивності на основі використання кращих вітчизняних і світових досягнень.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання

Протягом звітного періоду ПРАТ "ДМЗ" не входило до складу (не ставало учасником) господарських організацій, які в розумінні ст.ст.118, 120 Господарського кодексу України визначаються як об'єднання підприємств/господарські об'єднання. Емітент не є учасником спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Емітент не є учасником спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозицій щодо реорганізації Товариства від третіх осіб протягом звітного періоду не надходило.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

З 2018 року підприємство перейшло на облік за Міжнародним стандартами фінансової звітності. Вхідні залишки були відкориговані в зв'язку зі зміною концепції ведення обліку та складання фінансової звітності з П(С)БО на МСФЗ. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється згідно вимогам Закону України від 16.07.1999р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" зі змінами і доповненнями та затвердженим Міжнародним стандартам

фінансової звітності з урахуванням особливостей своєї діяльності і технології обробки облікових даних, а також згідно наказу по підприємству № 82 від 29.12.2017р. На підприємстві використовується автоматизована форма ведення бухгалтерського обліку.

Згідно до затвердженої облікової політики: Нематеріальні активи визнавати і враховувати за собівартістю. Інформацію про суму зносу відображати у Звіті про фінансовий стан.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, які призначені для використання у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, при здачі в оренду або в адміністративних цілях та передбачаються до використання протягом більш ніж одного року (звітного періоду)

Одиницею обліку визначається окремий об'єкт основних засобів або в деяких випадках, якщо це доцільно об'єднана група окремих об'єктів, що становлять єдиний комплекс.

При визнанні об'єкта основних засобів як активу проводити його оцінку за первісною вартістю. Після визнання об'єкт основних засобів враховується за переоціненою вартістю. При переоцінці основних засобів застосовується метод списання зносу. Інформація про суму накопиченої амортизації відображається у Звіті про фінансовий стан.

Перевищення суми попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості об'єкта який переоцінюється щомісяця включається пропорційно нарахованій амортизації до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

При відпуску запасів у виробництво, продаж або іншому вибутті оцінка запасів здійснюється за методом FIFO (для роздробної торгівлі і громадського харчування – метод роздрібних цін)

Втрати від знецінення запасів відображаються прямим списанням за статтею інші операційні витрати.

Оцінювати очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості шляхом нарахування прогностного резерву портфельним методом і методом за індивідуальними балансам із застосуванням ставок резервування.

Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату операції. Надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. У звіті про фінансовий стан дебіторська заборгованість відображається з урахуванням резерву сумнівних боргів, величина якого розраховується за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю з урахуванням витрат на проведення операції, в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньореалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік;

Основна продукція підприємства у 2018 році: концентрат вугілля кам'яного для коксування (К 0-100 що коксується сорту "Преміум") (ТУ У 05.1-34849944-003:2014) поліпшеної якості за показниками вологості, зольності та сірки, який використовується як паливо в металургійному виробництві.

ПРАТ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" на давльницьких умовах переробляє рядове вугілля марки "К" ПРАТ "ШАХТОУПРАВЛІННЯ "ПОКРОВСЬКЕ". Послуги по збагачуванню надає ТОВ "Збагачувальна фабрика "Свято-Варваринська". Головний

корпус збагачувальної фабрики розташовується у безпосередній близькості від вантажно – сортувального комплексу шахти і з'єднується канатно стрічковим конвеєром. Компонівка об'єктів технологічного комплексу фабрики розроблена з урахуванням розміщення і схеми роботи існуючих комплексів шахтної поверхні і з максимальним їх використанням і передбачає прийом рядового вугілля від існуючого комплексу шахти, його накопичення, передачу в технологічну лінію збагачувальної фабрики, прийом, накопичення і відвантаження продуктів збагачування. Оскільки, велика частина регулярних, стабільних грошових надходжень, сировини та матеріалів на підприємство здійснюється від основних клієнтів, контрагентів то інформація про обставини взаємодії з ними є стратегічною й конфіденційною. До того ж, враховуючи політичну обстановку в Україні, розвиненість структур забезпечення інформацією у найбільших конкурентів, вважаємо неможливим надання інформації про основних клієнтів у розрізі конкретних покупців. Договори купівлі-продажу укладаються напряму з ПРАТ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД". Дистриб'ютори та офіційні представники в регіонах відсутні. Відвантаження товару виконується місцевим споживачем й торговельним організаціям. Для збуту продукції використовуються методи "активних" продажів, коли ініціатива контакту йде від продавця, і "пасивних" продажів, коли ініціатива контакту йде від покупця продукції.

Виробництво вугільного концентрату марки К у 2018 році складає – 2 298 680,1 т., загальною вартістю 6 699 254,66 тис. грн. Відвантажено споживачам – 2 306 377,9 т. загальною вартістю – 12 300 149,8 тис. грн. Виробництво вугільного концентрату у відсотках до всієї виробленої продукції – 100 %. Реалізація вугільного концентрату у відсотках до всієї реалізованої продукції – 99,99% .Експортування продукції відбувалося у січні 2018 року на 7 522 тони на суму 38 764 тис.грн Основними ринками збуту продукції підприємства в 2018 р були внутрішній ринок України.

Головні ризики для економіки України в 2018 р. і на період по 2021 рік включно. Зовнішні ризики: неотримання запланованого фінансування від МВФ, дефіцит зовнішнього фінансування та звуження можливостей доступу до міжнародних ринків капіталу, посилення гібридних загроз національній безпеці України, зокрема, активне військове протистояння на сході країни.

Внутрішні ризики: посилення девальваційних тенденцій на валютному ринку, недостатньо швидке проведення реформ, збереження низької кредитної активності комерційних банків.

Наступний ризик – політична нестабільність в Україні, ісламських країнах – Лівія, Сирія, віднедавна – Туреччина. Кілька років тому ці держави споживали значні обсяги продукції, яку реалізовувало підприємство, проте релігійні конфлікти і державні перевороти вивели ці держави з числа активних гравців ринку. Одночасно з скороченням географії збуту посилюється тиск пропозиції на решту ринків, що в умовах світового надвиробництва не додає стабільності та ефективності бізнесу. Серед проблем галузі, крім корінних, пов'язаних з її орієнтацією на експорт, можна відзначити також великий знос основних фондів; відсутність достатнього фінансування для модернізації виробництв, та інфраструктури і покриття дефіциту оборотних коштів; слабка протекціоністська політика уряду, внаслідок чого підприємства змушені конкурувати із зарубіжними, в першу чергу – російськими виробниками на і так перенасиченому пропозицією внутрішньому ринку; Продукція емітента користується стабільним попитом на світовому ринку та отримує схвальні відгуки від споживачів, однак у зв'язку із кризовою ситуацією у гірничо – металургійної галузі України, яка склалася в наслідок військової та політичної нестабільності в регіоні, емітент концентрує зусилля на виконанні показників поточного періоду.

У зв'язку із загостренням військово-політичної ситуації на сході України Товариство втратило конкурентні переваги на ринку та позицію одного з лідерів металургійної та коксохімічної галузі України.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Надійшло за 2014 рік основних засобів на суму 159 160 тис.грн., а саме: о будинки, споруди та передавальні пристрої на суму 42 836 тис.грн.; о машини та обладнання на суму 108 141 тис.грн.; о транспортні засоби на суму 3 853 тис.грн.; о інструменти, прилади, інвентар (меблі) на суму 2 168 тис.грн.; о малоцінні необоротні матеріальні активи на суму 2 118 тис.грн.; о тимчасові (не титульні) споруди на суму 44 тис.грн.

Надійшло за 2015 рік основних засобів на суму 128 800 тис.грн., а саме: о будинки, споруди та передавальні пристрої на суму 104 148 тис.грн.; о машини та обладнання на суму 18 033 тис.грн.; о транспортні засоби на суму 518 тис.грн.; о інструменти, прилади, інвентар (меблі) на суму 2 762 тис.грн.; о малоцінні необоротні матеріальні активи на суму 3 326 тис.грн.; о інвентарна тара на суму 13 тис.грн. Вибуло протягом 2015 року у зв'язку зі списанням та реалізацією основних засобів, що не використовуються у господарській діяльності, первісною вартістю у сумі 13094 тис.грн. та нарахованим зносом у сумі 10524 тис.грн., а саме: о будинки, споруди та передавальні пристрої – 1201 тис.грн. та 327 тис.грн.; о машини та обладнання на суму 6198 тис.грн. та 5542 тис.грн.; о транспортні засоби на суму 3961 тис.грн. та 2998 тис.грн.; о інструменти, прилади, інвентар (меблі) на суму 674 тис.грн. та 617 тис.грн.; о тварини – 25 тис.грн. та 5 тис.грн.; о малоцінні необоротні матеріальні активи на суму 995 тис.грн. та 995 тис.грн.; о інші необоротні матеріальні активи – 40 тис.грн. та 40 тис.грн.

Надійшло за 2016 рік основних засобів на суму 196 549 тис.грн., а саме: будинки, споруди та передавальні пристрої на суму 151 857 тис.грн.; машини та обладнання на суму 27 470 тис.грн.; транспортні засоби на суму 10 078 тис.грн.; інструменти, прилади, інвентар (меблі) на суму 3 523 тис.грн.; багаторічні насадження 167 тис.грн.; малоцінні необоротні матеріальні активи на суму 3 435 тис.грн.; тимчасові (не титульні) споруди – 19 тис.грн. У 2016 році була проведена модернізація ОЗ на суму 1413 тис.грн., в тому числі будівлі і споруди (будівля складу механічного цеху з оглядовою ямою літ.Б-2 на суму 1206 тис.грн., Машини та обладнання – 147 тис.грн., транспорт – 60 тис.грн. Вибуло протягом 2016 року у зв'язку зі списанням та реалізацією основних засобів, що не використовуються у господарській діяльності, первісною вартістю у сумі 19 917 тис.грн. та нарахованим зносом у сумі 13 491 тис.грн., а саме: будинки, споруди та передавальні пристрої – 947 тис.грн. та 444 тис.грн.; машини та обладнання на суму 14 170 тис.грн. та 8 727 тис.грн.; транспортні засоби на суму 2 296 тис.грн. та 2 039 тис.грн.; інструменти, прилади, інвентар (меблі) на суму 1 067 тис.грн. та 867 тис.грн.; тварини – 22 тис.грн. та 8 тис.грн.; малоцінні необоротні матеріальні активи на суму 1335 тис.грн. та 1335 тис.грн.; тимчасові (не титульні) споруди – на суму 61 тис.грн. та 53 тис.грн.; інвентарна тара на суму – 14 тис.грн. та 13 тис.грн.; інші необоротні матеріальні активи – 5 тис.грн. та 5 тис.грн.

Надійшло за 2017 рік основних засобів на суму 81 143 тис.грн., а саме: будинки, споруди та передавальні пристрої на суму 31 306 тис.грн.; машини та обладнання на суму 47 072 тис.грн.; транспортні засоби на суму 577 тис.грн.; інструменти, прилади, інвентар (меблі) на суму 406 тис.грн.; малоцінні необоротні матеріальні активи на суму 1 782 тис.грн.. Вибуло протягом 2017 року у зв'язку зі списанням та реалізацією основних засобів, що не використовуються у господарській діяльності, первісною вартістю у сумі 1 157 741 тис.грн. та нарахованим зносом у сумі 440 757 тис.грн., а саме: будинки, споруди та передавальні пристрої – 576 946 тис.грн. (знос – 74 998 тис.грн.); машини та обладнання на суму 556 969 тис.грн. (знос – 347 541 тис.грн.); транспортні засоби на суму 4 562 тис.грн. (знос – 3 343 тис.грн.); інструменти, прилади, інвентар (меблі) на суму 15 716 тис.грн. (знос – 11 361 тис.грн.); малоцінні необоротні матеріальні активи на суму 3 447 тис.грн. (знос – 3 447 тис.грн.); тимчасові (не титульні) споруди – на суму 62 тис.грн. (знос – 34 тис.грн.), інші необоротні матеріальні активи – 39 тис.грн. (знос – 33 тис.грн.).

Надійшло за 2018 рік основних засобів на суму 5 206 тис.грн., а саме: будинки, споруди та передавальні пристрої на суму 1 281 тис.грн.; машини та обладнання на суму 1 050 тис.грн.; транспортні засоби на суму 2 578 тис.грн.; інші ОЗ на суму 297 тис.грн.; Вибуло протягом 2018 року у зв'язку зі списанням та реалізацією основних засобів, що не використовуються у господарській діяльності, первісною вартістю у сумі 6 097 тис.грн., а саме: будинки, споруди та передавальні пристрої – 188 тис.грн.; машини та обладнання на суму 2 325 тис.грн.; транспортні засоби на суму 3 390 тис.грн.; інші ОЗ – 194 тис.грн.. Вибуло основних засобів невиробничого призначення у зв'язку з непридатністю до використання у сумі 160 тис. грн.: будівлі та споруди – 134 тис.грн., машини та обладнання – 4 тис.грн., інші – 22 тис.грн. На основні засоби, що знаходяться на тимчасово невідконтрольній території, нараховане резерв під зменшення корисності у сумі 1 284 956 тис. грн., решта – 12 тис. грн. – списано

Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Станом на 31.12.2018р. до складу ОЗ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ"-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" входять ОЗ виробничого і невиробничого призначення. Частина основних виробничих активів розташовані на тимчасово неконтрольованій Україною території та в зоні проведення АТО. Місцезнаходження ОЗ, які обліковуються на балансі Товариства: м. Покровськ, вул. Торгівельна, 106а.; База відпочинку "Локомотив" с. Юр'івка. Протягом 2018 р. Товариство надавало та отримувало в оренду приміщення, обладнання, вагони, транспорт, спецтехніку та інше майно. Утримання активів, що залишилися у власності Емітента здійснюється згідно з нормативно-правовою та технічною документацією: паспортів, сертифікатів, руководства з експлуатації обладнання, вимог до безпеки праці. Ступінь використання основних засобів по ПрАТ "ДМЗ": ведеться використання всіх об'єктів основних засобів із максимально можливим навантаженням. Сума капітального ремонту та модернізації основних засобів за поточний рік склала 1517 тис.грн. Сума поточного ремонту склала 368 тис грн. Оскільки Товариство на давальницьких умовах переробляє рядове вугілля на ТОВ "Збагачувальна фабрика "Свято-Варваринська" екологічні питання на використанні активів підприємства не можуть позначитися.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

До постійних ризиків, які впливають на діяльність ПРАТ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" можна віднести наступні:

- політична й економічна ситуації в Україні і в світі;
- стан фінансових ринків;
- стан ринку іноземних валют;
- дії крупних ринкових гравців;
- впровадження нових технологій та видів продукції.
- Розкрадання інформації і даних

Рациональна, ефективна організація всіх підрозділів підприємства є головною умовою його стабільної й стійкої діяльності. Інформованість підприємства про зміни та тенденції, що відбуваються в світовій економіці, є загальною умовою для зменшення впливу ризиків, захисту своєї діяльності й розширення виробництва та ринків збуту. Тому ПРАТ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" займається постійним збором, обробкою, аналізом й оновленням інформації про такі зміни і тенденції, а також про ефективність своєї діяльності, заздалегідь приймає заходи з удосконалювання організації роботи своїх функціональних підрозділів. Для кожного виду ризиків здійснюються специфічні заходи. Для зменшення фінансових ризиків створюються резервні фонди грошових коштів і т.д.

Серед основних ризиків, які впливали на діяльність підприємства у 2018 році можна назвати такі:

- нестабільність світової економіки;
- проведення військових дій;
- конкуренція з боку інших виробників;
- стримування попиту з-за зниження рівня кредитування в умовах боргових проблем країн ЄС.

Для зменшення впливу цих ризиків, крім зазначених постійних заходів, розробляються стратегії освоєння нових ринків усередині країни та на міжнародній арені, шляхи зменшення собівартості продукції при збереженні високої якості. Для розширення ринків збуту підприємство постійно слідкує за якістю продукції.

Інформація та дані стали невід'ємною частиною будь-якого сучасного бізнесу. Ризик розкрадання інформації - абсолютно недооцінений в Україні, хоча в певний момент може привести до масштабної катастрофи як в державних, так і приватних структурах. Підприємство працює над створенням як внутрішньої, так і зовнішньої системи захисту даних в межах групи. Це різні заходи організаційного, навчального

та технічного характеру, які в кінцевому підсумку зможуть створити надійний захист для інформації бізнесу. Треба зазначити, що військова та політична нестабільність у регіоні значно посилює ризики, що загрожують діяльності емітента.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Фінансування діяльності Товариства здійснюється за рахунок отриманих коштів від реалізації готової продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг на умовах госпрозрахунку. Станом на кінець звітного періоду рівень робочого капіталу є недостатнім та має від'ємне значення. Можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента полягають в проведенні заходів по збільшенню об'ємів реалізації, відмови від зайвих витрат, зміни цінової політики. Для забезпечення безперервного функціонування підприємства як суб'єкта господарювання необхідним є підвищення уваги до ефективної виробничої діяльності, пошуку резервів зниження витрат виробництва та погашення поточних зобов'язань.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

У 2018 році підприємством було укладено 598 договорів, угод та контрактів. Вартість виконаних договорів (контрактів) орієнтовно становить 14 283 883 тис. грн. Строки виконання договорів дотримані. "Портфель" замовлень на 2019 рік на дату звіту в повному обсязі ще не сформований. Дохід від його виконання очікується на рівні 2018 року.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Виходячи з цілей подолання наслідків напруженої ситуації на сході України та керуючись планами попередніх періодів підприємство планує у 2019 році працювати в штатному режимі.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Політика підприємства спрямована на ефективне управління процесами і постійне поліпшення своєї діяльності, завдяки виділенню і подальшій оптимізації значущих параметрів ключових процесів, підвищення задоволеності споживачів, зниження витрат на сировину та енергоресурси за рахунок економічного їх використання. У зв'язку зі складною ситуацією в регіоні, обмеженням фінансування, відсутністю можливості постачати необхідні матеріали, співпрацювати із співвиконавцями і проводити подальші випробування, спрямовані на підвищення ефективності виробництва, дослідження і розробки протягом 2018 року було згорнуто.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформація про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвесторами фінансового стану та результатів діяльності емітента відсутня.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Вищий орган	Загальні збори акціонерів	Акціонери: юридичні особи
Наглядова рада	Колегіальна: Члени Наглядової ради у кількісному складі - 3 чол.	Богданов Руслан Кябірович Амітан Олена Анатоліївна Юрченко Іван Юрійович
Виконавчий орган	Генеральний директор	Салєєв Ільдар Азізюляєвич

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) Посада	Генеральний директор
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Салєєв Ільдар Азізюляєвич
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1983
5) Освіта**	Повна вища, ДонНТУ, фінанси, 2005р., ДВНЗ "Національний Гірничий університет" - гірський інженер, дослідник, 2014 р.
6) Стаж роботи (років)**	14
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	ТОВ "МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ" 34093721 директор департаменту операційних закупівель
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	02.08.2018 до 02.04.2020 р. включно
9) Опис	Генеральний директор керує діяльністю товариства, представляє його інтереси у відносинах з іншими організаціями. До обов'язків генерального директора відносяться: організація виконання завдань наданих загальними зборами та Наглядовою радою Товариства, забезпечення належного використання виробничих потужностей Товариства для рентабельної діяльності підприємства. Посадова особа генеральний директор Салєєв Ільдар Азізюляєвич обраний на посаду з 02.08.2018р. строком до 02.04.2020р. на підставі рішення наглядової ради товариства (протокол № 7/18 від 31.07.2018р.). Рішення прийнято у зв'язку з корпоративною необхідністю. Перелік попередніх посад, які обіймав протягом останніх 5 років: директор по стратегії/директор дивізіона підземної розробки, директор департаменту закупівель по операційної діяльності. Особа акціями товариства не володіє. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа отримує заробітну плату згідно штатного розкладу підприємства. Винагороди в натуральній формі не отримував. Не обіймає посад на інших підприємствах. Загальний стаж роботи 14 років.
1) Посада	Член Наглядової ради - представник акціонера
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Богданов Руслан Кябірович
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1976
5) Освіта**	Східноукраїнський національний університет імені Володимира Даля, 2006 р., юрист за спеціальністю "Правознавство"
6) Стаж роботи (років)**	21
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЕЙФ ВОРД ТЕКНОЛОДЖІС ЮКРЕЙН" 41506961 директор
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	11.09.2018 на три роки до 11.09.2021 року включно
9) Опис	11.09.2018р. відбулися зміни в складі посадових осіб ПРАТ "ДМЗ", а саме: обрано новий склад Наглядової ради у зв'язку з корпоративною необхідністю. Члена наглядової ради Богданова Руслана Кябіровича обрано на посаду на підставі рішення позачергових загальних зборів акціонерів товариства (протокол № 26/18 від 11.09.2018р.). Перелік попередніх посад, які особа обіймала останні 5 років: перший заступник Голови Ради Всеукраїнського об'єднання організацій роботодавців "Федерації роботодавців паливно-енергетичного комплексу України", Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЕЙФ ВОРД ТЕКНОЛОДЖІС ЮКРЕЙН". Винагороди, як член наглядової ради в грошовій формі за 2018 рік склала 37 тис.грн. Винагороди в натуральній формі не отримував. Акціями товариства не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Особа є представником акціонера TREIMUR INVESTMENTS LIMITED(ТРЕЙМУР ІНВЕСТМЕТС ЛІМІТЕД). Загальний стаж роботи 21 рік.

Член Наглядової ради представляє інтереси акціонера в перерві між проведенням загальних зборів акціонерів шляхом прийняття рішень на засіданнях Наглядової ради. Обов'язком члена Наглядової ради є участь у засіданнях Наглядової ради для забезпечення прийняття рішень.

1) Посада	Член наглядової ради - представник акціонера
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Амітан Олена Анатоліївна
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1980
5) Освіта**	Повна вища. ДонНУ, економіст, 2002 рік та спеціаліст з правознавства, 2016 рік. МІМ, магістр із бізнес-адміністрування, 2010 рік.
6) Стаж роботи (років)**	18
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	ПРАТ "АЛЪТАНА КАПІТАЛ 20337279 Генеральний директор
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	11.09.2018 на три роки до 11.09.2021 року включно.
9) Опис	11.09.2018р. відбулися зміни в складі посадових осіб ПРАТ "ДМЗ", а саме: обрано новий склад Наглядової ради у зв'язку з корпоративною необхідністю. Члена наглядової ради Амітан Олену Анатоліївну обрано на посаду на підставі рішення позачергових загальних зборів акціонерів товариства (протокол № 26/18 від 11.09.2018р.). Перелік попередніх посад, які особа обіймала останні 5 років: ревізор, голова наглядової ради, генеральний директор. з 28.04.2010р. по теперішній час Генеральний директор ПРАТ "АЛЪТАНА КАПІТАЛ". У інших юридичних особах за сумісництвом обіймає посаду Генерального директора ТОВ "АЛЪТАНА АСІСТАНС". Винагорода, як член наглядової ради в грошовій формі за 2018 рік склала 37 тис.грн., в натуральній формі - не отримувала. Акціями товариства не володіє. Особа є представником акціонера АЛТАНА ЛІМІТЕД (ALTANA LIMITED). Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 18 років.

Член Наглядової ради представляє інтереси акціонера в перерві між проведенням загальних зборів акціонерів шляхом прийняття рішень на засіданнях Наглядової ради. Обов'язком члена Наглядової ради є участь у засіданнях Наглядової ради для забезпечення прийняття рішень.

1) Посада	Член Наглядової ради- представник акціонера
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Юрченко Іван Юрійович
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1979
5) Освіта**	Вища. Київський національний університет ім. Т. Шевченка, 2001, правознавство, магістр права.
6) Стаж роботи (років)**	17
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	ТОВ "МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ" 34093721 Керівник правового супроводження зовнішньоекономічної діяльності
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	11.09.2018 на три роки до 11.09.2021 року включно.
9) Опис	11.09.2018р. відбулися зміни в складі посадових осіб ПРАТ "ДМЗ", а саме: обрано новий склад Наглядової ради у зв'язку з корпоративною необхідністю. Члена наглядової ради Юрченка Івана Юрійовича обрано на посаду на підставі рішення позачергових загальних зборів акціонерів товариства (протокол № 26/18 від 11.09.2018р.). Перелік попередніх посад, які особа обіймала останні 5 років: Адвокатське об'єднання «Василь Кісіль та партнери», юрист, ТОВ «МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ», Начальник Управління договірної та загальноправової роботи. З 2014р. по теперішній час ТОВ "МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ", Керівник правового супроводження зовнішньоекономічної діяльності. Винагороди, як член наглядової ради в грошовій формі за 2018 рік не отримував, в тому числі в натуральній формі. Акціями товариства не володіє. Особа є представником акціонера PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 17 років.

Член Наглядової ради представляє інтереси акціонера в перерві між проведенням загальних зборів акціонерів шляхом прийняття рішень на засіданнях Наглядової ради. Обов'язком члена Наглядової ради є участь у засіданнях Наглядової ради для забезпечення прийняття рішень.

1) Посада	Головний бухгалтер бухгалтерії фінансового департаменту
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Тімшина Ірина Серафимівна
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1965
5) Освіта**	Повна вища, РІБІ, інженер-технолог, 1988 р., ДонНУ, бухгалтерський облік та аудит, 1996 р.
6) Стаж роботи (років)**	36
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	ПРАТ "ДМЗ" 30939178 заступник директора дирекції обліку та звітності
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	31.10.2018 до припинення повноважень
9) Опис	31.10.2018р. відбулися зміни в складі посадових осіб ПРАТ "ДМЗ", а саме, з 01.11.2018 року призначено на посаду головного бухгалтера бухгалтерії фінансового департаменту Тімшину Ірину Серафимівну на підставі рішення Генерального директора товариства (наказ № 258 к від 31.10.2018р.). Рішення прийняте у зв'язку з введенням нової організаційної структури підприємства та внесенням змін до штатного розкладу. До зазначеної події, посада головного бухгалтера була відсутня в організаційній структурі підприємства, а виконання функцій головного бухгалтера покладалось на особу, яка не є посадовою особою товариства. Перелік попередніх посад, які особа обіймала останні 5 років: заступник директора дирекції обліку та звітності, заступник директора дирекції з обліку та звітності, начальник відділу зведеного аналізу дирекції з обліку та звітності, менеджер по взаємодії з клієнтом управління звітності. Особа акціями товариства не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Особа призначена на невизначений строк до припинення повноважень. Загальний стаж роботи 36 років. Посадова особа отримує заробітну плату згідно штатного розкладу підприємства. Винагороди в натуральній формі не отримувала.

Завдання та обов'язки, як головного бухгалтера: забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", з урахуванням особливостей діяльності підприємства і технології оброблення облікових даних. Повинна знати: закони України; Укази Президента України, постанови, розпорядження, рішення Кабінету Міністрів України, Національного банку України, Державної фіскальної служби України з питань правових засад регулювання господарської діяльності підприємства, положення (станданти) бухгалтерського обліку України та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти Міністерства фінансів України щодо порядку ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а також методичні документи міністерства та інших центральних органів виконавчої влади щодо галузевих особливостей застосування положень (стандартів) бухгалтерського обліку; основи технології виробництва продукції, порядок оформлення операцій і організацію документообігу за розділами обліку, форми та порядок розрахунків, порядок приймання, зарахування на баланс, зберігання і витрат коштів, товарно-матеріальних та інших цінностей; правила проведення інвентаризацій активів та зобов'язань; економіку, організацію виробництва, праці та управління; податкову справу; основи цивільного права; трудове, фінансове, господарське законодавство.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Генеральний директор	Салєєв Ільдар Азізюляєвич		0	0	0	0
Член Наглядової ради - представник акціонера	Богданов Руслан Кябірович		0	0	0	0
Член наглядової ради - представник акціонера	Амітан Олена Анатоліївна		0	0	0	0
Член Наглядової ради-представник акціонера	Юрченко Іван Юрійович		0	0	0	0
Головний бухгалтер бухгалтерії фінансового департаменту	Тімшина Ірина Серафимівна		0	0	0	0
Усього			0	0	0	0

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
ТОВ "Укрпромінвест" (засновник)	30600435	83001 Донецька область Ворошиловський м.Донецьк вул.Челюскінців, 174	0.000000000000
Компанія "INDTEC FINANCE B. V." (засновник)	-	НІДЕРЛАНДИ" - - Хоофддорп Полярісавеню 45, 2132 JH	0.000000000000
БАТ "Донецький металургійний завод" (засновник)	00191164	83062 Донецька область Ленінський м.Донецьк вул. Івана Ткаченка, 122	0.000000000000
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
			0.000000000000
Усього			0.000000000000

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента.

В перспективі підприємство планує продовжувати здійснювати ті ж види діяльності, що і в звітному році. Перспективність подальшого розвитку емітента залежить від законодавчих змін, вона пов'язана із забезпеченням прийняття та виконання адекватних управлінських рішень відповідно до змін зовнішнього середовища. Ключовими завдання Товариства на майбутнє є підвищення ефективності діяльності, поліпшення фінансових показників роботи шляхом покращення управління, вдосконалення системи планування та контролю, бізнес-планування, підвищення продуктивності праці; своєчасне виконання зобов'язань, зокрема, виплат до бюджету та заробітної плати.

2. Інформація про розвиток емітента.

Організаційна структура та опис діяльності підприємства. Звітним періодом для складання звіту керівництва (звіта про управління) є календарний рік, який починається з 1 січня кожного року та закінчується 31 грудня того самого року.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" створене на підставі Установчого договору від 08 серпня 2002р. та рішення Установчих зборів (протокол № 1 від 08 серпня 2002р.) шляхом реорганізації у формі перетворення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЕРИТ", зареєстрованого розпорядженням Донецького міського голови № 561 від 25.04.2000р., у ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД".

Найменування ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" було змінено відповідно до вимог та положень Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17 вересня 2008 року на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД". Товариство є правонаступником усього майна, прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю "Ферит".

Компанія здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України, Статуту та внутрішніх положень. Органами управління Компанії є: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Генеральний директор. Виконавчим органом є Генеральний директор, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії. Генеральний директор вирішує всі питання діяльності Компанії, крім тих, що належать до компетенції Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради. Нагляд за діяльністю Генерального директора здійснює Наглядова рада, члени якої обираються загальними зборами акціонерів Компанії у відповідності до чинного законодавства. Юридична адреса: 85300, вул. Торгівельна, 106А, м. Покровськ, Донецька область, Україна. Компанія здійснює свою діяльність у галузі виробництва концентрату коксівного вугілля.

На 31 грудня 2018 року ПРАТ "ДМЗ" має такі структурні підрозділи:

- Дирекція з капітального будівництва: керівник проектів та відділ моніторингу інвестиційних проектів;
- Дирекція з технічного розвитку та інвестицій, до складу якої входять такі відділи: інвестиційний відділ, управління по новій техніці та технологіям, управління з проектно-пошукових робіт, управління з перспективного розвитку та науки;
- Виробнича дирекція: виробничий відділ, відділ виробничого обліку та звітності;
- Дирекція з ремонту та сервісу;
- Фінансовий департамент включає в себе: відділ звітності, відділ фінансового планування й аналізу, відділ контролю; відділ казначейських операцій, бухгалтерія, відділ з інформаційних технологій;
- Департамент з персоналу та соціальних питань: відділ кадрового адміністрування, відділ адміністративного забезпечення, дільниця зв'язку, керівники проектів за напрямками роботи з кадрами.
- Дирекція з ОП, ПБ та екології;
- Комерційний департамент включає в себе: відділ планування потреб та аналізу, відділи постачання, відділ закупів, відділ збуту та склад у м. Покровськ;
- Департамент з аналізу та управління ризиками безпеки: відділ інформаційно-аналітичного забезпечення, відділ економічної безпеки, відділ внутрішньої безпеки, відділ охорони та режиму;
- Департамент по зв'язкам з громадськістю та регіональному розвитку;
- Департамент правового забезпечення;
- Відділ безперервного вдосконалення та Менеджер з якості.

В структурі Компанії наявні такі ділянки непромислового призначення: База відпочинку "Локомотив", Донецька обл., с. Юр'ївка.

На 31 грудня 2018 року ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" має 1 філію:

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

Результати діяльності. В 2018 році дохід від реалізації продукції Товариства склав 12 329 426 тис.грн. Активи Товариства в 2018 році зменшилися на 3,23% в порівнянні з 2017 роком, і становлять 9 905 790 тис. грн. Чистий збиток за 2018 рік склав 2 651 467 тис. грн. Валовий прибуток компанії за 2018 рік суттєво не змінився у порівнянні з 2017 роком, та склав 5 582 648 тис.грн. Детальний аналіз результатів діяльності в порівнянні з минулим періодом не наводиться, оскільки Товариством складена окрема фінансову звітність як попередня інформацію, яка буде використана в якості порівняльної при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2019р.

Ліквідність та зобов'язання. Основними джерелами забезпечення ліквідності підприємства є наступні оборотні активи:

Вид активу	На початок 2018 року, тис. грн.	На кінець 2018 року, тис. грн.
Гроші та їх еквіваленти	2439743	364192
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуг	2243334	5082742
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	39	131691
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	464657	540165
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	5988	5988
Інша поточна дебіторська заборгованість	914143	3241228
Готова продукція	335216	19250
Незавершене виробництво	22382	0
Виробничі запаси	359133	9404
Товари	28136	7563
Поточні біологічні активи	36	0
Інші оборотні активи	154989	4365
УСЬОГО	6967796	9406588

Коефіцієнтний аналіз ліквідності підприємства:

	на 01.01.2018 р.	На 31.12.2018 р.
Кал	0,069	0,009
Кшл	0,178	0,252
Кпокр	0,199	0,253

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (співвідношення грошових коштів та поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань), оптимальне значення - 0,25. Станом на 31.12.2018 року значення коефіцієнту абсолютної ліквідності становить 0,009 що не відповідає оптимальному значенню, у порівнянні до початку року рівень абсолютної ліквідності зменшився.

Коефіцієнт швидкої ліквідності (співвідношення грошових коштів, поточних фінансових інвестицій і дебіторської заборгованості до поточних зобов'язань) оптимальне значення - 0,6 - 0,8. Станом на 31.12.2018 року значення коефіцієнту швидкої ліквідності становить 0,252 що значно менше оптимального значення, у порівнянні до початку року рівень швидкої ліквідності збільшився.

Коефіцієнт покриття (співвідношення поточних активів підприємства до його поточних зобов'язань) оптимальне значення 1,0 - 2,0. Значення коефіцієнту покриття станом на 31.12.2018 року знаходиться нижче оптимального значення, у порівнянні з початком року значення показника покращилося.

Наявні зобов'язання підприємства складаються з:

Вид зобов'язання	На початок 2018 року, тис. грн.	На кінець 2018 року, тис. грн.
Короткострокові кредити банків	2748327	1394685
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18397227	18183165
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	30264	24189
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	59811	1692
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	76450	6214
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1572133	627374
Інші поточні зобов'язання	8141104	16470122
УСЬОГО	310441779	36713024

Сума боргу по кредитам та процентам нарахованим, що дорівнює 34 319 011 тисяч гривень є простроченою на кінець 2018 року.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами та поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є простроченою на кінець 2018 року у загальній сумі 621 062 тис. грн.

Умовні зобов'язання та їх можливий вплив на ліквідність підприємства:

- непередбачені податкові зобов'язання
- Активи, передані в заставу, фінансова порука
- Стягнення за судовими справами
- Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

Детальна інформація щодо потенційного впливу умовних зобов'язань на ліквідність Компанію викладена у Примітках до фінансової звітності за МСФЗ (примітка 20).

Фактори які можуть вплинути на ліквідність підприємства. Планування ліквідності (платоспроможності) підприємства здійснюється на основі зіставлення прогнозів грошових надходжень і виплат протягом планового періоду. Основний фактор, який може вплинути на подальшу ліквідність компанії - це ризик ринкової ліквідності. Можливими шляхами покращення ліквідності та платоспроможності можуть бути:

- Збільшення надходжень грошових коштів за рахунок погашення дебіторської заборгованості;
- Контроль та своєчасне погашення кредиторської заборгованості;
- Зменшення енерговикористання, пошуки більш дешевих матеріалів та сировини

- Перегляд номенклатури виробництва, позбавлення неліквідних запасів.

Екологічні аспекти. Екологічна політика Товариства передбачає втілення заходів щодо охорони повітряного басейну, охорони водного басейну, раціонального використання водних ресурсів, охорони та раціонального використання земельних ресурсів, заходи в сфері поводження з відходами та мінімізацію впливу виробничих факторів на компоненти навколишнього природного середовища. Екологічна діяльність Товариства здійснюється відповідно до діючого законодавства. Основними нормативними документами в сфері екології є Закон України "Про охорону навколишнього природного середовища", "Про охорону атмосферного повітря", "Про відходи", Водний Кодекс України та інші нормативні документи, Державні санітарні норми та правила, Державні стандарти України.

Соціальні аспекти та кадрова політика. Станом на 31.12.2018 середньооблікова чисельність робітників ПРАТ "ДМЗ" складає 463 чол., з них 102 жінки, на керівних посадах - 8 жінок. На підприємстві ведеться робота з навчання та підвищення кваліфікації персоналу. У 2018 році підвищили кваліфікацію і пройшли навчання 5 працівників підприємства, витрачено - 85 тис. грн. На підприємстві жінкам та чоловікам забезпечуються рівні права та можливості при працевлаштуванні, просуванні по службі, підвищенні кваліфікації та перепідготовці. Роботодавець створює умови праці, які дозволяють жінкам та чоловікам здійснювати трудову діяльність на рівній основі, здійснює рівну оплату праці жінок та чоловіків при однаковій кваліфікації та умовах праці. За звітний період за 12 місяців 2018 року в ПРАТ "ДМЗ" не сталося жодного нещасного випадку, пов'язаних з виробництвом. Компанія бере участь у державній пенсійній програмі з визначеними виплатами, яку засновано у законодавчому порядку, участь у якій є обов'язковою для усіх компаній, що мають робочі місця з особливо шкідливими та важкими умовами праці (Список 1 та Список 2). Зобов'язання Компанії за даною програмою виплат формуються поступово, протягом усього періоду трудової діяльності працівника на атестованому у встановленому порядку робочому місці, що дає право на отримання пільгової пенсії. Нарахування пенсійних зобов'язань здійснюються відповідно діючому законодавству.

Права співробітників Компанії забезпечуються відповідно до Трудового кодексу України.

Дослідження та інновації. Інноваційна політика компанії являє собою сукупність цілей, стратегій та мір за розвитком інноваційної діяльності, які розроблюються керівництвом компанії. Вона є складовою частиною науково-технічної та економічної політики компанії та визначає напрямки інноваційної діяльності та міри по стимулюванню її розвитку. Головна ціль інноваційної політики компанії полягає у зростанні економічних показників на основі розробки та реалізації інноваційних проектів та програм. У звітному періоді витрат на дослідження та розробки не здійснювалось.

Фінансові інвестиції. Протягом 2018 року інвестиції у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства не здійснювалися. Детальна інформація про фінансові інвестиції Компанії наведена у розділі річної регулярної інформації "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ" (примітка 7).

Ризики. ПРАТ "ДМЗ", як і будь-який інший господарюючий суб'єкт піддається основним ризикам: ризик галузі, ризик технології, ризик конкуренції, ризик стагнації. В процесі своєї діяльності Товариство піддається виробничому, комерційному та фінансовому ризикам.

Виробничий ризик пов'язаний з виробництвом товарів та послуг, основні характеристики цього типу ризику: зниження обсягів виробництва, збільшення витрат на оплату праці, зростання матеріальних витрат внаслідок перевитрат сировини та матеріалів, фізичний та моральний знос устаткування. Ці ризики є найбільш небезпечними для Емітента та привести до значних збитків.

Комерційний ризик виникає в процесі реалізації товарів і послуг. Може характеризуватися такими факторами: втрата якості продукції в процесі обігу, що знижує її ціну; зниження попиту на продукцію Товариства; висока конкуренція.

Фінансовий ризик виникає при здійсненні фінансових угод Товариством. В ПРАТ "ДМЗ" особлива увага приділяється забезпеченню інформаційної безпеки підприємства. Загрозою можуть бути технічні збої та несанкціонований доступ співробітників до інформації.

Аналіз та управління ризиками є одним із базових процесів, що визначають ефективність функціонування системи управління ПРАТ "ДМЗ". Відповідальність за ризики та управління ними у Компанії на сьогодні розподілена між усіма департаментами, відбувається у робочому порядку і належить до сфери діяльності тих осіб, які відповідають за досягнення цілей, пов'язаних з цими ризиками.

Принципи побудови і функціонування системи управління ризиками ПРАТ "ДМЗ":

1. Охоплення всіх видів діяльності (запровадження системи управління ризиками у всі сфери діяльності);
2. Збалансованість (об'єктивний баланс критеріїв при ухваленні рішень щодо способів впливу на ризики: вибір між ймовірними втратами та можливостями, між витратами на управління ризиком та можливими втратами при реалізації ризиків);
3. Інформованість (управління ризиками супроводжується наявністю актуальної та достовірної інформації);
4. Комплексність (виявлення факторів та об'єктів ризиків на основі всебічного аналізу всіх бізнес-процесів, дотримання принципів єдності методологічних підходів до вирішення задач з оцінки та управління ризиками);
5. Безперервність функціонування (процес управління ризиками здійснюється на постійній основі);
6. Своєчасність (виконання процедур управління ризиками у призначений для цього час).

Методи управління ризиками. В умовах впливу різноманітних зовнішніх та внутрішніх факторів ризиків використовуються різні способи їх зниження. Можливе виникнення ризиків необхідно постійно контролювати та докладати максимум зусиль для їх нейтралізації. Для цього застосовуються методи управління ризиками. Кожен з методів пропонує конкретні шляхи вирішення для "ризикових" ситуацій.

- Метод ухиляння (уникнення) від ризиків: відмова від кроків, реалізація яких може призвести до появи негативних наслідків, серед них відмова від ненадійних партнерів, ризикованих проектів, господарських ризиків, звільнення некомпетентних працівників та ін.;

- Метод зниження (скорочення) ризиків: розробка заходів з контролю та зниження негативних наслідків ризиків, серед них диференціація, дублювання важливих об'єктів, що підлягають ризику та ін.;

- Метод передачі ризиків: передача відповідальності за ризик на інші суб'єкти, зокрема страхування, аутсорсинг та ін.;
- Метод прийняття ризиків на себе: готовність покрити можливі збитки власним коштом;
- Метод локалізації ризиків: використовується тоді, коли вдається чітко й конкретно виявити джерела ризику.

Антикорупційна програма. Політика підприємства в боротьбі з корупцією спрямована на дотримання вимог усіх застосованих антикорупційних законів і міжнародних конвенцій, де б воно не здійснювало свою діяльність. ПРАТ "ДМЗ" проводить комплексну перевірку своїх ділових партнерів з метою оцінки корупційного ризику. Товариство стежить за ефективністю контролю антикорупційних процесів, а також проводить перевірки з метою забезпечення дотримання антикорупційного законодавства і інших процедур, що відносяться до цього питання. Дивідендна політика Компанії ґрунтується на збереженні балансу між необхідністю інвестувати в розвиток виробничих потужностей і дотриманням права акціонерів на участь в розподілі прибутку компанії. Протягом останніх 3 років рішення про виплату дивідендів не приймалося.

Основними механізмами внутрішнього контролю на корпоративному рівні є координація діяльності, централізації керівництва, концентрація ресурсів та регламентація управління бізнес-процесами. Внутрішній контроль ПРАТ "ДМЗ" як корпоративного підприємства здійснюють:

- Наглядова рада
- Генеральний директор

Система внутрішнього контролю і управління ризиками Дочірнього підприємства включеного до консолідації реалізується через органи управління і контролю ПРАТ "АП УКРБУД" - загальні збори як вищий орган управління, Наглядову раду, як орган, що складається з акціонерів Товариства, генерального директора як виконавчий орган, що здійснює поточне управління діяльністю підприємства. Комплексне функціонування цих органів та реалізація наданих ним повноважень допомагають забезпечити внутрішній контроль та реалізувати програму, направлену на управління ризиками.

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

Емітентом не укладалися деривативи, правочини щодо похідних цінних паперів, тому вплив даних факторів на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Емітента відсутній.

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

Товариство не розробляло та не здійснювало політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування.

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

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає у зв'язку з фінансовими активами. Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу в звіті про фінансовий стан.

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

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Компанії. Метою управління

ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності. У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США, євро та російські рублі. Українське законодавство обмежує спроможність Компанії хеджувати свій валютний ризик, отже, Компанія не хеджує свій валютний ризик. Детально про вплив цих ризиків на діяльність та їх оцінку зазначено в Примітках до фінансової звітності Компанії складених за МСФЗ.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

При здійсненні корпоративного управління Компанія керується Статутом. Власний Кодекс корпоративного управління не затверджувався.

Основними принципами корпоративного управління Компанії є:

- рівне ставлення до акціонерів;
- дотримання прав та інтересів акціонерів та клієнтів Компанії, закріплених нормами та вимогами чинного законодавства України;
- підтримка ефективної системи внутрішнього контролю та аудиту;
- ефективний контроль за менеджментом Компанії з боку виконавчого органу;
- підзвітність виконавчого органу перед Наглядовою радою та Загальними зборами;
- ефективна взаємодія з працівниками Компанії у вирішенні соціальних питань і забезпечення необхідних умов праці;
- визнання передбачених законом прав зацікавлених осіб;
- забезпечення інформаційної та фінансової прозорості Компанії;
- дотримання етичних норм ділової поведінки;
- дотримання усіх норм чинного законодавства та внутрішніх нормативних актів Компанії;
- дотримання принципу нейтральності щодо фінансово-промислових груп, державних органів, політичних партій та об'єднань.

Пріоритетом корпоративної поведінки Компанії є повага до прав та законних інтересів акціонерів, працівників, контрагентів, відкритість, а також забезпечення ефективної діяльності, фінансової стабільності та прибутковості.

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

Компанія не приймала рішення про добровільне застосування кодексу корпоративного управління фондових бірж.

Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Практики корпоративного управління, застосовуваної понад визначені законодавством вимоги немає.

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Товариство застосовує практику корпоративного управління визначену Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Товариства.

3) Інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	Чергові	Позачергові
	Х	
Дата проведення	30.04.2018	
Кворум зборів	100	
Опис	<p>Загальні збори акціонерів проводились 30 квітня 2018 року (Протокол від 30.04.2018р.). Кворум Зборів досягнуто. Пропозиції щодо переліку питань порядку денного та проектів рішень надходили від акціонера Компанії FINTEST TRADING GO LIMITED (ФІНТЕСТ ТРЕЙДИНГ КО ЛІМІТЕД). Рішення про включення змін до порядку денного та проектів рішень затверджені Наглядовою радою ПРАТ "ДМЗ" (Протокол № 4/18 засідання Наглядової ради від 13.04.2018р.)</p> <p>ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ВИНЕСЕНИХ НА ГОЛОСУВАННЯ (ПОРЯДОК ДЕННИЙ):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Про обрання лічильної комісії Загальних зборів Товариства та прийняття рішення про припинення їх повноважень. 2) Розгляд звіту Генерального директора за 2017 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту. 3) Розгляд звіту Наглядової ради за 2017 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту. 4) Розгляд звіту та висновків Ревізійної комісії Товариства за 2017 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту та висновків Ревізійної комісії. 5) Затвердження річного звіту Товариства за 2017 рік. 6) Розподіл прибутку і збитків Товариства з урахуванням вимог, передбачених законом. 7) Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більше як одного року з дати прийняття такого рішення. 8) Про схвалення значних правочинів та правочинів, щодо яких є заінтересованість, вчинених Товариством протягом 2017 року. <p>Результати розгляду питань порядку денного: всі питання порядку денного були розглянуті, прийняті та затверджені одноголосно.</p> <p>ЗБОРИ ПРИЙНЯЛИ РІШЕННЯ:</p> <p>З першого питання порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.1.Обрати Лічильну комісію цих Загальних зборів у наступному складі: Кремень Марина Юріївна - Голова лічильної комісії; Падалка Ірина Василівна - Член лічильної комісії Кузьмичов Леонід Леонідович - Член лічильної комісії 1.2.Припинити повноваження членів лічильної комісії після розгляду та підрахунку голосів по всім питанням порядку денного. <p>З другого питання порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Затвердити звіт Генерального директора про результати фінансово-господарської діяльності за 2017 рік. <p>З третього питання порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3.1. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік . <p>З четвертого питання порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4.1. Затвердити звіт і висновки Ревізійної комісії за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності за 2017 рік. <p>З п'ятого питання порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 5.1. Затвердити річний звіт Товариства за 2017 рік . <p>З шостого питання порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 6.1. Збиток Товариства за 2017 рік покрити за рахунок прибутків майбутніх періодів. У зв'язку з наявними збитками дивіденди за 2017 рік не нараховувати та не виплачувати. <p>З сьомого питання порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. Попередньо надати згоду на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися ПрАТ "ДМЗ" у ході поточної господарської діяльності протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення, тобто до 30.04.2019 року: Характер правочинів - продаж та/або поставка вугільної продукції, гранична сукупна вартість правочинів 14 000 000 000,00 гривень Уповноважити Наглядову раду Товариства здійснити всі необхідні дії щодо узгодження всіх умов таких правочинів відповідно до прийнятого Загальними зборами рішення, а Генерального директора Товариства, або іншу особу, уповноважену на це довіреністю, виданою Генеральним директором, на укладання та підписання значних правочинів відповідно до узгоджених Наглядовою радою Товариства умов. <p>З восьмого питання порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 8. Схвалити (затвердити) значні правочини та правочини, щодо яких є заінтересованість, які вчинені Товариством протягом 2017 року. 	

Вид загальних зборів	Чергові	Позачергові
----------------------	---------	-------------

		X
Дата проведення	11.09.2018	
Кворум зборів	99.959999991501	
Опис	<p>Позачергові загальні збори акціонерів проводились 11 вересня 2018 року (Протокол від 11.09.2018р.). Збори Товариства скликані на підставі рішення Наглядової ради від 01.08.2018р. Пропозиції щодо переліку питань порядку денного та проектів рішень не надходили. Кворум Зборів досягнуто.</p> <p>ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ВИНЕСЕНИХ НА ГОЛОСУВАННЯ (ПОРЯДОК ДЕННИЙ):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Про обрання лічильної комісії Загальних зборів Товариства та прийняття рішення про припинення їх повноважень. 2) Прийняття рішення з питань порядку проведення Загальних Зборів. 3) Про прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства. 4) Про прийняття рішення про припинення повноважень членів Ревізійної комісії Товариства. 5) Про скасування внутрішніх положень Товариства. 6) Про внесення змін до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції. 7) Про прийняття рішення про обрання членів Наглядової ради Товариства. 8) Про затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради Товариства. <p>ЗБОРИ ПРИЙНЯЛИ РІШЕННЯ:</p> <p>З першого питання порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.1.Обрати Лічильну комісію цих Загальних зборів у наступному складі: Кремень Марина Юріївна - Голова лічильної комісії; Падалка Ірина Василівна - Член лічильної комісії Кузьмичов Леонід Леонідович - Член лічильної комісії 1.2.Припинити повноваження членів лічильної комісії одночасно із закінченням (закриттям) цих позачергових Загальних зборів Товариства. <p>З другого питання порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Затвердити наступний порядок проведення (регламент) Загальних зборів акціонерів: - час для виступів з питання порядку денного - до 15 хвилин; - час для відповіді на запитання до доповідача - до 5 хвилин. Запитання до доповідача та пропозиції акціонерів щодо виступу подаються до Секретаря тільки в письмовій формі і лише з питання порядку денного, яке розглядається. Анонімні запитання не розглядаються. 2.2. Питання порядку денного розглянути у наступному порядку: 1) Про обрання лічильної комісії Загальних зборів Товариства та прийняття рішення про припинення їх повноважень. 2) Прийняття рішення з питань порядку проведення Загальних Зборів. 3) Про прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства. 4) Про прийняття рішення про припинення повноважень членів Ревізійної комісії Товариства. 5) Про скасування внутрішніх положень Товариства. 6) Про внесення змін до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції. 7) Про прийняття рішення про обрання членів Наглядової ради Товариства. 8) Про затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради Товариства. 2.3. Голосування з питань порядку денного Загальних зборів проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування, форма і текст яких були затверджені Наглядовою радою Товариства. <p>З третього питання порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3.1. Припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства в наступному складі: - Христуліді Дмитро Ігорович - голова Наглядової ради; - Ільяшов Михайло Олександрович - член Наглядової ради; - Лобачова Наталія Василівна - член Наглядової ради. 3.2. Рішення набирає чинності з моменту складання протоколу про підсумки голосування на позачергових Загальних зборах Товариства. <p>З четвертого питання порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4.1. Припинити повноваження членів Ревізійної комісії Товариства в наступному складі: - Соколова Людмила Володимирівна - голова Ревізійної комісії; - Суховій Антонина Федорівна - член Ревізійної комісії; - Мікула Ольга Павлівна - член Ревізійної комісії. 4.2. Ліквідувати Ревізійну комісію, як орган управління Товариством. 4.3. Рішення набирає чинності з моменту складання протоколу про підсумки голосування на позачергових Загальних зборах Товариства. <p>З п'ятого питання порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> 5.1. Скасувати наступні внутрішні Положення Товариства: - Положення "Про Загальні збори акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"; - Положення "Про Наглядову раду ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"; - Положення "Про Ревізійну комісію ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА 	

"ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД";
 - Положення "Про Генерального директора ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
 "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД".
 З шостого питання порядку денного:
 6.1. Внести зміни до Статуту Товариства, шляхом викладення та затвердження його в новій редакції (додається).
 6.2. Уповноважити Голову і Секретаря позачергових Загальних зборів підписати Статут Товариства в новій редакції, затвердженій цими Загальними зборами.
 6.3. Доручити Генеральному директору Товариства особисто або через представника Товариства на підставі виданої довіреності забезпечити у встановленому законодавством порядку державну реєстрацію Статуту Товариства в новій редакції, затвердженій цими позачерговими Загальними зборами.
 З сьомого питання порядку денного:
 7.1. Обрати з 11 вересня 2018 року до складу Наглядової ради Товариства наступних осіб строком на 3 (три) роки:
 1) Юрченко Іван Юрійович - член Наглядової ради - представник акціонера;
 2) Амітан Олена Анатоліївна - член Наглядової ради - представник акціонера;
 3) Богданов Руслан Кябірович - член Наглядової ради - представник акціонера.
 З восьмого питання порядку денного:
 8.1. Затвердити умови цивільно-правових договорів, які укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства.
 8.2. Визначити, що розмір винагороди членів Наглядової ради встановлюється відповідно до цивільно-правових договорів, умови яких затверджені у п. 8.1.
 8.1. Надати повноваження Генеральному директору Товариства на підписання цивільно-правових договорів, які будуть укладені з членами Наглядової ради Товариства.

Вид загальних зборів	Чергові	Позачергові
		X
Дата проведення	26.11.2018	
Кворум зборів	74.969999993626	
Опис	<p>Позачергові збори акціонерів проводились 26 листопада 2018 року (Протокол № 27/18 від 26.11.2018р.). Позачергові збори Товариства були скликані на підставі рішення Наглядової ради від 05.11.2018 року. Рішенням Наглядової ради від 05.11.2018 року було затверджено порядок денний та рішення щодо кожного з питань, включених до порядку денного Зборів. Кворум Зборів досягнуто. Жодних пропозицій щодо переліку питань порядку денного не надходило.</p> <p>ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ВИНЕСЕНИХ НА ГОЛОСУВАННЯ (ПОРЯДОК ДЕННИЙ):</p> <p>1) Про обрання лічильної комісії Загальних зборів Товариства та прийняття рішення про припинення їх повноважень.</p> <p>2) Прийняття рішення з питань порядку проведення Загальних Зборів.</p> <p>3) Про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення Товариством правочина щодо переведення боргу (заміну сторони у зобов'язанні).</p> <p>4) Про внесення змін до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції.</p> <p>ЗБОРИ ПРИЙНЯЛИ РІШЕННЯ:</p> <p>З першого питання порядку денного:</p> <p>1.1.Обрати Лічильну комісію цих Загальних зборів у наступному складі: Харчевникова Вікторія Миколаївна - Голова лічильної комісії; Падалка Ірина Василівна - Член лічильної комісії Кремень Марина Юріївна - Член лічильної комісії</p> <p>1.2.Припинити повноваження членів лічильної комісії одночасно із закінченням (закриттям) цих позачергових Загальних зборів Товариства.</p> <p>З другого питання порядку денного:</p> <p>2.1. Затвердити наступний порядок проведення (регламент) Загальних зборів акціонерів: - час для виступів з питання порядку денного - до 15 хвилин; - час для відповіді на запитання до доповідача - до 5 хвилин.</p> <p>Запитання до доповідача та пропозиції акціонерів щодо виступу подаються до Секретаря тільки в письмовій формі і лише з питання порядку денного, яке розглядається. Анонімні запитання не розглядаються.</p> <p>2.2. Питання порядку денного розглянути у наступному порядку:</p> <p>1) Про обрання лічильної комісії Загальних зборів Товариства та прийняття рішення про припинення їх повноважень.</p> <p>2) Прийняття рішення з питань порядку проведення Загальних Зборів.</p> <p>3) Про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення Товариством правочина щодо переведення боргу (заміну сторони у зобов'язанні).</p> <p>4) Про внесення змін до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції.</p> <p>2.3. Голосування з питань порядку денного Загальних зборів проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування, форма і текст яких були затверджені Наглядовою радою Товариства.</p>	

З третього питання порядку денного:

3.1. Попередньо надати згоду на вчинення Товариством значного правочина щодо переведення боргу(заміну сторони у зобов'язанні), гранична сукупна вартість правочина не перевищує 10 000 000 000,00 (десять мільярдів) гривень, правочин може бути вчинений Товариством у період до 30.квітня 2019 року включно.

3.2. Уповноважити Генерального директора Товариства, або особу, яка виконує його обов'язки, або іншу особу, уповноважену на це довіреністю, видану Генеральним директором, укласти і підписати правочин (правочини), зазначений у п.3.1 цього Протоколу, з урахуванням умов, зазначених у цьому Протоколі, вносити зміни, підписувати пов'язані з цим додаткові угоди, а також інші документи, які можуть бути необхідні у зв'язку з підписанням вказаного вище правочину, який укладатиметься Товариством, на умовах, визначених за своїм розсудом.

З четвертого питання порядку денного:

6.1. Внести зміни до Статуту Товариства, шляхом викладення та затвердження його в новій редакції (додається).

6.2. Уповноважити Голову і Секретаря позачергових Загальних зборів підписати Статут Товариства в новій редакції, затвердженій цими Загальними зборами.

6.3. Доручити Генеральному директору Товариства особисто або через представника Товариства на підставі виданої довіреності забезпечити у встановленому законодавством порядку державну реєстрацію Статуту Товариства в новій редакції, затвердженій цими позачерговими Загальними зборами.

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

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше	д/в	

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

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

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

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше	д/в	

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів ?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту	X	
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради	X	
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)	X	
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше	скасування внутрішніх положень, попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні) Ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

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

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

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

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності) ?

	(осіб)
кількість членів наглядової ради - акціонерів	0
кількість членів наглядової ради –представників акціонерів	3
кількість членів наглядової ради – незалежних директорів	0

Комітети в складі наглядової ради (за наявності) ?

	Так	Ні
З питань аудиту		X
З питань призначень		X
З винагород		X
Інші (запишіть)	д/в	

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності : комітети не сформовані

Зазначається інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради :

оцінка комітетів не здійснювалась

Персональний склад наглядової ради

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так*	Ні*
Богданов Руслан Кябірович	Член Наглядової ради		X
Амітан Олена Анатоліївна	Член Наглядової ради		X
Юрченко Іван Юрійович	Член Наглядової ради		X

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

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (запишіть)	д/в	

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X

Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)	ні	

Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень :

У 2018 році наглядова рада провела 20 (двадцять) засідань. Прийняття рішень відбувалось виключно в межах, визначеної Статутом ПРАТ "ДМЗ", компетенції Наглядової ради. Детальна інформація про прийняті рішення Наглядовою радою наведена в розділі річної інформації "Додаткова інформація про Наглядову раду та виконавчий орган емітента".

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше	розмір винагороди членів Наглядової ради встановлюється відповідно до цивільно-правових договорів, умови яких затверджені у п. 8.1.	

Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
Генеральний Директор - Салєєв Ільдар Азізюляєвич	Загальне керівництво діяльністю Товариства, управління поточною діяльністю Товариства згідно норм Статуту та Положення про виконавчий орган.
Опис	Генеральний директор є одноособовим виконавчим органом Товариства та здійснює свої повноваження одноосібно.

Додаткова інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Попередній склад Наглядової ради Товариства був обраний на річних Загальних зборах акціонерів Товариства 25 квітня 2016 року (Протокол № 23) в кількості трьох фізичних осіб:

- Христулуді Дмитро Ігорович;
- Ільяшов Михайло Олександрович;
- Лобачова Наталія Василівна.

Рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства від 11 вересня 2018 року повноваження членів Наглядової ради Товариства припинено (Протокол № 26/18).

Діючий склад Наглядової ради Товариства був обраний на позачергових Загальних зборах акціонерів ПРАТ "ДМЗ" 11 вересня 2018 року (Протокол № 26/18) в кількості трьох фізичних осіб:

- Юрченко Іван Юрійович - представник акціонера PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V.;
- Амітан Олена Анатоліївна - представник акціонера АЛТАНА ЛІМІТЕД (ALTANA LIMITED);
- Богданов Руслан Кябірович - представник акціонера TREIMUR INVESTMENTS LIMITED (ТРЕЙМУР ІНВЕТМЕТС ЛІМІТЕД).

Наглядова рада Товариства здійснювала свою діяльність у межах компетенції, визначеної чинним законодавством України, Статутами ПРАТ "ДМЗ", які були затверджені рішеннями:

- річних Загальних зборів акціонерів Товариства 29 квітня 2017 року (Протокол № 24/17);
- позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства 11 вересня 2018 року (Протокол № 26/18);
- позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства 26 листопада 2018 року (Протокол № 27/18).

У звітному періоді Наглядова рада Товариства організовувала роботу щодо представлення інтересів акціонерів у періоді між проведенням Загальних зборів акціонерів Товариства та у межах своєї компетенції контролювала та регулювала діяльність виконавчого органу Товариства - Генерального директора, в тому числі здійснювала контроль виконання Генеральним директором рішень Загальних зборів акціонерів Товариства та Наглядової ради Товариства.

Відповідно до чинної редакції Статуту ПРАТ "ДМЗ", усі рішення Наглядової ради Товариства оформлюються протоколами, які підписуються присутніми на засіданні членами Наглядової ради Товариства. Рішення Наглядовою радою приймалися як з ініціативи Генерального директора Товариства, так і за ініціативи Наглядової ради.

Протягом звітнього періоду Наглядовою радою Товариства:

- у попередньому складі було прийнято 13 рішень з питань, що належать до її виключної компетенції;

- у діючому складі було прийнято 21 рішення з питань, що належать до її виключної компетенції.

Питання, що розглянуті попереднім складом Наглядової ради Товариства, можна віднести до таких основних напрямків:

- затвердження умов цивільно-правового договору про надання експертно-консультаційних послуг;
- питання, які пов'язані з корпоративним управлінням, у тому числі прийняття рішень щодо проведення річних та позачергових загальних зборів акціонерів Товариства;
- питання, пов'язані з продажем нерухомого майна;
- питання, що відносяться до поточної діяльності Товариства (у т.ч. припинення повноважень (відкликання, звільнення) Генерального директора Товариства, в т.ч. розірвання трудового договору (контракту) з ним.

Питання, що розглянуті діючим складом Наглядової ради Товариства, можна віднести до таких основних напрямків:

- питання, які пов'язані з обранням аудиторської фірми Товариства для проведення аудиту попередньої фінансової звітності та попередньої консолідованої фінансової звітності за 2018 рік за МСФЗ;
- питання, що відносяться до поточної діяльності Товариства (у т.ч. надання Виконавчому органу (Генеральному директору) попереднього дозволу/дозволу на укладання правочинів щодо:
 - " зворотної фінансової допомоги, позики, позички та інших видів договорів поворотної допомоги, передбачених чинним законодавством;
 - " безповоротної фінансової допомоги;
 - " мирових угод;
 - " оренди;
 - " переведення боргу (заміни сторони у зобов'язанні) Товариства;
 - " відступлення права вимоги (заміни сторони у зобов'язанні) Товариства;
 - " відчуження акцій, які належать Товариству на праві власності;
- питання, які пов'язані з призначенням розпорядників за рахунком у цінних паперах та заміни депозитарної установи щодо обліку права власності на цінні папери, які належать Товариству;
- питання які пов'язані з корпоративним управлінням, у тому числі прийняття рішень щодо проведення позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства;
- питання, які пов'язані з затвердженням організаційної структури Товариства.

Відповідно до прийнятих Наглядовою радою рішень за розглянутими питаннями Генеральному директору Товариству видавалися відповідні дозволи та доручення, які виконувалися належним чином.

За підсумками 2018 року Наглядовою радою Товариства розглянуті всі питання, що надійшли, та за ними прийняті відповідні рішення. Окремо слід зазначити, що у звітному періоді Наглядова рада Товариства здійснювала оперативний контроль за реалізацією прийнятих рішень щодо господарської діяльності Товариства.

Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю є одноособовий орган Товариства - Генеральний директор Товариства. Рішення про створення колегіального виконавчого органу не приймалося.

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

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1

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

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та	Так	Ні	Ні	Ні

членів наглядової ради				
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження зовнішнього аудитора	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Так	Ні	Ні

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

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

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві ?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду		X
Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть) д/в		

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Ні	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Так	Ні	Ні	Так

Інформація про склад органів управління товариства	Ні	Так	Ні	Ні	Так
Статут та внутрішні документи	Ні	Ні	Так	Так	Ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Так	Ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні

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

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного року?

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

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

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (зазначити) <u>д/в</u>		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть) <u>остання перевірка проводилась за результатами діяльності 2017 року.</u>		

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

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	2	3	4
1	ALTANA LIMITED (АЛТАНА ЛІМІТЕД) - пряме володіння	228601	24.989999
2	PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V. - пряме володіння	24321697	24.989999
3	TREIMUR INVESTMENTS LIMITED (ТРЕЙМУР ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) - пряме володіння	1927377	24.989999
4	МІСАНДАЙКО ХОЛДІНГЗ ЛТД	281104	24.989999

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

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
1	2	3	4
7798845843	0	Обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах відсутні.	31.12.2018

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

Посадовими особами органів Товариства визнаються фізичні особи - члени Наглядової ради, Генеральний директор, члени Ревізійної комісії (у разі обрання Загальними зборами акціонерів). Члени Наглядової ради Товариства обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів Товариства на строк не більше ніж на 3 (три) роки. Членом Наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів), та/або незалежні директори. Рішення про обрання членів Наглядової ради приймається без застосування кумулятивного способу голосування простою більшістю голосів акціонерів, присутніх на Загальних зборах акціонерів Товариства. Рішення про відкликання або дострокове припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства може бути прийнято Загальними зборами акціонерів Товариства у будь-який час. Будь-який член Наглядової Ради Товариства може в будь-який час достроково припинити свої повноваження з власної ініціативи, повідомивши письмово про таке рішення Наглядову раду Товариства не менш ніж за два тижні до дати складання повноважень. У разі якщо незалежний директор протягом строку своїх повноважень перестас відповідати вимогам, встановленим статтею 53.1 Закону України "Про акціонерні товариства", він повинен скласти свої повноваження достроково шляхом подання відповідного письмового повідомлення Товариству. Голова Наглядової ради Товариства та його Заступник можуть обиратися та відкликатися членами Наглядової ради Товариства на засіданні Наглядової ради Товариства із числа обраних Вищим органом Товариства членів Наглядової ради Товариства. Головою Наглядової ради Товариства не може бути обрано члена Наглядової ради, який протягом попереднього року був Генеральним директором Товариства. На посаду Генерального директора Товариства обирається особа, яка має необхідну професійну кваліфікацію та досвід керівної роботи. Кандидати на посаду Генерального директора Товариства повинні відповідати наступним вимогам: мати вищу освіту, мати досвід роботи на керівних посадах не менш 3 (трьох) років, не бути членом Наглядової ради Товариства або членом Ревізійної комісії Товариства. Обрання та відкликання (в тому числі дострокове) особи на посаду Генерального директора Товариства здійснюється за рішенням Наглядової ради Товариства. Повноваження особи, яка здійснює повноваження Генерального директора, припиняються за рішенням Наглядової ради з одночасним прийняттям рішення про призначення особи, яка здійснює повноваження Генерального директора або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження. Прийняття Наглядовою радою Товариства рішення про обрання особи на посаду Генерального директора Товариства є підставою для укладення з особою, обраною на вказану посаду трудового договору (контракту) із Товариством. Посадові повноваження особи, обраної на посаду Генерального директора Товариства, дійсні з моменту її обрання, якщо інше не встановлено у відповідному рішенні Наглядової ради Товариства. Особа, обрана на посаду Генерального директора Товариства здійснює свої повноваження на підставі Статуту та укладеного з нею трудового договору (контракту). Повноваження особи, яка була обрана на посаду Генерального директора Товариства припиняються в момент прийняття Наглядовою радою Товариства рішення про відкликання особи з посади Генерального директора Товариства, якщо інше не встановлено у відповідному рішенні Наглядової ради Товариства. Наслідком прийняття Наглядовою радою Товариства рішення про відкликання особи з посади Генерального директора Товариства є припинення посадових повноважень такої особи, розірвання з нею трудового договору (контракту) та припинення трудових відносин із Товариством.

9) повноваження посадових осіб емітента

Повноваження органів управління визначені Законом України "Про акціонерні товариства" та Статутом Компанії. У своїй діяльності вони керуються рекомендаціями НКЦПФР, наведеними у рішенні "Про затвердження Принципів корпоративного управління" від 22.07.2014 № 955.

10) Інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління

Інформація, наведена у розділі Корпоративне управління перевірена зовнішнім аудитором. Незалежна думка зовнішнього аудитора щодо:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій;
- інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- повноважень посадових осіб;
- порядку призначення та звільнення посадових осіб

висловлена аудитором у Розділі "Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї - Звіт керівництва (звіт про управління) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" за період діяльності 01.01.2018-31.12.2018" Звіту незалежного аудитора від 25.04.2019

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

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
АЛТАНА ЛІМІТЕД (ALTANA LIMITED)	228601	ВІРГІНСЬКІ ОСТРОВИ (Брит.) 1110 Road Town, Tortola Cragmuir Chambers	1948931576	24.989999997875	1948931576	0
PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V.	24321697	НІДЕРЛАНДИ 2514 Gravenhage Nassaulaan 2A	1948931576	24.989999997875	1948931576	0
TREIMUR INVESTMENTS LIMITED (ТРЕЙМУР ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	1927377	ВІРГІНСЬКІ ОСТРОВИ (Брит.) 3175 Road Town Market Square, Yamraj Building, 3rd Floor	1948931576	24.989999997875	1948931576	0
МІСАНДАЙКО ХОЛДІНГЗ ЛТД	HE 281104	КІПР 3026 Лімасол Протеас Хаус, оф.5	1948931576	24.989999997875	1948931576	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Усього			7795726304	99.959999991501	7795726304	0

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

1. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій

№ з/п	Дата отримання інформації від Центрального депозитарію цінних паперів або акціонера	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або найменування юридичної особи власника (власників) акцій	Ідентифікаційний код юридичної особи - резидента або код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи - нерезидента	Розмір частки акціонера до зміни (у відсотках до статутного капіталу)	Розмір частки акціонера до зміни (у відсотках до статутного капіталу)
1	2	3	4	5	6
1	07.08.2018	FINTEST TRADING CO LIMITED (ФІНТЕСТ ТРЕЙДІНГ КО ЛІМІТЕД)	HE 51541	100.000	0.000
Зміст інформації в описовій формі					
на підставі інформації, яка міститься в переліку акціонерів, яким надсилатиметься письмове повідомлення про проведення загальних зборів станом на 01.08.2018 року, отриманому 07.08.2018 року від ПАТ "НДУ", йому стало відомо про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, а саме, розмір пакета власника акцій - юридичної особи нерезидента FINTEST TRADING CO LIMITED (реєстраційний номер HE 51541) став менше порогового значення пакета акцій 10% голосуючих акцій Товариства. Зменшення розміру пакету акцій відбулося внаслідок продажу акцій третім особам на вторинному ринку. Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій до зміни розміру пакета становив 100%. Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій після зміни розміру пакета становить 0%. Емітент не володіє інформацією про дату, в яку порогові значення було досягнуто або перетнуто. Відсутня інформація про осіб, які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи та через яких особа розпоряджається акціями.					
2	07.08.2018	PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V.	24321697	0.000	24.990
Зміст інформації в описовій формі					
на підставі інформації, яка міститься в переліку акціонерів, яким надсилатиметься письмове повідомлення про проведення загальних зборів станом на 01.08.2018 року, отриманому 07.08.2018 року від ПАТ "НДУ", йому стало відомо про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, а саме, розмір пакета власника акцій - юридичної особи нерезидента PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V. (реєстраційний номер 24321697), став більшим порогового значення пакета акцій 20% відсотків голосуючих акцій Товариства. Збільшення розміру пакету акцій відбулося внаслідок безпосереднього придбання акцій у акціонера Товариства на вторинному ринку. Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій до зміни розміру пакета становив 0%. Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій після зміни розміру пакета згідно вказаного переліку становить 24,989999%. Емітент не володіє інформацією про дату, в яку порогові значення було досягнуто або перетнуто. Відсутня інформація про осіб, які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи та через яких особа розпоряджається акціями.					
3	07.08.2018	ALTANA LIMITED (ALTANA LIMITED)	228601	0.000	24.990
Зміст інформації в описовій формі					

на підставі інформації, яка міститься в переліку акціонерів, яким надсилатиметься письмове повідомлення про проведення загальних зборів станом на 01.08.2018 року, отриманому 07.08.2018 року від ПАТ "НДУ", йому стало відомо про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, а саме, розмір пакета власника акцій - юридичної особи нерезидента АЛТАНА ЛІМІТЕД (ALTANA LIMITED) (реєстраційний номер 228601) став більшим порогового значення пакета акцій 20% відсотків голосуючих акцій Товариства. Збільшення розміру пакету акцій відбулося внаслідок безпосереднього придбання акцій у акціонера Товариства на вторинному ринку. Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій до зміни розміру пакета становив 0%. Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій після зміни розміру пакета згідно вказаного переліку становить 24,989999%. Емітент не володіє інформацією про дату, в яку порогові значення було досягнуто або перетнуто. Відсутня інформація про осіб, які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи та через яких особа розпоряджається акціями.

4	07.08.2018	TREIMUR INVESTMENTS LIMITED (ТРЕЙМУР ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	1927377	0.000	24.990
---	------------	--	---------	-------	--------

Зміст інформації в описовій формі

на підставі інформації, яка міститься в переліку акціонерів, яким надсилатиметься письмове повідомлення про проведення загальних зборів станом на 01.08.2018 року, отриманому 07.08.2018 року від ПАТ "НДУ", йому стало відомо про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, а саме, розмір пакета власника акцій - юридичної особи нерезидента TREIMUR INVESTMENTS LIMITED (ТРЕЙМУР ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) (реєстраційний номер 1927377) став більшим порогового значення пакета акцій 20% відсотків голосуючих акцій Товариства. Збільшення розміру пакету акцій відбулося внаслідок безпосереднього придбання акцій у акціонера Товариства на вторинному ринку. Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій до зміни розміру пакета становив 0%. Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій після зміни розміру пакета згідно вказаного переліку становить 24,989999%. Емітент не володіє інформацією про дату, в яку порогові значення було досягнуто або перетнуто. Відсутня інформація про осіб, які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи та через яких особа розпоряджається акціями.

5	07.08.2018	МІСАНДАЙКО ХОЛДІНГЗ ЛТД	HE 281104	0.000	24.990
---	------------	-------------------------	-----------	-------	--------

Зміст інформації в описовій формі

на підставі інформації, яка міститься в переліку акціонерів, яким надсилатиметься письмове повідомлення про проведення загальних зборів станом на 01.08.2018 року, отриманому 07.08.2018 року від ПАТ "НДУ", йому стало відомо про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, а саме, розмір пакета власника акцій - юридичної особи нерезидента МІСАНДАЙКО ХОЛДІНГЗ ЛТД (реєстраційний номер HE 281104) став більшим порогового значення пакета акцій 20% відсотків голосуючих акцій Товариства. Збільшення розміру пакету акцій відбулося внаслідок безпосереднього придбання акцій у акціонера Товариства на вторинному ринку. Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій до зміни розміру пакета становив 0%. Розмір частки акціонера в загальній кількості голосуючих акцій після зміни розміру пакета згідно вказаного переліку становить 24,989999%. Емітент не володіє інформацією про дату, в яку порогові значення було досягнуто або перетнуто. Відсутня інформація про осіб, які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи та через яких особа розпоряджається акціями.

Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
1	2	3	4	5
Акції прості іменні	7798845843	0.01	<p>Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:</p> <p>1) участь в управлінні Товариством;</p> <p>2) участь у розподілі прибутку Товариства, отримання дивідендів;</p> <p>3) отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства;</p> <p>4) отримання інформації про господарську діяльність Товариства в порядку, передбаченому Статутом Товариства;</p> <p>5) переважне право на придбання акцій у процесі емісії Товариством простих акцій (крім випадку прийняття Загальними зборами рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством;</p> <p>6) відчужувати належні їм акції або їх частину іншим акціонерам або третім особам без згоди інших акціонерів Товариства. Спадкоємці (правонаступники) акціонера мають право на акції, які отримують у порядку спадкоємства (правонаступництва), незалежно від згоди інших акціонерів Товариства;</p> <p>7) інші права, передбачені чинним законодавством України та цим Статутом.</p>	<p>Емітент не здійснював публічної пропозиції.</p> <p>Акції емітента включені до біржового списку, без включення до біржового реєстру.</p>

			<p>Акціонери Товариства зобов'язані:</p> <p>1) дотримуватись Статуту, інших внутрішніх документів Товариства;</p> <p>2) виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства;</p> <p>3) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;</p> <p>4) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі ті, що пов'язані із майновою участю, а також оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені цим Статутом.</p> <p>Акціонери Товариства мають право укласти між собою договір, яким, крім іншого, встановити додаткові зобов'язки для себе стосовно Товариства, у тому числі, але не виключно, зобов'язок щодо участі у Загальних зборах Товариства, відповідальність за недотримання встановлених договором зобов'язків.</p> <p>У разі укладення такого договору його копія, засвідчена нотаріально, має бути передана Товариству.</p>	
Примітки	д/в			

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

[illegible]

2. Відомості про облігації емітента

[illegible]

ХІІІ. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби , всього (тис.грн.)	
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду
1.Виробничого призначення	137233.00 0	153172.00 0	0.000	0.000	137233.00 0	153172.00 0
- будівлі та споруди	28907.000	30862.000	0.000	0.000	28907.000	30862.000
- машини та обладнання	23676.000	29662.000	0.000	0.000	23676.000	29662.000
- транспортні засоби	83153.000	91661.000	0.000	0.000	83153.000	91661.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	1497.000	987.000	0.000	0.000	1497.000	987.000
2. Невиробничого призначення	1287393.0 00	1783.000	0.000	0.000	1287393.0 00	1783.000
- будівлі та споруди	701292.00 0	1675.000	0.000	0.000	701292.00 0	1675.000
- машини та обладнання	468017.00 0	22.000	0.000	0.000	468017.00 0	22.000
- транспортні засоби	76548.000	64.000	0.000	0.000	76548.000	64.000
- земельні ділянки	30903.000	0.000	0.000	0.000	30903.000	0.000
- інвестиційна нерухомість	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	10633.000	22.000	0.000	0.000	10633.000	22.000
Усього	1424626.0 00	154955.00 0	0.000	0.000	1424626.0 00	154955.00 0

Пояснення : Станом на 31.12.2018р. на балансі ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ"-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" обліковувалися засоби виробничого і невикористаного призначення. Частина основних виробничих активів розташовані на тимчасово неконтрольованій Україною території та в зоні проведення АТО залишковою вартістю яких нараховано резерв від зменшення корисності відповідно до МСФЗ 36 у сумі 1 284 956 тис. грн. Основні засоби виробничого призначення числяться за залишковою вартістю - 153 172 тис.грн., що становить майже 99%. Активи невикористаного призначення (з урахуванням неконтрольованих) враховуються за залишковою вартістю - 1 783 тис.грн.

Станом на 01.01.2018р., у зв'язку зі зміною концептуальної основи складання фінансової звітності відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Товариством визнана доцільна вартість основних засобів відповідно до п Г5-Г6 МСФЗ 1 за рахунок дооцінки на 282 280 тис.грн., у т.ч. збільшено капітал в дооцінках на 206 900 та зменшено непокритий збиток на 75380 тис. грн.

Доцільна вартість основних засобів за МСФЗ станом на 01.01.2018р. дорівнює 1 424 626 тис. грн., у т.ч. по групах:

1. Виробничого призначення - 137 233 тис. грн:

будівлі та споруди - 28 907
виробниче обладнання - 23 676
транспортні засоби - 83 153
інше - 1 497

2. Невиробничого призначення - 1 287 393 тис грн.:

- на невідконтрольованій території - 1 284 968
будівлі та споруди - 699 058
обладнання - 467 975
транспортні засоби - 76 462
земельні ділянки - 30 903
інше - 10 570

невиробничого призначення - 2 425

будівлі та споруди - 2234
виробниче обладнання - 42
транспортні засоби - 86

інше - 63

Більш детальна інформація про визначення доцільної вартості основних засобів станом на 01.01.2018 року наведена у Примітках до фінансової звітності (Примітка 5(а))

Протягом звітного періоду відбулися наступні зміни у складі основних засобів:

1. Виробничого призначення:

Група	Надходження	Переоцінка	Вибуття	Нарахування зносу
будівлі та споруди	1281	2351	(188)	(1489)
виробниче обладнання	1050	13369	(2325)	(6108)
транспортні засоби	2578	30859	(3390)	(21539)
інше	297	1162	(194)	(1775)

2. Невиробничого призначення:

На основні засоби, що знаходяться на тимчасово невідконтрольній території, нараховане резерв під зменшення корисності у сумі 1 284 956 тис. грн., решта - 12 тис. грн. - списано

Вибуло основних засобів у зв'язку з непридатністю до використання у сумі 160 тис. грн.:

будівлі та споруди - 134

виробниче обладнання - 4

інше - 22

Нараховане зносу у сумі 482 тис. грн.:

будівлі та споруди - 425

виробниче обладнання - 16

транспортні засоби - 22

інше - 19

Станом на 31.12 2018 основні засоби мають вигляд:

1. Виробничого призначення:

Група	Первісна вартість	Знос	Ступінь зносу
будівлі та споруди	35 155	(4 293)	12
виробниче обладнання	34 135	(4 473)	13
транспортні засоби	116 683	(25 022)	21
інше	5 070	(4 030)	80

2. Невиробничого призначення:

Група	Первісна вартість	Знос	Ступінь зносу
будівлі та споруди	7689	(6 014)	78
виробниче обладнання	153	(131)	86
транспортні засоби	213	(149)	70
інше	2 619	(2 597)	99

Переоцінка основних засобів незалежним оцінювачем проведена станом на 31 липня 2018 р. в період жовтень - грудень 2018 року. Справедлива вартість необоротних активів (основних засобів і капітальних інвестицій) склала 168 668 274,00 грн. Станом на 31 грудня 2018 р. балансова вартість основних засобів (включаючи незавершені капітальні інвестиції), відображена за справедливою (переоціненою) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і становить 158 420 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: 2 915 799 тисяч гривень). Уцінка необоротних активів відбулася за рахунок витрат звітного періоду 7 128 тисяч гривень.

На 31 грудня 2018 р. основні засоби, балансова вартість яких становить 108 148 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: 114 972 тисяч гривень), передані у заставу для забезпечення банківських кредитів

Протягом 2018 р. Товариство надавало та отримувало в оренду приміщення, обладнання, вагони, транспорт, спецтехніку та інше майно. Договори мають довгостроковий термін дії з можливістю дострокового розірвання у будь-який час та за будь-яким приводом (або без приводу) відмовитися від договору, сповістивши Орендаря про свій намір відмовитися від договору. Більш детальна інформація наведена у Примітках до фінансової звітності (Примітка 17)

Термін використання основних засобів визначається по кожному об'єкту, а по групах коливається в наступних діапазонах:

- будівлі та споруди - від 2 до 75 років;

- машини та обладнання - від 2 до 50 років;

- меблів, офісного та іншого обладнання - від 2 до 50 років.

Значні коливання строку корисного використання основних засобів обумовлені залежністю від рівня агресивності середовища, в якому вони використовуються.

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника (тис.грн.)		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)		-27436845	-24862070
Статутний капітал (тис.грн.)		77988	77988
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)		77988	77988
Опис	Розрахунок вартості чистих активів відбувся відповідно до пункту 2 статті 14 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. та Додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами		
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів(-27436845.000 тис.грн.) менше скоригованого статутного капіталу(77988.000 тис.грн.).		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	19480528.00	X	X
ПАТ "Кредит Європа Банк"	09.08.2013	211598.36	3.500	23.09.2019
ПАТ "Банк Петрокомерц" (процедура ліквідації)	03.03.2016	33770.00	27.000	д/н
АТ "ЗНВКІФ "Глорі"	27.04.2011	2304219.66	0.000	30.10.2018
АТ "ЗНВКІФ "Глорі"	12.12.2012	1282314.41	0.000	30.10.2018
АТ "ЗНВКІФ "Глорі"	23.07.2013	2729630.32	0.000	30.10.2018
Itineris Holding Limited	25.02.2008	205190.80	6.500	д/н
ТОВ ФК "Приоритет"	23.10.2013	403833.00	0.000	31.12.2018
ПАТ "Укресімбанк"	11.06.2013	530004.01	7.640	01.12.2018
ING Bank (реструктуризація боргу)	28.06.2013	11779967.44	10.870	д/н
Зобов'язання за цінними паперами	X	72228.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	72228.00	X	X
Облігації процентні Серії D	08.06.2010	69711.00	0.000	08.06.2015
Облігації процентні Серії E	30.09.2011	2517.00	0.000	09.02.2016
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
	д/н	0.00	0.000	д/н
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
	д/н	0.00	0.000	д/н
За векселями (всього)	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
	д/н	0.00	0.000	д/н
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання	X	1692.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	17788187.00	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	37342635.00	X	X
Опис	<p>Інші зобов'язання та забезпечення :</p> <p>Заборгованість по відсоткам за користування позиковими коштами - 13 393 160 тис.грн</p> <p>Заборгованість по штрафам, пені за мировою угодою за рішенням суду - 1 697 953 тис.грн</p> <p>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 627 374 тис.грн.</p> <p>Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування складає -24 189 тис.грн.</p> <p>Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці складає - 5 583 тис.грн.</p> <p>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складає - 6 214 тис.грн.</p> <p>Поточні забезпечення по втрачених активах - 485 456 тис.грн.</p> <p>Пенсійні зобов'язання - 100 436 тис.грн.</p> <p>Поточні забезпечення складають на виплату невикористаних відпусток - 30 151 тис.грн.</p> <p>Заборгованість по договору переуступки боргу - 121573 тис. грн.</p> <p>Податковий кредит - 212 999 тис.грн.</p> <p>Податкове зобов'язання - 1 039 259 тис.грн.</p> <p>Заборгованість з реструктуризації боргу за амортизованою вартістю - 42 632 тис.грн.</p> <p>Заборгованість з іншими кредиторами складає 1208 тис.грн.</p>			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошові формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошові формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Концентрат вугільний К	2 298 680.1 т	6699254.66	100	2 306 377.86 т	12300149.76	99.99

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	93.68
2	Послуги по збагачуванню	6.32

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	01001 Київська область - м.Київ вул.Б.Грінченка, буд.3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Правила ЦДЦП № 2092
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 377-72-65
Факс	(044) 279-12-49
Вид діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку- депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
Опис	ПАТ "Національний депозитарій України" надає емітенту послуги щодо обслуговування випуску цінних паперів: прийом та зберігання глобального сертифікату випуску цінних паперів емітента, відкриття та ведення рахунку емітента у цінних паперах, виконання операцій з випуском цінних паперів на підставі розпоряджень емітента

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Глобал Кастодіан"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	37956893
Місцезнаходження	01042 м. Київ - м.Київ вул.Чигоріна, буд.18, оф.225
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №263421
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 277-23-52
Факс	(044) 528-75-31
Вид діяльності	Професійна діяльність на ринку цінних паперів- депозитарна діяльність зберігача цінних паперів
Опис	ТОВ "Глобал Кастодіан" надає емітенту послуги по зберіганню цінних паперів

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська Фірма "Аудит Сервіс Груп"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	31714676
Місцезнаходження	01135 Київська область Київський м.Київ пр.Перемоги, буд.2, кв.35А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2738
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.11.2001
Міжміський код та телефон	(044)221-81-16
Факс	(044)221-81-16
Вид діяльності	діяльність у сфері бухгалтерського обліку

Опис	Товариство надає емітенту аудиторські послуги з перевірки річної фінансової звітності за 2018 рік.
-------------	--

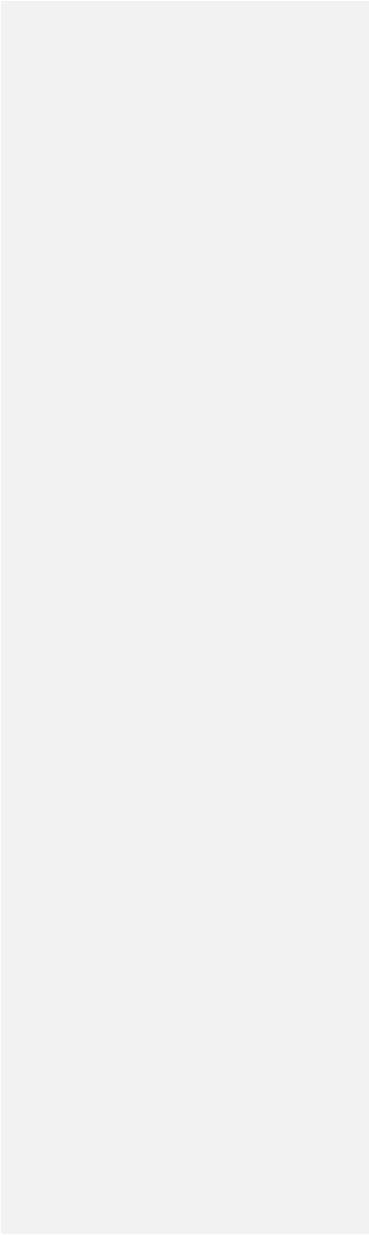
Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Факс	(044) 287-56-73
Вид діяльності	Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР
Опис	Подання звітності до НКЦПФР

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Факс	(044) 287-56-73
Вид діяльності	Діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку
Опис	Оприлюднення регульованої інформації

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з Обмеженою Відповідальністю "Делойт і Туш"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	20043783
Місцезнаходження	01033 д/в м. Київ вул. Жилянська, 48, 50а
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№605/16 серт. СОД
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Фонд Державного Майна України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	09.09.2016
Міжміський код та телефон	(044)490-90-90
Факс	(044)440-90-91
Вид діяльності	діяльність у сфері оцінки об'єктів у матеріальній формі; оцінка цілісних майнових комплексів, паїв, цінних паперів, майнових прав та нематеріальних активів, у тому числі на об'єкти інтелектуальної власності
Опис	Товариство надає емітенту послуги з оцінки справедливої вартості необоротних активів та тест на наявність економічного знецінення (оцінка бізнесу - інвестованого капіталу) в рамках доходного підходу відповідно до Міжнародних стандартів оцінки

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	АТ "ПУМБ"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
Місцезнаходження	04070 д/в м. Київ вул. Андріївська
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ 294710
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	14.02.2015
Міжміський код та телефон	044 231 70 89
Факс	044 231 70 89
Вид діяльності	Професійна діяльність на ринку цінних паперів- депозитарна діяльність зберігача цінних паперів
Опис	АТ "ПУМБ" надає емітенту послуги по зберіганню цінних паперів.

	значного правочина, який може бути вчинений товариством у період до 30 квітня 2019 року включно. Характер правочинів – переведення боргу (заміну сторони у зобов’язанні), гранична сукупна вартість правочина не перевищує 10 000 000 000,00 (десять мільярдів) гривень. Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів ПРАТ «ДМЗ» за даними останньої річної фінансової звітності – 60,6957%. Вартість активів ПРАТ «ДМЗ» за даними останньої річної фінансової звітності – 16 475 636 715,77 грн. Загальна кількість голосуючих акцій - 7 798 845 843 шт., кількість голосуючих акцій, що були зареєстровані для участі у загальних зборах – 5 846 794 728 шт., кількість голосуючих акцій, що проголосували «за» прийняте рішення – 5 846 794 728 шт., «проти» - 0.
--	---



Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"
Територія ДОНЕЦЬКА ОБЛАСТЬ
Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО
Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ЧАВУНУ СТАЛІ ТА
ФЕРОСПЛАВІВ
Середня кількість працівників 519
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса 85300 Донецька область м. Покровськ Торгівельна, 106 а, т.+38
(062) 332-54-33

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

Коди		
2019	01	01
30939178		
1410100000		
111		
24.10		

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 2018 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2018
I. Необоротні активи				1649
Нематеріальні активи	1000	1649	204	
первісна вартість	1001	5038	4830	5038
накопичена амортизація	1002	3389	4626	3389
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1491173	3465	1491173
Основні засоби	1010	1424626	154955	1424626
первісна вартість	1011	29792158	29620486	29792158
знос	1012	28367532	29465531	28367532
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	351466	339264	351466
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	3268914	497888	3268914
II. Оборотні активи				744867
Запаси	1100	744867	36217	
Виробничі запаси	1101	359133	9404	359133
Незавершене виробництво	1102	22382	--	22382
Готова продукція	1103	335216	19250	335216
Товари	1104	28136	7563	28136
Поточні біологічні активи	1110	36	--	36
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2243334	5082742	2243334
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	464657	540165	464657
з бюджетом	1135	39	131691	39
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5988	5988	5988
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	914143	3241228	914143
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	2439743	364192	2439743
Готівка	1166	164	--	164
Рахунки в банках	1167	2439579	48331	2439579
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--	--

Інші оборотні активи	1190	154989	4365	154989
Усього за розділом II	1195	6967796	9406588	6967796
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	1314	--
Баланс	1300	10236710	9905790	10236710
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				77988
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	77988	77988	
Капітал у дооцінках	1405	206900	253550	206900
Додатковий капітал	1410	--	--	--
Резервний капітал	1415	19497	19497	19497
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-25166455	-27787880	-25166455
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	-24862070	-27436845	-24862070
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				--
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	--
Пенсійні зобов'язання	1505	108179	96466	108179
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	17538	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	108179	114004	108179
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				2748327
Короткострокові кредити банків	1600	2748327	1394685	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	18397227	18183165	18397227
товари, роботи, послуги	1615	1572133	627374	1572133
розрахунками з бюджетом	1620	59811	1692	59811
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	30264	24189	30264
розрахунками з оплати праці	1630	16463	5583	16463
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	76450	6214	76450
Поточні забезпечення	1660	3948822	515607	3948822
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	8141104	16470122	8141104
Усього за розділом III	1695	34990601	37228631	34990601
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	10236710	9905790	10236710

Цей баланс (Звіт про фінансовий стан) як складова окремої попередньої фінансової звітності був складений згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) на підставі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та відповідно до законодавства України.

Основа складання фінансової звітності, основні принципи облікової політики, пояснення щодо переходу на МСФЗ, узгодження статей балансу станом на дату зміни концептуальної основи складання звітності (01.01.2018 року), розкриття статей балансу та іншу інформацію, що вимагають застосовані МСФЗ, наведено у ПРИМІТКАХ ДО ІНДИВІДУАЛЬНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ компанії за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Генеральний директор

_____ (підпис)

Салєєв Ільдар Азізюляєвич

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Тімшина Ірина Серафимівна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
30939178		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік**

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	12329426	--
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6746778)	(--)
Валовий: прибуток	2090	5582648	--
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	916517	--
Адміністративні витрати	2130	(369939)	(--)
Витрати на збут	2150	(251229)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(1081958)	(--)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	4796039	--
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	775688	--
Інші доходи	2240	18984	--
Фінансові витрати	2250	(8216642)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(25536)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(2651467)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(2651467)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	54914	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	21778	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	76692	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	76692	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-2574775	--

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6293865	--
Витрати на оплату праці	2505	310798	--
Відрахування на соціальні заходи	2510	36553	--
Амортизація	2515	31221	--
Інші операційні витрати	2520	2281830	--
Разом	2550	8954267	--

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	7798845843	--
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	7798845843	--
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0.34242860)	--
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0.34242860)	--
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Цій Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як складова окремої попередньої фінансової звітності був складений згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) на підставі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та відповідно до законодавства України. Фінансова звітність Компанії за 2018 рік не може вважатись повним комплектом фінансової звітності у розумінні МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та МСБО 1 "Подання фінансової звітності", оскільки не містить порівняльної інформації. Основа складання фінансової звітності, основні принципи облікової політики, пояснення щодо переходу на МСФЗ, розкриття статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) та іншу інформацію, що вимагають застосовані МСФЗ, наведено у ПРИМІТКАХ ДО ІНДИВІДУАЛЬНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ компанії за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Генеральний директор

(підпис)

Салєєв Ільдар Азізюлясвич

Головний бухгалтер

(підпис)

Тімшина Ірина Серафимівна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
30939178		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9514224	--
Повернення податків і зборів	3005	84821	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	269	--
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	32282	--
Надходження від повернення авансів	3020	4286	--
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8001	--
Інші надходження	3095	358632	--
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(2023474)	(--)
Праці	3105	(268439)	(--)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(47141)	(--)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(656875)	(--)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(586829)	(--)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(70046)	(--)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5115512)	(--)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(33136)	(--)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(35928)	(--)
Інші витрачання	3190	(676182)	(--)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1145828	--
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	99	--
необоротних активів	3205	26219	--
Надходження від отриманих: відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Надходження від погашення позик	3230	567495	--
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	130000	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(9507)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(2479825)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1765519	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	1300983	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(150110)	(--)

Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1451093	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2070784	--
Залишок коштів на початок року	3405	2439743	--
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-4767	--
Залишок коштів на кінець року	3415	364192	--

Цей Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), як складова попередньої окремої фінансової звітності був складений згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) на підставі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та відповідно до законодавства України. Фінансова звітність Компанії за 2018 рік не може вважатись повним комплектом фінансової звітності у розумінні МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та МСБО 1 "Подання фінансової звітності", оскільки не містить порівняльної інформації.

Ряд. 3095 "Інші надходження" загальною сумою 358 632 тисячі гривень містить надходження від перерахування грошових коштів по договору про переведення боргу, повернення підзвітних сум, відсотків банку по строковим депозитам, оплати надмірно стягнутих коштів виконавчими органами та інші надходження.

Ряд.3190 "Інші витрачання" загальною сумою 676 182 тисячі гривень містять сплати зі страхування, витрати на купівлю-продаж валюти, сплати за пов'язану сторону згідно договору поруки ті інші витрачання.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності пов'язан з фінансовими зобов'язаннями, про які йдеться у Примітці 12 ПРИМІТОК ДО ІНДИВІДУАЛЬНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ компанії за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р

Ряд. 3235 Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці - 130 000 тис. грн. - реалізація акцій дочірнього підприємства

Ряд. 3230 Надходження від погашення позик - 567 495 тис. грн. та ряд. 3275 Витрачання на надання позик - 2 479 825 тис. грн. надання та повернення зворотної фінансової допомоги пов'язаним сторонам.

Генеральний директор

(підпис)

Салєєв Ільдар Азізюляевич

Головний бухгалтер

(підпис)

Тімшина Ірина Серафимівна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
30939178		

**Звіт про власний капітал
за 2018 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайови й) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нероз- поділе- ний прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	77988	--	--	19497	-18500071	--	--	- 18402586
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	206900	--	--	-6666384	--	--	-6459484
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	77988	206900	--	19497	-25166455	--	--	- 24862070
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-2651467	--	--	-2651467
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	54914	--	--	21778	--	--	76692
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	--	54914	--	--	--	--	--	54914
Інший сукупний дохід	4116	--	--	--	--	21778	--	--	21778
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	-8264	--	--	8264	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	46650	--	--	-2621425	--	--	-2574775
Залишок на кінець року	4300	77988	253550	--	19497	-27787880	--	--	- 27436845

Цей Звіт про власний капітал, як складова попередньої окремої фінансової звітності був складений згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) на підставі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та відповідно до законодавства України. Фінансова звітність Компанії за 2018 рік не може вважатись повним комплектом фінансової звітності у розумінні МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та МСБО 1 "Подання фінансової звітності", оскільки не містить порівняльної інформації. Інформацію про коригування власного капіталу на початок року наведено у Примітці 5(г), Розкриття інформації про складові власного капіталу на кінець звітного року наведено у Примітці 10 ПРИМІТОК ДО ІНДИВІДУАЛЬНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ компанії за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Генеральний директор

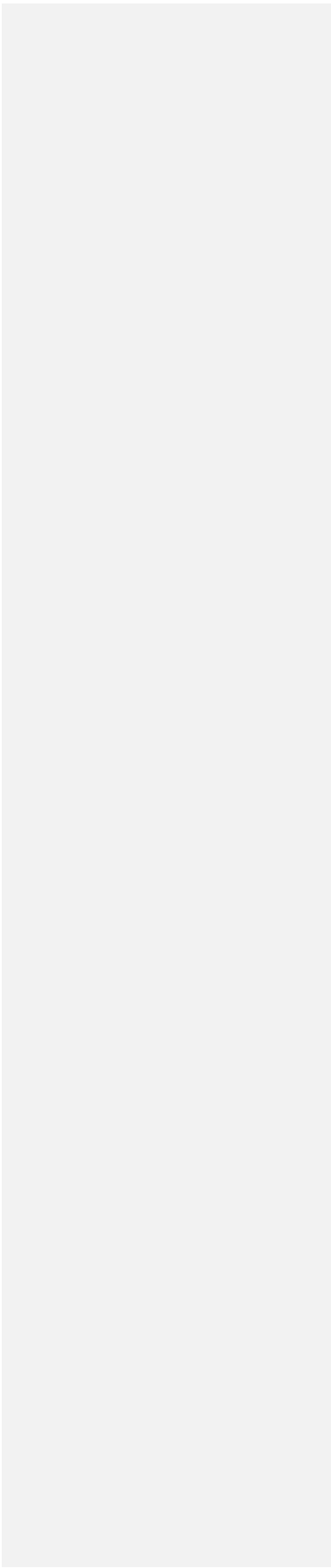
(підпис)

Салєєв Ільдар Азізюляєвич

Головний бухгалтер

(підпис)

Тімшина Ірина Серафимівна



Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"
Територія ДОНЕЦЬКА ОБЛАСТЬ
Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО
Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ЧАВУНУ СТАЛІ ТА
ФЕРОСПЛАВІВ
Середня кількість працівників 519
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса 85300 Донецька область м. Покровськ Торгівельна, 106 а, т.+38
(062) 332-54-33

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

Коди		
2019	01	01
30939178		
1410100000		
111		
24.10		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2018 р.

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2018
I. Необоротні активи				1698
Нематеріальні активи	1000	1698	240	
первісна вартість	1001	5166	4958	5166
накопичена амортизація	1002	3468	4718	3468
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1491173	3771	1491173
Основні засоби	1010	1469476	236338	1469476
первісна вартість	1011	29900088	35173744	29900088
знос	1012	28430612	34937406	28430612
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	305881	305073	305881
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	1769	--	1769
Гудвіл при консолідації	1055	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	3269997	545422	3269997
II. Оборотні активи				757656
Запаси	1100	757656	50388	
Виробничі запаси	1101	371922	23575	371922
Незавершене виробництво	1102	22382	--	22382
Готова продукція	1103	335216	19250	335216
Товари	1104	28136	7563	28136
Поточні біологічні активи	1110	36	--	36
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2258333	5090732	2258333
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	467178	541504	467178
з бюджетом	1135	39	131691	39
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5988	5988	5988
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	914270	3241493	914270
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	2439813	364473	2439813
Готівка	1166	164	--	164
Рахунки в банках	1167	2439649	364473	2439649

Витрати майбутніх періодів	1170	--	--	--
Інші оборотні активи	1190	155002	4369	155002
Усього за розділом II	1195	6998315	9430638	6998315
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	1314	--
Баланс	1300	10268312	9977374	10268312
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
I	2	3	4	5
I. Власний капітал				77988
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	77988	77988	
Капітал у дооцінках	1405	206900	278215	206900
Додатковий капітал	1410	--	--	--
Резервний капітал	1415	20941	20941	20941
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-25162467	-27788459	-25162467
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Неконтрольована частка	1490	--	11278	--
Усього за розділом I	1495	-24856638	-27400037	-24856638
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				--
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	562	
Пенсійні зобов'язання	1505	117925	106459	117925
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	17538	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	117925	124559	117925
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				2748327
Короткострокові кредити банків	1600	2748327	1394685	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	18397227	18183165	18397227
товари, роботи, послуги	1615	1574214	635396	1574214
розрахунками з бюджетом	1620	62981	3914	62981
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	31428	25552	31428
розрахунками з оплати праці	1630	20819	10751	20819
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	76450	6228	76450
Поточні забезпечення	1660	3953681	522529	3953681
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	8141898	16470632	8141898
Усього за розділом III	1695	35007025	37252852	35007025
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	10268312	9977374	10268312

Цей баланс (Звіт про фінансовий стан) як складова консолідованої попередньої фінансової звітності був складений згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) на підставі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та відповідно до законодавства України.

Основа складання фінансової звітності, основні принципи облікової політики, пояснення щодо переходу на МСФЗ, узгодження статей балансу станом на дату зміни концептуальної основи складання звітності (01.01.2018 року), розкриття статей балансу та іншу інформацію, що вимагають застосовані МСФЗ, наведено у ПРИМІТКАХ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ компанії за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Генеральний директор

(підпис)

Салєєв Ільдар Азізюляевич

Головний бухгалтер

(підпис)

Тімшина Ірина Серафимівна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДОНЕЦЬКАСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
30939178		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік**

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

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	12570337	--
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6993363)	(--)
Валовий: прибуток	2090	5576974	--
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	915915	--
Адміністративні витрати	2130	(378181)	(--)
Витрати на збут	2150	(251228)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(1086248)	(--)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	4777232	--
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	775688	--
Інші доходи	2240	7187	--
Фінансові витрати	2250	(8217773)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(19150)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(2676816)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6268	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(2670548)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	101692	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	34056	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	135748	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	8599	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	127149	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-2543399	--
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	--	--
неконтрольованій частці	2475	--	--
Сукупний дохід, що належить:	2480	--	--

власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2485	--	--

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6396715	--
Витрати на оплату праці	2505	408895	--
Відрахування на соціальні заходи	2510	58033	--
Амортизація	2515	58067	--
Інші операційні витрати	2520	2295513	--
Разом	2550	9217223	--

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	7798845843	--
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	7798845843	--
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0.34242860)	--
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0.34242860)	--
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Цей Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як складова попередньої консолідованої фінансової звітності був складений згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) на підставі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та відповідно до законодавства України. Фінансова звітність Компанії за 2018 рік не може вважатись повним комплектом фінансової звітності у розумінні МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та МСБО 1 "Подання фінансової звітності", оскільки не містить порівняльної інформації.

Основа складання фінансової звітності, основні принципи облікової політики, пояснення щодо переходу на МСФЗ, розкриття статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) та іншу інформацію, що вимагають застосовані МСФЗ, наведено у ПРИМІТКАХ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ компанії за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Генеральний директор

(підпис)

Салєєв Ільдар Азізюляєвич

Головний бухгалтер

(підпис)

Тімшина Ірина Серафимівна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
30939178		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік**

Форма № 3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9774712	--
Повернення податків і зборів	3005	84821	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	269	--
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	67134	--
Надходження від повернення авансів	3020	5304	--
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8001	--
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	215	--
Надходження від операційної оренди	3040	42	--
Інші надходження	3095	360188	--
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(2048244)	(--)
Праці	3105	(343748)	(--)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(68174)	(--)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(700684)	(--)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(610744)	(--)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(89940)	(--)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5224144)	(--)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(33136)	(--)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(35928)	(--)
Інші витрачання	3190	(682160)	(--)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1164468	--
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	99	--
необоротних активів	3205	26113	--
Надходження від отриманих: відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Надходження від погашення позик	3230	567495	--
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	130000	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(9507)	(--)
необоротних активів	3260	(18323)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(2479825)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1783948	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	1300983	--

Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(150110)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1451093	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2070573	--
Залишок коштів на початок року	3405	2439813	--
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-4767	--
Залишок коштів на кінець року	3415	364473	--

Цей Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), як складова попередньої консолідованої фінансової звітності був складений згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) на підставі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та відповідно до законодавства України. Фінансова звітність Компанії за 2018 рік не може вважатись повним комплектом фінансової звітності у розумінні МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та МСБО 1 "Подання фінансової звітності", оскільки не містить порівняльної інформації.

Ряд. 3095 "Інші надходження" загальною сумою 360 188 тисячі гривень містять надходження від перерахування грошових коштів по договору про переведення боргу, повернення підзвітних сум, відсотків банку по строковим депозитам, оплати надмірно стягнутих коштів виконавчими органами та інші надходження.

Ряд.3190 "Інші витрачання" загальною сумою 682 160 тисячі гривень містять сплати зі страхування, витрати на купівлю-продаж валюти, сплати за пов'язану сторону згідно договору поруки ті інші витрачання.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності пов'язан з фінансовими зобов'язаннями, про які йдеться у Примітці 12 ПРИМІТОК ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ компанії за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р

Ряд. 3235 Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці - 130 000 тис. грн. - реалізація неконтрольованої частки

Ряд. 3230 Надходження від погашення позик - 567 495 тис. грн. та ряд. 3275 Витрачання на надання позик - 2 479 825 тис. грн. надання та повернення зворотної фінансової допомоги пов'язаним сторонам.

Генеральний директор

(підпис)

Салсєв Ільдар Азізюляєвич

Головний бухгалтер

(підпис)

Тімшина Ірина Серафимівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Консолідований звіт про власний капітал за 2018 рік

Код за ДКУД

[illegible]

капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викип акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	-21957	--	--	21957	--	--	--	11278	11278
Разом змін у капіталі	4295	--	71315	--	--	-2625992	--	--	-2554677	11278	-2543399
Залишок на кінець року	4300	77988	278215	--	20941	-27788459	--	--	-27411315	11278	-27400037

Цей Звіт про власний капітал, як складова попередньої консолідованої фінансової звітності був складений згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) на підставі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та відповідно до законодавства України. Фінансова звітність Компанії за 2018 рік не може вважатись повним комплектом фінансової звітності у розумінні МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та МСБО 1 "Подання фінансової звітності", оскільки не містить порівняльної інформації.

Інформацію про коригування власного капіталу на початок року наведено у Примітці 5(г), Розкриття інформації про складові власного капіталу на кінець звітного року наведено у Примітці 10 ПРИМІТОК ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ компанії за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Генеральний директор

(підпис)

Салєєв Ільдар Азізюляєвич

Головний бухгалтер

(підпис)

Тімшїна Ірина Серафимівна

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до індивідуальної фінансової звітності

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

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

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

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

Основний вид діяльності за КВЕД 24.10 виробництво чавуну сталі та феросплавів на.

Інші види діяльності Компанії за КВЕД:

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

55.20 Діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання

Станом на 31 грудня 2018 р. у Компанії працювало близько 519 осіб (на 31 грудня 2017 р.: 1293 осіб).

На 31 грудня 2018 року ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ» - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» має 1 філію:

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

та дочірні підприємства:

ТОВ "Група Енерго", зареєстроване за адресою: Донецька обл., м. Покровськ, мкр. Шахтарський, буд. 7А. Внесок Компанії в уставний капітал складає 99%.

ТОВ "ШСК "Донецкшахтопроходка", зареєстроване за адресою: Донецька обл., м.Донецьк, вул. Павших Комунарів 102а. Внесок Компанії в уставний капітал складає 92%.

ПАТ "Донецький металургійний завод", зареєстроване за адресою: Донецька обл., м. Покровськ, мкр. Шахтарський, буд. 7А. Внесок Компанії в уставний капітал складає 48%.

ПАТ "МАКІЇВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД", зареєстроване за адресою: Донецька область д/н м. Покровськ, вул. Торгівельна, буд. 106А. Внесок Компанії в уставний капітал складає 73%.

ПАТ "ЯСИНІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД", зареєстроване за адресою: Донецька область д/н м. Покровськ, вул. Торгівельна, буд. 106А. Внесок Компанії в уставний капітал складає 91%.

ПРАТ "МАКІЇВКОКС", зареєстроване за адресою: Донецька область д/н м. Покровськ, вул. Торгівельна, буд. 106А. Внесок Компанії в уставний капітал складає 97%.

ПРАТ «АП «УКРБУД», зареєстроване за адресою: Донецька обл., м. Покровськ, вул. Захисників України, буд. 31. Внесок Компанії в уставний капітал складає 75%.

Інших відокремлених структурних підрозділів Компанія не має.

Незважаючи на те, що Компанія володіє більшістю акцій ТОВ "Група Енерго", ТОВ "ШСК" Донецкшахтопроходка", ПАТ" Донецький металургійний завод", ПАТ" МАКІЇВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД", ПАТ" ЯСИНІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД", ПРАТ" МАКІЇВКОКС" вона не має істотного контролю і повноважень брати участь у прийнятті рішень з фінансової, господарської та комерційної діяльності даних підприємств.

Органами управління Компанії є: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Генеральний директор. Виконавчим органом є Генеральний директор, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії. Генеральний директор вирішує всі питання діяльності Компанії, крім тих, що належать до компетенції Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради. Нагляд за діяльністю Генерального директора

здійснює Наглядова рада, члени якої обираються загальними зборами акціонерів Компанії у відповідності до чинного законодавства.

Станом на 31 грудня 2017 р. контроль над Компанією здійснювала компанія FINTEST TRADING CO LIMITED (далі - "Материнська компанія"), зареєстрована на Кіпрі, якій належало 100% акцій Компанії.

Протягом звітного періоду Компанії стало відомо про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, а саме, розмір пакета власника акцій - юридичної особи нерезидента FINTEST TRADING CO LIMITED зменшився та становить 0% загальної кількості акцій Товариства. Зменшення розміру пакету акцій відбулося внаслідок продажу акцій третім особам на вторинному ринку.

Станом на 31 грудня 2018 р. власниками акцій Компанії є юридичні особи нерезиденти:

АЛТАНА ЛІМІТЕД (ALTANA LIMITED) - 24,99% акцій Компанії,
PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V. - 24,99% акцій Компанії,
TREIMUR INVESTMENTS LIMITED (ТРЕЙМУР ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) - 24,99% акцій Компанії,

МІСАНДАЙКО ХОЛДІНГЗ ЛТД - 24,99% акцій Компанії.

Кінцевий бенефіціарний власник відсутній, тому що серед власників відсутні фізичні особи, які володіють 25 і більше відсотків статутного капіталу.

(б) Умови здійснення діяльності в Україні

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

Після значного погіршення у 2014 і 2015 роках поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей, що знаходяться на території, непідконтрольній українській владі, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні.

Слабкість національної валюти гривні (грн.), яка зазнала девальвації більш, ніж у три рази стосовно долара США та девальвації у 2,5 рази стосовно євро з початку 2014 року, в поєднанні з обмеженнями щодо міжнародних розрахунків, негативним сальдо зовнішньої торгівлі, триваючою нестабільністю на традиційних експортних товарних ринках країни, високим рівнем інфляції та значним зовнішнім боргом є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку Міжнародного валютного фонду («МВФ») та інших міжнародних кредиторів, що надала б більше можливостей з макроекономічної стабілізації та управління зовнішнім боргом, залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

Суттєва частина виробничих активів Компанії розташована на території, непідконтрольній українській владі, що збільшує ризик їх фізичного пошкодження.

На початку 2017 року, внаслідок дій групи невстановлених осіб, керівництву компанії припинено доступ до матеріальних ресурсів та основних виробничих фондів.

Починаючи з березня 2017 року, українською владою був заборонений обмін товарів з компаніями, розташованими на непідконтрольних територіях, і було офіційно заблоковано залізничне сполучення з непідконтрольними Україні територіями.

Все це суттєво ускладнило подальшу діяльність Компанії.

Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший суттєвий негативний вплив на українську економіку.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Управлінський персонал стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, вживає усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі

негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Ця окрема фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу.

Детальна інформація про невизначеність щодо потенційного впливу на Компанію, яка спричинена нестабільною економічною і політичною ситуацією в Україні, викладена у Примітці 2 (г).

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

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

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

Фінансова звітність Компанії складена вперше із застосуванням МСФЗ, чинними протягом звітного періоду. Особливості складання фінансової звітності Компанії за МСФЗ у перші звітні періоди визначає МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (далі – МСФЗ 1). Для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік застосовані МСФЗ, чинні на 31.12.2018 р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1. При складанні фінансової звітності за 2018 рік Компанія відступила від деяких вимог МСФЗ. У зв'язку з тим, що дату переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ Компанією прийнята дата 01.01.2018 року, фінансова звітність Компанії за 2018 рік не може вважатись повним комплектом фінансової звітності у розумінні МСФЗ 1 та МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Перша фінансова звітність Компанії за МСФЗ у повному складі буде складена за 2019 рік. Різниця, які виникають внаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій при складанні балансу на дату переходу на МСФЗ, відображені у складі нерозподіленого прибутку (збитку) та інших складових власного капіталу Примітці 5. Компанія розкриває інформацію про вплив переходу на МСФЗ на його фінансовий стан, фінансовий результат (сукупні доходи) і грошові потоки, як того вимагає МСФЗ 1.

(б) Основа оцінки

Згідно з п.10 МСФЗ 1 Компанія у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду:

а) визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ;

б) не визнає статті активів або зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання;

в) перекласифіковує статті, які він визнає згідно з попередніми П(С)БО як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу;

г) застосовує МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

Під час переходу на МСФЗ Компанія застосувала такі винятки:

Для визначення вартості основних засобів застосовано виняток, передбачений п. Г5 МСФЗ 1: «...Суб'єкт господарювання може вибрати оцінити об'єкт основних засобів на дату переходу на МСФЗ за його справедливою вартістю та використати цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату.»

(в) Функціональна валюта та валюта подання

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

(г) Безперервна діяльність

За період, що закінчився 31 грудня 2018 р., Компанія отримала чистий збиток у розмірі 2 651 467 тисяч гривень. Поточні зобов'язання Компанії перевищують її оборотні активи станом на 31 грудня 2018 р. на 27 822 043 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: на 28 022 805 тисяч гривень). Таке перевищення відноситься, головним чином, до короткострокових зобов'язань за кредитами.

Станом на 31 грудня 2018 р. заборгованість Компанії по кредитах складає 34 558 525 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: 28 315 332 тисяч гривень), включаючи проценти до виплати у сумі 13 380 043 тисяч гривень та штрафні санкції згідно

мирової угоди за рішенням Господарського суду Донецької області у сумі 1 697 953 тисяч гривень.

На 31 грудня 2018 р. Компанія не виконала обов'язкові умови Договору про синдикований кредит перед-експортного фінансування, а також обов'язкові умови інших кредитних угод, залишки за якими разом становлять 34 558 525 тисяч гривень.

На дату складання цієї окремої фінансової звітності через порушення обов'язкових фінансових та інших умов договору про надання перед-експортного синдикованого кредиту, кредитори вимагали погашення кредитів загальною сумою 22 479 547 тисяч гривень, включаючи проценти до виплати на суму 10 699 580 тисяч гривень.

По умовах затверджених наприкінці вересня мирових угод Компанія мала погасити понад 2 164 434 тисяч гривень кредитного боргу протягом місяця. Станом на 31 грудня 2018 р. борг не погашено. У разі невиконання умов мирових угод позивач має право на примусове стягнення заборгованості у порядку передбаченим законодавством України протягом 3-х років з наступного дня після невиконання зобов'язання за мировою угодою.

У зв'язку із ситуацією, що описана в Примітці 1(б), Компанія фактично втратила активи, розташовані на тимчасово непідконтрольній Україні території загальною вартістю 3 421 182 тисяч гривень

Як описано у Примітці 20(б) балансова вартість основних засобів, щодо яких існують обмеження щодо їх використання у зв'язку з наданням у якості забезпечення заборгованості за простроченими кредитами дорівнює 108 148 тисяч гривень, а це майже 70% балансової вартості майна Компанії.

З метою забезпечення тривалої діяльності Компанії згідно з принципом безперервності, керівництво Компанії вживає таких заходів:

- Керівництво Компанії 24 березня 2017 р. здійснило перереєстрацію юридичної адреси Компанії на підконтрольній Україні території.
- У грудні 2018 р. керівництво Компанії почало переговори щодо реструктуризації кредитів у сумі 724 765 тисяч гривень, включаючи нараховані проценти у сумі 194 761 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 р. до 2020 року.
- Керівництво Компанії планує провести переговори з кредиторами щодо умов реструктуризації синдикованого кредиту перед-експортного фінансування.
- Керівництво Компанії планує у передбаченому законодавством України порядку притягнути до відповідальності третіх осіб, причетних до незаконного захоплення виробничих і адміністративних приміщень Компанії.

Хоча управлінський персонал Компанії вважає, що вживані ним заходи будуть достатніми для того, щоб забезпечити діяльність Компанії на основі принципу безперервності діяльності у найближчому майбутньому, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

(д) Використання оцінок і суджень

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

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

3. Основні принципи облікової політики

(а) Передумови облікової політики

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

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

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

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

Облікова політика може змінюватися добровільно або примусово.

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

(б) Зміна облікової політики

Зміна облікової політики Компанії можлива лише за таких умов:

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

(в) Принципи облікової політики

Облікова політика базується на таких основних принципах бухгалтерського обліку:

- Принципу нарахування, у відповідності з яким результати операцій і подій визнаються Компанією по факту їх здійснення, і відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони відносяться.

- Безперервності діяльності: Компанія є безперервно діючим і залишатиметься діючим в досяжному майбутньому суб’єктом господарювання. Оцінка активів та зобов’язань Компанії здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність продовжуватиметься в неосяжному майбутньому. Якщо Компанія планує скоротити масштаби своєї діяльності, то це має відображатися у фінансових звітах.

Фінансова звітність повинна відповідати якісним характеристикам надання та змісту інформації, якими є доречність та достовірність.

- Доречність – інформація у фінансовій звітності повинна відповідати потребам користувачів під час прийняття рішень, надаючи допомогу в оцінці ними минулих, нинішніх чи майбутніх подій. На доречність інформації впливає її характер та суттєвість;

- Достовірність – інформація, що подається у фінансових звітах, є вільною від суттєвих помилок та упередженості. Достовірність забезпечується правдивим поданням, превалюванням сутності над формою, нейтральністю, обачністю та повнотою;

- Правдиве подання – звітність Компанії має правдиво відображати всі операції та інші події. Операції повинні відповідати змісту статей фінансових звітів;

- Зіставність – облікова політика Компанії та принципові правила бухгалтерського обліку не змінюються (за виключенням випадків, які впливають зі змін в законодавчій та нормативно-правовій базі), що забезпечує можливість порівняння показників фінансових звітів різних звітних періодів;

- Зрозумілість – інформація, що подається у фінансових звітах є зрозумілою для користувачів, які мають відповідні знання;

- Доручність – інформація у фінансовій звітності повинна відповідати потребам користувачів під час прийняття рішень, надаючи допомогу в оцінці ними минулих, нинішніх чи майбутніх подій. На доречність інформації впливає її характер та суттєвість;

- Суттєвість – суттєвою вважається інформація, відсутність або викривлення якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Ознаками суттєвості інформації є її кількісні та/або якісні характеристики. Для визнання інформації суттєвою застосовується поняття порогу суттєвості.

Поріг суттєвості – це абсолютна або відносна величина, яка кількісно визначає межу, після якою інформація вважається суттєвою для бухгалтерського обліку.

Невизначеності, які неминуче супроводжують багато подій та обставин, повинні бути відображені із дотриманням принципу обачності, у відповідності з яким активи та доходи не повинні бути завищені, а зобов’язання чи витрати – занижені.

Так як інформація повинна правдиво відображати операції та інші події, то вони мають відображатися відповідно до їхньої сутності та економічної реальності, а не тільки до їхньої юридичної форми, тобто при розкритті інформації Компанія враховує пріоритет змісту над формою.

(г) Застосовані стандарти

Основні принципи бухгалтерського обліку Компанії ґрунтуються на наступних стандартах:

- МСФЗ 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність
- МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації
- МСФЗ 8 Операційні сегменти
- МСФЗ 9 Фінансові інструменти
- МСБО 1 Подання фінансової звітності
- МСБО 2 Запаси
- МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів
- МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
- МСБО 10 Події після звітного періоду
- МСБО 12 Податки на прибуток
- МСБО 16 Основні засоби
- МСБО 17 Оренда
- МСБО 18 Дохід
- МСБО 19 Виплати працівникам
- МСБО 21 Вплив змін валютних курсів
- МСБО 23 Витрати на позики
- МСБО 24 Розкриття інформації про зв'язані сторони
- МСБО 27 Окрема фінансова звітність
- МСБО 32 Фінансові інструменти: подання
- МСБО 34 Проміжна фінансова звітність
- МСБО 36 Зменшення корисності активів
- МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
- МСБО 38 Нематеріальні активи

(д) Виклад суттєвих облікових політик та суджень

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

1. При визнанні об'єкта основних засобів як активу здійснювати його оцінку за первісною вартістю. Після визнання об'єкт основних засобів враховувати за переоціненою вартістю. При переоцінці основних засобів застосовувати метод списання зносу. Інформацію про суму накопиченої амортизації відображати у Звіті про фінансовий стан.

До основних засобів відносити активи, вартість яких перевищує 6 000,00 грн. Група може класифікувати об'єкти основних засобів як малоцінні необоротні матеріальні активи, якщо їх фактична вартість не перевищує 6 000 грн.

Сума, яка амортизується (за винятком вартості землі) підлягає систематичному розподілу протягом терміну корисної експлуатації.

Нарахування амортизації основних засобів починати з місяця наступного за місяцем введення в експлуатацію.

При розрахунку амортизації застосовувати метод лінійної амортизації основних засобів, який полягає в нарахуванні постійні відрахування протягом строку корисної експлуатації, якщо при цьому не змінюється ліквідаційна вартість активу. На об'єкти, що відносяться до малоцінних необоротних активів, нарахувувати амортизацію в розмірі 100% в момент їх введення в експлуатацію.

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

Нарахування амортизації активу припиняти, починаючи з більш ранньої з двох дат: дати переведення до складу активів, призначених для продажу або дати припинення визнання активом.

2. Перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості переоціненого об'єкта щомісяця включати пропорційно нарахованої амортизації до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

3. До інвестиційної нерухомості відносити нерухомість, призначену для отримання орендних платежів або збільшення власного капіталу і використовувану для власних потреб менш ніж на 1,0% від загальної площі нерухомості.

4. При визнанні об'єкта інвестиційної нерухомості в якості активу виробляти його оцінку за собівартістю. Після визнання об'єкт інвестиційної нерухомості оцінювати за собівартістю мінус амортизаційні витрати і витрати по зменшенню корисності. Інформацію про суму накопиченої амортизації відображати у Звіті про фінансовий стан.

5. Капіталізувати витрати за позиками, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційних активів. До кваліфікаційних активів відносити активи, підготовка яких до використання за призначенням або для продажу обов'язково вимагає період часу більше трьох місяців

6. Нематеріальні активи признавати і враховувати за собівартістю. Інформацію про суму зносу відображати у Звіті про фінансовий стан.

7. В окремій фінансовій звітності інвестиції в спільні, асоційовані і дочірні підприємства оцінювати за собівартістю.

8. Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображати в сумі зазначених активів і зобов'язань, визначених на кожну дату складання фінансової звітності.

9. Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнавати на дату операції. Надалі оцінювати за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Короткострокову неторгову дебіторську заборгованість дисконтувати в разі істотного ефекту від дисконтування. Істотним ефектом вважати ефект впливу на відповідну статтю фінансової звітності більше 10%.

Ефективна процентна ставка за фінансовим інструментом - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні майбутніх грошових платежів або надходжень від фінансового інструмента.

Ефективну процентну ставку розраховувати на підставі ринкової ставки відсотка, а також враховувати винагороди і комісії, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовими інструментами.

Для визначення переважної ринкової ставки відсотка необхідно використовувати:

1) Інформацію з сайту НБУ щодо грошово-кредитної статистики по процентних ставках. Інформацію брати по Донецькій області, ставку розраховувати середню, виходячи з даних для підприємств переробної промисловості і підприємств оптової і роздрібною торгівлі.

2) Ставку, прописану в договорах реструктуризації кредитів підприємства укладених в звітному періоді.

У разі суттєвої відмінності в значеннях ставок за двома зазначеними джерелами використовувати середню ставку для розрахунків.

У разі значного розриву між показниками, провести аналіз на предмет того, який показник більш реально буде відображати поточну ситуацію на ринку і використовувати дану ставку для розрахунків.

10. У звіті про фінансовий стан дебіторську заборгованість відображати з урахуванням резерву сумнівних боргів, величина якого розраховується за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Оцінювати очікувані кредитні збитки по дебіторської заборгованості шляхом нарахування прогностичного резерву портфельним методом і методом за індивідуальними балансам із застосуванням ставок резервування.

Портфельний метод при нарахуванні прогностичного резерву застосовується в тому випадку, якщо за окремим дебітором не дотримується ні один з критеріїв:

- заборгованість більше 1% від загальної суми фінансових активів
- виручка більше 1,5% від загальної суми
- контрагент є пов'язаною особою

Ставки резервування для портфельного методу на 2018 рік:

регіон	період прострочення	Очікувані кредитні збитки
Україна	Поточна	0.5%
Україна	Прострочена до 30 днів	0.5%
Україна	Прострочена 30-90 днів	13.0%
Україна	Прострочена понад 90 днів	13.0%
Інші регіони	Поточна	0.09%
Інші регіони	Прострочена до 30 днів	0.09%
Інші регіони	Прострочена 30-90 днів	8%
Інші регіони	Прострочена понад 90 днів	8%

При застосуванні метода розрахунку резерву за індивідуальним балансом використовується ставка, під яку контрагент бере кредити на ринку за вирахуванням без ризикової ставки (облігації США).

При згортання дебіторської і кредиторської заборгованості процент знецінення нараховується на нетто позицію по контрагенту.

Відсоток знецінення (в річному еквіваленті) повинен бути скоригований на період погашення дебіторської заборгованості.

11. Фінансові зобов'язання спочатку визнавати за справедливою вартістю з урахуванням витрат на проведення операції, в подальшому оцінювати за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Короткострокову кредиторську заборгованість дисконтувати в разі істотного ефекту від дисконтування. Істотним ефектом вважати ефект впливу на відповідну статтю фінансової звітності більше 10%.

Розрахунок ефективної процентної ставки наведено вище (п.9).

12. При відпуску запасів у виробництво, продаж та чи іншому вибутті оцінка запасів здійснюється за методом ФІФО. Метод конкретної ідентифікації списання запасів приміняти при виконанні робіт по конкретному об'єкту. При продажу в роздрібній торгівлі та громадському харчуванні оцінка запасів здійснюється за методом роздрібних цін.

13. Втрати від знецінення запасів відображати прямим списанням за статтею інші операційні витрати.

14. До складу статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» включаються готівкові грошові кошти в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках в банках (в т.ч. розподільчих), грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошових коштів, зокрема депозити в банках терміном погашення не більше одного місяця.

15. Створювати забезпечення для відшкодування майбутніх операційних витрат на:

- виплату відпускних працівникам підприємства, визначаючи його величину твором фактично нарахованої працівникам заробітної плати та коефіцієнта, обчисленого відношенням річної планової суми на оплату відпускних до загального річного планового фонду оплати праці;

- відновлення навколишнього середовища, оцінюючи зобов'язання на кожен дату складання фінансової звітності в сумі дисконтованого значення витрат, які будуть потрібні для погашення зобов'язання через певний період;

- виконання гарантійних зобов'язань;

- погашення зобов'язань щодо програм пенсійного забезпечення з визначеною виплатою;

- інші забезпечення.

16. Дохід від реалізації послуг визнавати в звітному періоді після надання послуг, виходячи зі стадії завершеності робіт за кожним договором.

Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи.

Оцінку ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом визначати методом вимірювання та оцінки виконаної роботи.

17. Класифікувати витрати за функціями і розподіляти за такими статтями:

Операційні витрати:

- Собівартість реалізації

- Адміністративні витрати

- Витрати на збут

- Інші операційні витрати

Неопераційні витрати:

- Фінансові витрати

- Витрати від участі в капіталі

- Інші витрати

З метою класифікації операційними витратами вважати витрати, пов'язані з операційною діяльністю. Операційною діяльністю вважати основну діяльність підприємства, яка приносить дохід, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

18. В Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід курсові різниці відображати згорнуто.

19. Надходження від отриманих дивідендів показувати в звіті про рух грошових коштів, як рух грошових коштів в результаті інвестиційної діяльності.

20. Виплату відсотків за користування грошовими коштами показувати в звіті про рух грошових коштів, як рух грошових коштів в результаті фінансової діяльності.

21. Статті доходів, витрат та руху грошових коштів господарської одиниці за межами України при включенні в фінансову звітність підприємства перераховувати по валютному курсу на дату здійснення операції.

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

Деякі нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення ще не набрали чинності станом на 31 грудня 2018 р. і не застосовувалися при складанні цієї окремої фінансової звітності. З них на діяльність Компанії потенційно можуть вплинути ті, які зазначені нижче.

МСФЗ 16 "Оренда"

МСФЗ 16 "Оренда" запроваджує єдину модель обліку орендарями договорів оренди, яка передбачає їх відображення на балансі орендаря. Відповідно до цієї моделі, орендар повинен визнавати актив у формі права користування, що являє собою право використовувати базовий актив, і зобов'язання з оренди, що являє собою обов'язок здійснювати орендні платежі. Передбачені необов'язкові звільнення від вимог Стандарту щодо короткострокової оренди та оренди об'єктів з низькою вартістю. Правила обліку для орендодавців залишаються аналогічними до існуючих, тобто орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду як фінансовий лізинг або операційну оренду.

МСФЗ 16 замінює діючі вимоги щодо обліку оренди, включаючи ті, що містяться у МСБО 17 "Оренда", КТМФЗ 4 "Визначення, чи містить угода оренду", ПКТ-15 "Операційна оренда - заохочення" та ПКТ-27 "Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду".

Цей стандарт є чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. Дозволяється дострокове застосування стандарту для суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ 15 "Виручка за контрактами з клієнтами" на дату першого застосування МСФЗ 16 або до неї.

Компанія провела кількісну оцінку впливу застосування МСФЗ 16 на показники своїх активів і зобов'язань, відображені у окремій фінансовій звітності на 31 березня 2019 року.

4. Визначення справедливої вартості

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

(а) Основні засоби

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

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

(б) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

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

(в) Непохідні фінансові зобов'язання

Справедлива вартість, що визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі теперішньої вартості майбутніх грошових потоків по основній сумі і відсотках, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ринкова процентна ставка по компоненту зобов'язання у складі конвертованих боргових цінних паперів визначається виходячи зі ставки відсотка по

подібних зобов'язаннях, які не передбачають опціону конвертування. Ринкова процентна ставка по фінансовій оренді визначається виходячи з процентної ставки за аналогічними орендними договорами.

5. Пояснення щодо переходу на МСФЗ

Перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ погіршив фінансовий стан Компанії за рахунок списання активів, що не відповідають визнанню за МСФЗ, на збільшення непокритого збитку минулих років.

Компанією здійснено узгодження активів, зобов'язань та її власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з активами, зобов'язаннями та її власним капіталом за МСФЗ наступним чином:

(тисяч гривень)

АКТИВ	Код рядка	На 31.12.2017 за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	На 01.01.2018 за МСФЗ	Пояснення
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	1 649		1 649	
- первісна вартість	1001	5 038		5 038	
- накопичена амортизація	1002	(3 389)		(3 389)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 643 309	(152 136)	1 491 173	Проведене списання, відповідно до п. 67(б) МСБО 16 «Основні засоби»
Основні засоби:	1010	1 142 346	282 280	1 424 626	Визнана доцільна вартість відповідно до п Г5-Г6 МСФЗ 1
- первісна вартість	1011	2 181 135	27 611 023	29 792 158	
- знос	1012	(1 038 789)	27 328 743	(28 367532)	
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030				
- інші фінансові інвестиції	1035	351 466		351 466	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	45 765	(45 765)	0	Нарахован резерв під знецінення дебіторської заборгованості відповідно до МСБО 36

Відстрочені податкові активи	1090	2 249 803	(2 249 803)	0	Проведено списання відповідно до п. 24 МСБО 12 «Податки на прибуток»
Усього за розділом I	1095	5 434 338	(2 165 424)	3 268 914	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	744 867		744 867	
Виробничі запаси	1101	359 133		359 133	
Незавершене виробництво	1102	22 382		22 382	
Готова продукція	1103	335 216		335 216	
Товари	1104	28 136		28 136	
Поточні біологічні активи	1110	36		36	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 383 801	(1 140 467)	2 243 334	Нарахован резерв під знецінення дебіторської заборгованості відповідно до МСБО 36
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
- за виданими авансами	1130	1 000 169	(535 512)	464 657	Нарахован резерв під знецінення дебіторської заборгованості відповідно до МСБО 36
- з бюджетом	1135	39		39	
- з нарахованих доходів	1140	5988		5988	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 311 666	(2 397 523)	914 143	Нарахован резерв під знецінення дебіторської заборгованості відповідно до МСБО 36
Поточні фінансові	1160				

інвестиції					
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 439 743		2 439 743	
Готівка	1166	164		164	
Рахунки в банках	1167	2 439 579		2 439 579	
Інші оборотні активи	1190	154 989		154 989	
Усього за розділом II	1195	11 041 298	(4 073 502)	6 967 796	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		0		
БАЛАНС	1300	16 475 636	(6 238 926)	10 236 710	
ПАСИВ	Код рядка	На 01.12.2017 за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	На 01.01.2018 за МСФЗ	Пояснення
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	77 988		77 988	
Капітал у дооцінках	1405		206 900	206 900	Визнана дооцінка відповідно до п 39 МСБО 16 «Основні засоби»
Резервний капітал	1415	19 497		19 497	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(18 500 071)	(6 666 384)	(25 166 455)	Визнаний фінансовий результат впливу переходу на МСФЗ
Усього за розділом I	1495	(18 402 586)	(6 459 484)	(24 862 070)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Пенсійні зобов'язання	1505		108 179	108 179	Визнані зобов'язання відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам»
Усього за розділом II	1595		108 179	108 179	

III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	2 748 327		2 748 327	
Поточна заборгованість за:					
- довгостроковими зобов'язаннями	1610	18 397 227		18 397 227	
- за товари, роботи, послуги	1615	1 572 133		1 572 133	
- з бюджетом	1620	59 811		59 811	
- зі страхування	1625	30 264		30 264	
-з оплати праці	1630	16 463		16 463	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	76 450		76 450	
Поточні забезпечення	1660	3 845 415	103 407	3 948 822	Нараховане забезпечення по втрачених активах відповідно до МСБО 36
Інші поточні зобов'язання	1690	8 132 132	8 972	8 141 104	Визнано дисконт по дебіторській заборгованості відповідно до МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»
Усього за розділом III	1695	34 878 222	112 379	34 990 601	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700				
БАЛАНС	1900	16 475 636	(6 238 926)	10 236 710	

(а) Узгодження основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та капіталу в дооцінках:

(у тисячах гривень)

	Будівл і та споруд и	Вироб- ниче обладн ання	Трансп о-ртні засоби	Інше	Основні засоби на невідкрито	Неви- робнич і основн	Незаве- ршені капіта- льні	Всього
--	----------------------	-------------------------	----------------------	------	------------------------------	-----------------------	----------------------------	--------

					нтрольн й територ ії	і засоби	інвест иції	
Вартість за П(С)ВО на 31.12.201 7	40 431	45 067	116 175	8 249	1 961 655	9 558	1643 309	3 824 444
Накопичен ий знос за П(С)ВО на 31.12.201 7	(8 794)	(23 20 0)	(39 49 8)	(6 997)	(953 48 0)	(6 820)	-	(1 038 7 89)
Залишкова вартість за П(С)ВО на 31.12.201 7	31 637	21 867	76 677	1 332	1 008 095	2 738	164330 9	2 785 655
Дооцінка вартості	2 350	2 775	151 077	1 476	27 543 032	2 235	-	27 702 945
Дооцінка зносу	(1 588)	(947)	(14438 9)	(1214)	(272368 9)	(2 346)	-	(27 387 378)
Уцінка вартості	(4 436)	(460)	(653)	(130)	(85 623)	(620)	-	(91 922)
Уцінка зносу	944	441	441	113	56 278	418	-	58 635
Списання	-	-	-	-	-	-	(15213 6)	(152 136)
Вартість або переоціне на вартість на 01.01.201 8 за МСФЗ	38 345	47 382	266 599	9 595	29 419 064	11 173	1 491173	31 283 331
Накопичен ий знос на 01.01.201 8 за МСФЗ	(9 438)	(23 70 6)	(18344 6)	(8 09 8)	- 2813409 6	(8 748)	-	(28 367 532)
Доцільна вартість на 01.01.201 8 за МСФЗ	28 907	23 676	83 153	1 497	1 284 968	2 425	1491 173	2 915 799

(б) Узгодження дебіторської заборгованості:

	Довгостроков а дебіторська заборгованіс ть	Дебіторська заборгованіс ть за продукцію, товари, роботи, послуги	Дебіторська заборгованіс ть за розрахунками за виданими авансами	Інша поточна дебіторськ а заборгова- ність	Всього
Вартість на 31.12.2017 за П(С)ВО	818 496	9 204 309	2 847 268	3 507 544	16 377 617
Нарахований резерв сумнівних боргів за П(С)ВО на 31.12.2017	(772 731)	(5 820 508)	(1 847 099)	(195 878)	(8 636 216)
Балансова	45 765	3 383 801	1 000 169	3 311 666	7

вартість за П(С)БО на 31.12.2017					741 401
Визнання за МСФЗ (донарахування резерву під знецінення дебіторської заборгованості)	(45 765)	(1 140 467)	(535 512)	(2 397 523)	(4 119 267)
Вартість на 01.01.2018 за МСФЗ	818 496	9 204 309	2 847 268	3 507 544	16 377 617
Нарахований резерв сумнівних боргів за МСФЗ на 01.01.2018	(818 496)	(6 960 975)	(2 382 611)	(2 593 401)	(12 554 83)
Балансова вартість за МСФЗ на 01.01.2018	0,00	2 243 334	464 657	914 143	3 622 134

(в) Узгодження відстрочених податкових активів:

Оскільки відповідно до п24. МСБО 12 "Податки на прибуток", відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, проти якої можна буде зарахувати тимчасовою різницею, при переході на МСФЗ відстрочений податковий актив, нарахований відповідно до попередньої концептуальної основи - П(С)БО, у сумі 2 249 803 тисяч гривень списано за рахунок непокритого збитку минулих років.

(г) Узгодження власного капіталу в частині непокритого збитку:

Непокритий збиток на 31.12.2017 згідно П(С)БО - 18 500 071 тисяч гривень збільшено за рахунок:

- списання незавершених капітальних інвестицій - 152 136 тисяч гривень;
- списання відстроченого податкового активу, нарахованого відповідно до П(С)БО - 2 249 803 тисяч гривень;
- донарахування резервів під знецінення дебіторської заборгованості - 4 119 267 тисяч гривень;
- донарахування забезпечень під неконтрольовані активи - 124 616 тисяч гривень;
- донарахування довгострокових зобов'язань - 86 970 тисяч гривень;
- нарахування дисконту по дебіторській заборгованості - 8 972 тисяч гривень;
- зменшено за рахунок прибутку від дооцінки, раніше знецінених основних засобів у сумі 29 963 тисяч гривень.
- зменшено на суму по іншому додатковому капіталу в дооцінках (відстрочений податок на резерв переоцінки по основним засобам) - 45 417 тисяч гривень.

Загальна сума коригування - 6 666 384 тисяч гривень.

Непокритий збиток на 01.01.2018 згідно МСФЗ дорівнює 25 166 455 тисяч гривень.

(д) Узгодження зобов'язань:

(тисяч гривень)

	Довгострокові пенсійні зобов'язання	Поточні забезпечення	Інші поточні зобов'язання	Всього
Вартість на 31.12.2017 за П(С)БО	-	3 845 415	8 132 132	11 977 547
Донараховане забезпечення під неконтрольовані об'єкти		124 616		124 616
Здійснена актуарна	108 179	620	3 970	112 769

оцінка зобов'язать				
Відображена актуарна оцінка зобов'язать	108 179	(21 209)		86 970
Визнано дисконт по дебіторській заборгованості			8 972	8 972
Вартість на 01.01.2018 за МСФЗ	108 179	3 948 822	8 141 104	12 198 105

6. Необоротні активи

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інше	Основні засоби на неконтрольованій території	Неви-робничі основні засоби	Незавер-шені капітальні інвести-ції	Всього
Вартість або переоціне на вартість на 01.01.2018	38 345	47 382	266 599	9 595	29 419 064	11 173	1 491 173	31 283 331
Накопичений знос на 01.01.2018	(9 438)	(23 706)	(18344 6)	(8 098)	(28 134 096)	(8 748)	-	(28 367 532)
Залишкова вартість на 01.01.2018	28 907	23 676	83 153	1 497	1 284 968	2 425	1 491 173	2 915 799
Надходження	1 281	1 050	2 578	297			8 187	13 393
Дооцінка	6 896	16 102	30 969	1 326			70	55 363
Вибуття	(188)	(2 325)	(3 390)	(194)	(230)	(160)	(6 223)	(12 710)
Списання зносу	6 634	25 341	179 963	5 843	12	339		218 132
Уцінка	(4 545)	(2 733)	(110)	(164)			(16)	(7 568)
Нарахований знос	(1 489)	(6 108)	(21 539)	(1775)	218	(482)		(31 175)
Резерв під зменшення корисності					(1 284 956)		(148972 6)	(2 774 682)
Вартість або переоціне на вартість на 31.12.2018	35 155	34 135	116 683	5 017	29 418 822	10 674	3 465	29 623 951

Накопичений знос на 31.12.2018	(4 29 3)	(4 473)	(25 02 2)	(4 03 0)	(29 418 822)	(8 89 1)	0	(29 465 531)
Залишкова вартість на 31.12.2018	30 862	29 662	91 661	987	0	1 783	3 465	158 420

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. був розподілений по статтях витрат наступним чином:

- на собівартість реалізованої продукції - 91 тисяч гривень
- на адміністративні витрати - 3 928 тисячі гривень
- на інші операційні витрати -27 156 тисяч гривень

Оцінка основних засобів

Відповідно до п. 29 МСБО 16 «Основні засоби» Компанія обрала свою облікову політику для оцінки після визнання активом модель переоцінки (Примітка 3(д)).

Переоцінка основних засобів незалежним оцінювачем проведена станом на 31 липня 2018 р. в період жовтень - грудень 2018 року. Справедлива вартість необоротних активів (основних засобів і капітальних інвестицій) склала 168 668 274,00 грн.

Станом на 31 грудня 2018 р. балансова вартість основних засобів (включаючи незавершені капітальні інвестиції), відображена за справедливою (переоціненою) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і становить 158 420 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: 2 915 799 тисяч гривень). Уцінка необоротних активів за рахунок витрат звітного періоду 7 128 тисяч гривень та 441 тисяча гривень через капітал.

Резерв під зменшення корисності необоротних активів у сумі 2 776 051 тисяч гривень нараховане на активи, розташовані на тимчасово неконтрольованій території України за рахунок інших операційних витрат, у тому числі:

- по нематеріальних активах - 1 369 тисяч гривень
- по капітальних інвестиціях - 1 489 726 тисяч гривень
- по основних засобах - 1 284 956 тисяч гривень.

Активи, передані в заставу

На 31 грудня 2018 р. основні засоби, балансова вартість яких становить 108 148 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: 114 972 тисяч гривень), передані у заставу для забезпечення банківських кредитів (Примітка 20(б)).

7. Фінансові інвестиції

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

Станом на 31 грудня 2017 р. та на 31 грудня 2018 р. у складі інших фінансових довгострокових інвестицій компанія обліковує такі інвестиції, що є суттєвими:

Найменування	Країна реєстрації або розташування	Вид інвестицій	Сума інвестиції на 31.12.17	Сума інвестиції на 31.12.18	Доля в СК %
ТОВ "Група Енерго"	Україна	Доля в УК	792	792	99
ТОВ "ШСК "Донецькшахтопроходка"	Україна	Доля в УК	61 842	61 842	92
ПАТ "ДМЗ"	Україна	Акции	47 152	47 152	48
ПАТ "МКХЗ"	Україна	Акции	24 802	24 802	73
ПАТ "ЯКХЗ"	Україна	Акции	87 361	87 361	91
ПРАТ «АП «УКРБУД»	Україна	Акции	45 585	34 191	100 / 75
ПРАТ "Макіївкокс"	Україна	Акции	83 124	83 124	97
Усього			350 658	339 264	

Вказані інвестиції обліковуються за собівартістю.

Компанією складено консолідовану фінансову звітність, у якій вона консолідує свої інвестиції у дочірнє підприємство ПРАТ «АП «УКРБУД» відповідно до вимог МСБО

27. Консолідація інвестицій у інші дочірні підприємства не здійснювалася з причини відсутності істотного контролю (Примітка 1(а)).

У складі поточних фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2017 р. та на 31 грудня 2018 р. Компанія обліковує акції іншого підприємства, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до [МСФЗ 5](#) у кількості 5 121 929 штук на суму 35 860 тисяч гривень. У зв'язку з тим, що акції заблоковано утримувачем – ПАТ «Національний депозитарій України» відповідно до рішення НКЦПФР №1149 від 28.08.2014р., Компанією нараховано резерв під знецінення цих інвестицій у сумі суму 35 860 тисяч гривень. Балансова вартість поточних фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2017 р. та на 31 грудня 2018 р. дорівнює 0.

8. Запаси

Виробничі запаси у звітності Компанії представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Сировина та матеріали	174 629	184 834
Паливо	20 032	20 162
Матеріали передані в переработку	1 709	1 549
Запасні частини	109 287	122 453
Тара і тарні матеріали	13	13
Малоцінні і швидкозношувані предмети	25 728	29 720
Інші матеріали	568	402
Резерв під зменшення корисності	(3 338)	0
Резерв знецінення (НКТ)	(319 223)	0
Разом	9 404	359 133

Незавершене виробництво у звітності Компанії представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Напівфабрикати (металопродукція)	11 693	11 693
Незавершене виробництво (інша продукція)	10 689	10 689
Резерв знецінення (НКТ)	(22 382)	0
Разом	0	22 382

Готова продукція у звітності Компанії представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Металопродукція	0	14
Чавун	282 774	282 774
Вугільна продукція	19 155	38 100
Інша	14 299	14 328
Резерв знецінення (НКТ)	(296 978)	-
Разом	19 250	335 216

Товари у звітності Компанії представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Товари на складі	21 669	28 129
Товари в торгівлі	9	9
Торгівельна націнка	(2)	(2)
Резерв під зменшення корисності	(7 763)	0
Резерв знецінення (НКТ)	(6 350)	0

Разом	7 563	28 136
--------------	--------------	---------------

Резерв знецінення (НКТ) запасів загальною сумою 644 933 тисяч гривень нарахован на активи, розташовані на тимчасово неконтрольованій території України.

Резерв під зменшення корисності запасів загальною сумою 11 101 тисяч гривень нарахован за рахунок інших операційних витрат.

Протягом звітної періоду зміни готової продукції та незавершеного виробництва, визнані як собівартість реалізованої продукції та послуг, склали 6 738 193 тисяч гривень.

9. Дебіторська заборгованість

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

	(у тисячах гривень)	
	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Довгострокові займи видані	3 266	4 358
Заборгованість по депозитах і коштами на поточних рахунках	814 139	814 139
Резерв сумнівних боргів	(817 405)	(818 447)
Довгострокова дебіторська заборгованість за чистом реалізаційною вартістю	0	0

Станом на 31 грудня 2018 р. та 2017 р. до складу довгострокової іншої дебіторської заборгованості включено розміщені в банках депозити та грошові кошти у розмірі 814 139 тисяч гривень, у т.ч.:

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

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

- в банку ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" грошові кошти на поточному рахунку у сумі 45 765 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2018 р. Компанія створила резерв на покриття збитків від знецінення грошових коштів на поточному рахунку.

21 квітня 2016 р. Національним банком України було прийнято рішення про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА". Відповідно, 22 квітня 2016 р. виконавчий орган Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийняв рішення щодо початку здійснення процедури ліквідації ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" і призначення уповноваженої особи з питань ліквідації на період з 22 квітня 2016 р. по 21 квітня 2018 р. Рішенням від 29 березня 2018 року продовжено строк здійснення процедури ліквідації ПАТ «БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА» строком на один рік з 22 квітня 2018 року до 21 квітня 2019 року включно. 10 травня 2016 року Компанією подано заяву про включення до реєстру кредиторів. На звітну дату та на дату складання звітності питання не вирішено.

Станом на 31 грудня 2018 р. Компанія створила резерв на покриття збитків від знецінення депозитів та грошових коштів у сумі 814 139 тисяч гривень.

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

	(у тисячах гривень)	
	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за первісною вартістю	11 766 458	9 204 309
у т.ч. прострочена заборгованість: до 30 к.дн.	994 821	202 754
від 30 до 90 к.дн.	1 442 994	656 795
від 90 до 180 к.дн.	1 072 888	50 319

від 180 до 360 к.дн.	1 232 284	640 483
Понад 360 к.дн.	5 984 309	4 922 168
Резерв сумнівних боргів	(6 672 789)	(6 960 975)
Резерв очікуваних кредитних збитків	(10 927)	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю	5 082 742	2 243 334

Коефіцієнт середньорічної оборотності товарної дебіторської заборгованості за 2018 рік дорівнює 4.

Резерв знецінення щодо товарної дебіторської заборгованості складається з:

- резерву сумнівних боргів, нарахованого відповідно до обраної облікової політики товариства за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, та
- резерву очікуваних кредитних збитків, нарахованого відповідно до обраної облікової політики товариства та вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» портфельним методом і методом за індивідуальними балансам із застосуванням ставок резервування.

Протягом звітного періоду резерв сумнівних боргів по торгівельній дебіторській заборгованості зменшився на 288 185 тисяч гривень, у т.ч.:

- списано безнадійної товарної дебіторської заборгованості за рахунок резерву - 118 тисяч гривень;
- зменшено суму нарахованого резерву за рахунок визнання іншого операційного доходу - 755 278 тисяч гривень;
- донараховане резерву сумнівних боргів за рахунок інших операційних витрат - 467 211 тисяч гривень.

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

	(у тисячах гривень)	
	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
За виданими авансами за первісною вартістю	3 118 980	2 847 268
Резерв сумнівних боргів	(2 578 815)	(2 382 611)
З бюджетом за первісною вартістю	131 691	149 201
Резерв сумнівних боргів	-	(149 162)
З нарахованих доходів: дивідендах	5 988	5 988
Дебіторська заборгованість за розрахунками за чистою реалізаційною вартістю	677 844	470 684

Протягом звітного періоду резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за розрахунками за виданими авансами збільшився на 196 204 тисяч гривень, у зв'язку з його донарахуванням за рахунок інших операційних витрат.

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

	(у тисячах гривень)	
	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
по договорам займа	265	1 059
з підзвітними особами	0	20
по виплатах рабїтникам	1	408
з рабїтниками по путівках	643	643
зі страхування майна	12	1 464
з органами соцстрахування по	16 603	6 918

лікарняних листах		
по зворотній фінансовій допомозі та судовим витратам	4 420 973	2 925 367
за договором уступки права вимоги	961 631	199 453
за договором поруки	602 641	162 992
за претензіями	30 907	77 290
за реалізовані фінансові інвестиції	11 436	130 000
інші дебітори	6 170	1 931
Усього за первісною вартістю	6 051 282	3 507 545
у т.ч. прострочена заборгованість: до 30 к.дн.	19 921	2 810 587
від 30 до 90 к.дн.	267 792	66 277
від 90 до 180 к.дн.	1 802 403	162
від 180 до 360 к.дн.	1 118 568	103 413
Понад 360 к.дн.	722 434	144 847
Резерв сумнівних боргів	(2 764 040)	(2 593 402)
Резерв очікуваних кредитних збитків	(46 014)	0
Інша поточна дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю	3 241 228	914 143

Резерв знецінення щодо іншої поточної дебіторської заборгованості складається з:

- резерву сумнівних боргів, нарахованого відповідно до обраної облікової політики товариства за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, та
- резерву очікуваних кредитних збитків, нарахованого відповідно до обраної портфельним методом і методом за індивідуальними балансам із застосуванням ставок резервування.

Протягом звітного періоду резерв сумнівних боргів по іншій поточній дебіторській заборгованості збільшився на 176 089 тисяч гривень, у т.ч.:

- списано безнадійної товарної дебіторської заборгованості за рахунок резерву - 7 тисяч гривень;
- зменшено суму нарахованого резерву за рахунок визнання іншого операційного доходу - 2 328 тисяч гривень;
- перенесено у сумнівний резерв по поточних інвестиціях 35 860 тисяч гривень;
- донараховане резерву сумнівних боргів за рахунок інших операційних витрат - 214 284 тисяч гривень.

10. Власний капітал

(а) Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2018 р. та на 31 грудня 2017 р. Статутний капітал Компанії дорівнює 77 988 458,43 тисяч гривень, який поділено на 7 798 845 843 акцій номінальною вартістю 0,01 гривень кожна. Товариство може здійснювати тільки приватне розміщення акцій.

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

Як зазначено в Примітці 1(а), протягом звітного періоду відбулися зміни у складі акціонерів Компанії. Зареєстрований капітал на 31 грудня 2018р. та на 31 грудня 2017 р. розподілений наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування акціонера	Місцезнаходження	2018		2017	
		%	сума	%	сума
FINTEST TRADING CO LIMITED	1057 КІПР д/н Нікосія Пеіраіос, 13 Ликавітос			100	77 988
АЛТАНА ЛІМІТЕД (ALTANA LIMITED)		25	19 497		
PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V.		25	19 497		
TREIMUR INVESTMENTS LIMITED (ТРЕЙМУР ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)		25	19 497		
МІСАНДАЙКО ХОЛДІНГЗ ЛТД		25	19 497		
Усього		100	77 988	100	77 988

(б) Прибуток на акцію

Розрахунок чистого і скоригованого збитку на акцію за 2018 рік проводився на основі консолідованого збитку за 2018 рік, що відноситься до власників простих акцій, на суму 2 670 548 тисяч гривень, та середньозваженої кількості простих акцій в обігу, а саме 7 798 845 843 акцій.

(в) Дивіденди

У зв'язку з відсутністю джерела виплати (нерозподіленого прибутку) у 2018 та у 2017 роках Компанія не оголошувала виплати дивідендів.

(г) Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2018 р. та 01 січня 2018 р. капітал у дооцінках представляє собою резерв переоцінок основних засобів. Протягом звітного періоду відбулися наступні зміни:

(у тисячах гривень)

Станом на 01 січня 2018 р.	206 900
Дооцінка звітного періоду	55 355
Уцінка звітного періоду	(441)
Зменшено непокритий збиток пропорційне нарахованій амортизації на суму переоцінки	(8 264)
Разом зміни в капіталі у дооцінках	46 650
Станом на 31 грудня 2018 р.	253 550

(д) Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. У звітності Компанії відображено резервний капітал у сумі 19 497 тисяч гривень, нарахований у попередніх періодах. Рішення про формування та використання резервного капіталу має прийматися відповідно до вимог діючого законодавства. У звітному періоді рішень з цього питання не приймалося, змін у складі резервного капіталу не відбувалося.

(е) Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 01 січня 2018 р скоригований непокритий збиток складав 25 166 455 тисяч гривень (Примітка 5(г)). Протягом року:

- збільшено на суму чистого збитку звітного періоду у сумі 2 651 467 тисяч гривень;
- зменшено на суму нарахованій амортизації на суму переоцінки 8 264 тисяч гривень;
- зменшено на суму переоцінки пенсійних зобов'язань у сумі 21 778 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2018 р. непокритий збиток дорівнює 27 787 880 тисяч гривень.

11. Пенсійні зобов'язання

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

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

У звітності Компанії пенсійні зобов'язання представлені наступним чином:
(у тисячах гривень)

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Довгострокова частина зобов'язань	96 466	108 179
Поточна частина зобов'язань (Примітка 13)	-	620
Заборгованість перед Пенсійним фондом	3 971	3 970
Разом згідно актуарним розрахункам	100 437	112 769

У звітні актуарія інформацію розкрито наступним чином:

Розкриття	2018	2017
Звіт про фінансовий стан	100	112
	437	769
Звіт про фінансові результати	10	(6
	385	932)
Інший сукупний дохід	(21	(60
	778)	307)
Зміни у приведеній вартості зобов'язань	-	-
Приведене зобов'язання на початок періоду	112	180
	769	284
Вартість послуг попередніх періодів (на початок звітного періоду)	-	-
Вартість послуг поточного періоду	5	785
Відсотки по зобов'язаннях	10	23
	380	503
Переоцінка зобов'язань	(21	(60
	778)	307)
Виплачені нагороди	(939)	(276)
Вартість послуг попередніх періодів (на кінець звітного періоду)	-	(32
		220)
Разом на кінець звітного періоду:	100	112
	437	769
у т.ч. приведені зобов'язання	74	86
	880	969
у т.ч. розрахунки з іншими кредиторами	25	25
	557	800
Величини в звітні про фінансові результати	-	-
Вартість послуг поточного періоду	5	785
Відсотки по зобов'язаннях	10	23
	380	503
Вартість послуг попередніх періодів	-	(32
		220)
Разом	10	(6
	385	932)
Рух балансової величини	-	-

На початок звітнього періоду	112	180
	769	284
Виплачені нагороди	(939)	(276)
Чистий (дохід)/витрати в звіті про фінансові результати	10	(6)
	385	932)
Переоцінка зобов'язань	(21	(60
	778)	307)
На кінець звітнього періоду	100	112
	437	769
Основні актуарні припущення		
Дисконт	14,03%	12,00%
Рост зарплатні	10,00%	9,00%
Плинність персоналу	5,80%	5,80%

12. фінансові зобов'язання

У звітності Компанії фінансові зобов'язання представлені наступним чином:
(у тисячах гривень)

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Інші довгострокові зобов'язання	17 538	-
Короткострокові кредити банків	1 394 685	2 748 327
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, у т.ч. по	18 183 165	18 397 227
інших довгострокових зобов'язаннях	25 094	-
кредитах	18 085 843	18 324 999
облігаціях	72 228	72 228

Інші довгострокові зобов'язання у сумі 17 538 тисяч гривень та частина поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями у сумі 25 094 тисяч гривень відображено у звітності за амортизованою вартістю методом ефективного відсотка з використанням ринкової ставки 20% (5% в квартал). Номінальна вартість заборгованості станом на 31 грудня 2018 року становить 23 468 тисяч гривень та 28 543 тисяч гривень відповідно. Ефект від визнання цих зобов'язань по справедливій вартості та дати первісного визнання у сумі 13 433 тисяч гривень було визнано в інших фінансових доходах (Примітка 14).

Станом на 31 грудня 2018 р. загальна сума заборгованості за кредитами складала 34 558 525 тисяч гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 13 380 043 тисяч гривень та штрафні санкції у сумі 1 697 953 тисяч гривень (Примітка 13) у тому числі:

- строк погашення боргу по кредиту ПАТ «Кредит Європа Банк» у сумі 239 514 тисяч гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 27 916 тисяч гривень сплинув у березні 2019 року, забезпеченням боргу станом на 31 грудня 2018 року є обладнання Компанії у сумі 7 875 тисяч гривень та готова продукція компанії у сумі 114 565 тисяч гривень;

- сума боргу, що дорівнює 34 319 011 тисяч гривень є простроченою, а саме:

ПАТ "Укрексімбанк" - загальна сума боргу по кредиту у іноземній валюті складає 24 373 тисяч доларів США, що еквівалентно 674 856 тисяч гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 144 852 тисяч гривень. Також є непогашена комісія за обслуговування кредиту 49 909 тисяч гривень. Кредити станом на 31 грудня 2018 року забезпечені: обладнанням Компанії у сумі 162 184 тисяч гривень, обладнанням ПРАТ "ШУ "ПОКРОВСЬКЕ" у сумі 31 062 тисяч гривень, фінансовою порукою ПРАТ "ШУ "ПОКРОВСЬКЕ" у сумі 20 000 тисяч доларів США та фінансовою порукою ТОВ СПВ "Енерго" у сумі 20 000 тисяч доларів США.

ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" - загальна сума боргу 40 281 тисяч гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 6 511 тисяч гривень. Кредит станом на 31 грудня 2018 року забезпечений майновими правами у сумі 36 008 тисяч гривень та 384 тисяч доларів США.

21 квітня 2016 р. Національним банком України було прийнято рішення про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА". Відповідно, 22 квітня 2016 р. виконавчий орган Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийняв рішення щодо початку здійснення процедури ліквідації ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" і призначення уповноваженої особи з питань ліквідації на

період з 22 квітня 2016 р. по 21 квітня 2018 р. Рішенням від 29 березня 2018 року продовжено строк здійснення процедури ліквідації ПАТ «БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА» строком на один рік з 22 квітня 2018 року до 21 квітня 2019 року включно.

ING Bank – загальна сума боргу по кредиту у іноземній валюті складає 811 880 тисяч доларів США, що еквівалентно 22 479 547 тисяч гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 10 699 580 тисяч гривень. Кредит станом на 31 грудня 2018 року забезпечений: рухомим та нерухомим майном ПРАТ «МАКІЇВКОКС» у сумі 1 153 008 тисяч гривень, майновими правами Компанії у сумі 1 000 000 тисяч доларів США та фінансовою порукою в будь-якій в несплаченій сумі за синдигованим кредитом Компанії, Fintest MCP Limited, ПРАТ «МАКІЇВКОКС» та ПРАТ «ШУ «ПОКРОВСЬКЕ».

Протягом звітного періоду Компанія отримала повідомлення про зміну кредиторів, а саме:

Новим кредитором по боргових зобов'язаннях перед ПАТ «ВТБ Банк», ПАТ «Альфа Банк» та ПАТ «Сбербанк» загальною сумою 10 282 111 тисяч гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 2 281 900 тисяч гривень та штрафні санкції у сумі 1 684 047 тисяч гривень, є Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Глорі». Кредити станом на 31 грудня 2018 року забезпечені: майновими правами по договору реалізації кокса з ПАТ «ЯКХЗ» у сумі 440 000 тисяч гривень; обладнанням та нерухомим майном ПАТ «ЯКХЗ» – 1 901 422 тисяч гривень; рухомим та нерухомим майном ТОВ «САВІ» у сумі – 85 050 тисяч гривень, ПРАТ «ШУ «ПОКРОВСЬКЕ» у сумі 294 135 тисяч гривень, 67 858 тисяч євро, 25 722 тисячі дол. США та 133 183 тисяч гривень; рухомим та нерухомим майном Компанії – 573 505 тисяч гривень; фінансовою порукою ПАТ «ЯКХЗ» – 127 750 тисяч гривень та 98 216 тисяч доларів США, ПРАТ «ШУ «ПОКРОВСЬКЕ» у сумі 127 750 тисяч доларів США та ТОВ «САВІ» у сумі 50 000 тисяч доларів США.

Новим кредитором по боргових зобов'язаннях перед Erste Group Bank AG загальною сумою 9 897 тисяч доларів США, що еквівалентно 274 034 тисяч гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 2 486 тисяч доларів США, що еквівалентно 68 843 тисяч гривень, є Itineris Holding Limited. Кредити станом на 31 грудня 2018 р. забезпечені обладнанням ПРАТ «ШУ «ПОКРОВСЬКЕ» у сумі 70 938 тисяч гривень.

Новим кредитором по боргових зобов'язаннях перед ПАТ «Універсал Банк» загальною сумою 518 273 тисяч гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 100 534 тисяч гривень та штрафні санкції у сумі 13 906 тисяч гривень, є ТОВ ФК «Пріоритет». Кредити станом на 31 грудня 2018 року забезпечені нерухомим майном Компанії у сумі 6 247 тисяч гривень, майновими правами Компанії у сумі 25 410 тисяч доларів США та фінансовою порукою ПРАТ «ШУ «ПОКРОВСЬКЕ» у сумі 15 000 тисяч доларів США, Fintest MCP Limited – 15 000 тисяч доларів США і Energotrading Limited – 15 000 тисяч доларів США.

Станом на 31 грудня 2018 р. Компанія обліковує власні облігації, термін погашення яких минув, а саме (за кожним випуском):

	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Дата погашення
Облігації процентні Серії D	08.06.2010	69 711	08.06.2015
Облігації процентні Серії Е	30.09.2011	2 517	09.02.2016

Метою емісії облігацій свого часу було поповнення обігових коштів Компанії, фінансування інвестиційних програм. Мали відкрите розміщення шляхом укладання біржових угод на ПАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА». Фактів лістингу та де лістингу в звітному періоді не було.

13. Кредиторська заборгованість, поточні забезпечення та інші поточні зобов'язання

У звітності Компанії кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Поточна кредиторська заборгованість за:		
товари, роботи, послуги	627 373	1 572 133
розрахунками з бюджетом	1 692	59 811
розрахунками зі страхування	24 189	30 264

розрахунками з оплати праці	5 583	16 463
одержаними авансами	6 214	76 450
Поточні забезпечення	515 607	3 948 822
Інші поточні зобов'язання в т.ч.:	16 470 124	8 141 104
Інші поточні зобов'язання	1 379 011	899 098
Заборгованість по відсоткам за користування позиковими коштами у т.ч. по:	13 393 160	7 242 006
кредитах	13 380 043	7 228 889
облігаціях	13 117	13 117
Заборгованість по штрафам, пені згідно мировою угодою за рішенням суду	1 697 953	0

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності, пов'язані з зобов'язаннями, викладена у Примітці 19.

Поточні забезпечення на 31 грудня 2017 року представлені таким чином:

- на виплату невикористаних відпусток 41 535 тисяч гривень;
- по втрачених активах 3 906 667 тисяч гривень;
- поточна частина пенсійних забезпечень 620 тисяч гривень (Примітка 11).

Протягом звітного періоду при зміні концептуальної основи бухгалтерського обліку компанією змінено підхід до обліку активів на тимчасово невідконтрольній Україні території, у зв'язку з чим частина забезпечень у сумі 3 421 182 тисяч гривень була звернута з баласовою вартістю активів..

Поточні забезпечення на 31 грудня 2018 року представлені таким чином:

- на виплату невикористаних відпусток 30 151 тисяч гривень;
- по втрачених активах 485 456 тисяч гривень.

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Податковий кредит	211 128	167 609
Податкове зобов'язання	1 039 259	591 603
Розрахунки по виконавчим документам	292	326
Розрахунки з підзвітними особами	62	121
Заборгованість пенсійному фонду по пільгових пенсіях	3 970	3 962
Інша поточна кредиторська заборгованість	124 300	126 505

14. Доходи звітного періоду

У звітності Компанії за 2018 рік представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	Найменування статті	Сума
Чистий дохід від реалізації	готової продукції, у т.ч.:	12 300 190
	- внутрішній ринок	12 261 426
	- експорт	38 764
	товарів	8 662
	робіт та послуг	20 574
Разом		12 329 426
Інші операційні доходи	від купівлі - продажу іноземною валюти	153
	від реалізації інших оборотних активів	26 632

	від операційної оренди активів	8 455
	відшкодування раніше списаних активів	1 028
	від списання кредиторської заборгованості	9 844
	інші доходи від операційної діяльності	870 405
Разом		916 517
Інші фінансові доходи	прибуток від курсових різниць по фінансових операціях	456 697
	інші доходи від фінансових операцій	318 991
Разом		775 688
Інші доходи від реалізації	фінансових інвестицій	11 535
	необоротних активів	7 449
Разом		18 984

Інші доходи від операційної діяльності в більшості пов'язані зі зменшенням суми раніше нарахованих резервів сумнівних боргів – 843 550 тисяч гривень, а також наданням послуг невіrobничого характеру – 20 509 тисяч гривень, у т. ч. пов'язаним особам – 19 754 тисяч гривень (понад 96% таких послуг), нарахуванням відсотків по поточних рахунках – 8 001 тисяч гривень та інші.

Інші доходи від фінансових операцій в більшості пов'язані із нарахуванням відсотків по депозитних рахунках – 296 587 тисяч гривень, а також дисконтуванням заборгованості – 22 405 тисяч гривень, у т. ч. пов'язаним особам – 8 972 тисяч гривень.

Інший сукупний дохід Компанії у сумі 21 778 тисяч гривень містить прибуток від переоцінки пенсійних зобов'язань (Примітка 11)

15. Витрати звітного періоду

У звітності Компанії за 2018 рік представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	Найменування статті	Сума
Собівартість реалізації	готової продукції, у т.ч.:	6 718 240
	- внутрішній ринок	6 697 115
	- експорт	21 125
	товарів	8 585
	робіт та послуг	19 953
Разом		6 746 778
Адміністративні витрати	матеріальні витрати	3 854
	витрати на оплату праці	270 387
	відрахування на заробітну плату	32 087
	амортизація	3 974
	інші адміністративні витрати	59 637
Разом		369 939
Витрати на збут	витрати на страхування вантажу	190 753
	інші витрати на збут	60 476
Разом		251 229
Інші операційні витрати	від купівлі – продажу іноземною валюти	5 855
	собівартість реалізації інших оборотних активів	27 207
	сумнівні та безнадійні борги	869 744

	витрати від операційної курсової різниці	70 945
	нестачі від псування цінностей	1 166
	визнані штрафи, пені, неустойки	1 615
	інші витрати від операційної діяльності	105426
Разом		1 081 958
Фінансові витрати	відсотки по кредитах	6 493 424
	інші фінансові витрати	1 723 218
Разом		8 216 642
Інші витрати	собівартість реалізованих фінансових інвестицій	11 552
	уцінка необоротних активів та фінансових інвестицій	7 778
	списання необоротних активів	6 206
Разом		25 536

Собівартість реалізації готової продукції понад 93% складають матеріальні витрати - 6 277 806 тисяч гривень, із яких майже 100% матеріали, передані в переробку від пов'язаної особи.

Інші адміністративні витрати містять комунальні, юридичні та інші корпоративні витрати у сумі 35 417 тисяч гривень, витрати на відрядження та інші витрати підзвітних осіб - 14 841 тисяч гривень, витрати на податки - 2 909 тисяч гривень та інші.

Інші витрати на збут містять витрати на послуги сторонніх організацій, пов'язані з реалізацією готової продукції, товарів, робіт, послуг.

Інші витрати від операційної діяльності містять нарахування резерву від зменшення корисності запасів у сумі 11 101 тисяч гривень, витрати на заробітну плату та відрахування невиробничого персоналу 24 174 тисяч гривень, відрахування на благодійність 35 928 тисяч гривень та інші витрати невиробничого призначення.

Інші фінансові витрати майже на 99% складаються з визнаних штрафів, пені, неустойки від фінансової діяльності - 1 697 953 тисяч гривень.

16. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за звітний період оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. У період з 1 січня 2018 р. до 31 грудня 2018 р. ставка податку на прибуток українських суб'єктів господарювання становила 18%.

У зв'язку з відсутністю об'єкта оподаткування у звітності Компанії відсутні витрати з податку на прибуток за звітний період.

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року, відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток", Компанія провела оцінку наявних тимчасових різниць, на предмет отримання в майбутньому оподатковуваних прибутків чи збитків, проти яких вони зможуть бути використані.

У зв'язку із наявністю значною невизначеності щодо реалізації наявних тимчасових різниць прийнято рішення не визнавати відстрочених податкових активів чи зобов'язань на початок та кінець звітного періоду.

17. Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати визнаються у складі прибутків та збитків.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з наступних періодів: строку корисного використання активу або строку оренди, якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Компанії перейде право власності на актив у кінці строку оренди. У інших випадках, капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом строку корисного використання активу.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі прибутків та збитків за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна аренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Компанія не має майна, яке здає або отримала у фінансову оренду.

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна аренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі прибутків та збитків за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Протягом 2018 р. діяли:

- 32 договори надання в оренду приміщень, обладнання, вагонів, транспорту, спецтехніки з 29 контрагентами, із яких 18 договорів з 12 контрагентами - пов'язаними сторонами. Договори мають довгостроковий термін дії з можливістю дострокового розірвання за умови згоди сторін.

Всі орендні платежі відносяться до мінімальних орендних платежів (щомісячний розмір орендної плати визначено у договорі оренди) та визнані іншими операційними доходами поточного періоду. (Примітка 14).

- 30 договорів на отримання в оренду приміщень, вагонів, транспорту та іншого майна з 23 контрагентами, із яких 9 договорів з 6 контрагентами - пов'язаними сторонами. Договори мають довгостроковий термін дії з можливістю дострокового розірвання у будь-який час та за будь-яким приводом (або без приводу) відмовитися від договору, сповістивши Орендаря про свій намір відмовитися від договору. В такому разі ці договори вважаються розірваним після спливу 30 (тридцяти) календарних днів від дати відправки відповідного письмового повідомлення.

Всі орендні платежі відносяться до мінімальних орендних платежів (щомісячний розмір орендної плати визначено у договорі оренди) та визнані витратами поточного періоду загальною сумою 10 252 тисячі гривень, у т.ч. від пов'язаних сторін 1 319 тисячі гривень, та по видах затрат розподілене наступним чином:

адміністративні витрати - 8 401 тисяч гривень
витрати на збут - 1 190 тисяч гривень
собівартість - 220 тисяч гривень
інші операційні витрати - 441 тисяч гривень.

18. Рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів Компанії корисна з тієї точки зору, що вона надає користувачам фінансової звітності основу для оцінки спроможності Компанії генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів, а також потреби підприємства у використанні цих грошових потоків. Економічні рішення, що приймаються користувачами, вимагають оцінки здатності Компанії генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів, а також термінів і ймовірності їх отримання. Мета МСФЗ 7 полягає в тому, щоб вимагати надання інформації про історичні зміни у грошових коштах та еквівалентах грошових коштів Компанії у формі звіту про рух грошових коштів, в якому проводиться класифікація руху грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності за період.

Звіт про рух грошових коштів містить відомості про потоки грошових коштів за звітний період, з розбивкою на потоки від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності.

Компанія подає відомості про рух грошових коштів від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності у формі, яка найкращим чином відповідає характеру його діяльності за прямим методом. Класифікація за видами діяльності забезпечує інформацію, яка дозволяє оцінити вплив цієї діяльності на фінансове становище Компанії і розмір її грошових коштів і еквівалентів грошових коштів. Ця інформація також може використовуватися для оцінки взаємозв'язку між цими видами діяльності.

Сума грошових потоків від операційної діяльності є ключовим показником того, якою мірою операції Компанії забезпечують надходження грошових коштів, достатніх для погашення позик, збереження її операційних можливостей.

Потоки грошових коштів від операційної діяльності переважно пов'язані з основною прибутковою діяльністю Компанії. Таким чином, вони, як правило, є результатом операцій та інших подій, що входять у визначення прибутку або збитку.

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

(у тисячах гривень)		
	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Готівка	0	164
Поточні рахунки в національній валюті	790	135 790
Поточні рахунки в іноземній валюті	348 266	353 315
Інші рахунки в національній валюті	15 136	1 950 474
Разом	364 192	2 439 743

Сума готівкових коштів у розмірі 163 тис. грн. залишилася на тимчасово непідконтрольній Україні території та, внаслідок дій групи нествановлених осіб, керівництву компанії припинено доступ до них. Управлінським персоналом у звітному періоді на суму активів, до яких обмежено доступ, нараховане резерв у сумі 163 тис. грн. за рахунок інших операційних витрат.

Як зазначено у Примітці 9(а), станом на 31 грудня 2018 р. та 2017 р. Компанія утримувала депозити, деноміновані у гривню, та грошові кошти у сумі 814 139 тисяч гривень, розміщені у банках, по яких здійснюється процедура ліквідації. Управлінським персоналом на суму активів, до яких обмежено доступ, нараховане резерв у сумі 814 139 тисяч гривень відповідно.

19. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

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

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

Управління ризиками здійснюється фінансовими відділами Компанії.

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

(б) Валютний ризик

Подібно як і в багатьох інших сферах комерційної діяльності підприємств в Україні, іноземна валюта, а саме долар США, Євро, російський рубль, відіграють важливу роль в комерційних операціях Компанії.

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

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

Офіційні курси обміну гривні до іноземних валют складали:

	на 31 грудня 2018	на 31 грудня 2017
євро (EUR)	31,714138	33,4954
долар США (USD)	27,688264	28,0672
російський рубль (RUB)	0,39827	0,48703

Основной валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, виражених в іноземній валюті, та виникає

внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає при операціях купівлі/продажу Компанією в валютах інших, ніж функціональна валюта. Компанія не проводить операцій з метою хеджування валютних ризиків.

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

(в тисячах гривень)

рядок балансу	євро		долар США		російський рубль	
	на 31 грудня 2018	на 31 грудня 2017	на 31 грудня 2018	на 31 грудня 2017	на 31 грудня 2018	на 31 грудня 2017
Фінансові активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	31	224	348 235	353 091	0	0
Торгова та інша дебіторська заборгованість	0	0	0	0	0	0
Фінансові зобов'язання						
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(419 080)	(74 654)	(654 002)	(626 987)	(9 913)	(11 365)
Кредити та позики	(1 459 319)	(1 534 259)	(2 863 778)	(2 242 196)	(2 178)	(2 664)
Разом	(1 878 369)	(1 608 689)	(2 894 352)	(2 456 092)	(12 092)	(14 029)

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

	Зміни в валютному курсі	Вплив на прибуток до оподаткування	
		2018 рік	2017 рік
євро (EUR)	зміцнення на 10%	(187 837)	(160 869)
	ослаблення на 10%	187 837	160 869
долар США (USD)	зміцнення на 10%	(2 894 355)	(2 451 609)
	ослаблення на 10%	2 894 355	2 451 609
російський рубль (RUB)	зміцнення на 10%	(1 209)	(1 403)
	ослаблення на 10%	1 209	1 403

(в) Ризик ліквідності

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

Задачею Компанії є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових коштів, отриманих від операційної діяльності Компанії, та умов кредитування, що надаються постачальниками та банками. Компанія аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

(г) Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, включають в основному: грошові кошти та їх еквіваленти, депозити, торгову та іншу дебіторську заборгованість, надані позики. Кредитний ризик Компанії відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку. Управлінський

персонал Компанії вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах під зменшення корисності активів. Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2018 та 2017 років, дорівнює балансовій вартості фінансових інструментів. Компанія не вимагає застави за своїми фінансовими активами. Управлінський персонал розробив кредитну політику і потенційні кредитні ризики постійно відстежуються. Разом з тим, як зазначено у Примітці 9 Компанія понесла значні збитки у зв'язку з банкрутуванням окремих банків.

Компанія не вимагає застави за своїми фінансовими активами, створє резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку понесених збитків від дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, передоплати та інші активи та отримані векселі.

(д) Процентний ризик

Ризик зміни ринкових процентних ставок пов'язаний в основному з процентними кредитами та запозиченнями Компанії з плаваючими процентними ставками. Стан справ Компанії по фінансових зобов'язаннях наведено у Примітці 12.

(є) Управління капіталом

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

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

Компанія здійснює контроль за капіталом виходячи із співвідношення власних і позикових коштів. Цей показник розраховується шляхом ділення усієї суми зобов'язань на усю суму капіталу під управлінням компанії. Враховуючи негативні явища та обставини, викладені у Примітках 1(б) та 2(г) коефіцієнт співвідношення позикового капіталу до власного має від'ємне значення.

Управлінський персонал Компанії намагається підтримати кредитну репутацію на рівні, який сприяє залученню нових капіталів на прийнятних умовах.

	на 31 грудня 2018	на 31 грудня 2017
Усього позикового капіталу	37 342 635	35 098 780
Усього власного капіталу	-27 436 845	-24 862 070
Коефіцієнт співвідношення позикового капіталу до власного	-1,4	-1,4

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

20. Умовні, непередбачні та контрактні зобов'язання

(а) Оподаткування

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії є вірними, і Компанія дотримувалась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести об'рунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю окрему фінансову звітність.

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

(б) Активи, передані в заставу, фінансова порука

На 31 грудня 2018 р. основні засоби, балансова вартість яких становить 108 147 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: 114 972 тисяч гривень), передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик. (Примітка 12)

Компанія виступає поручителем по зобов'язаннях за кредитами, отриманими її пов'язаними сторонами: ТОВ «СПВ «ЕНЕРГО» сума договору 20 000 000 доларів США, що дорівнює 553 765 тисяч гривень по офіційному курсу НБУ на звітну дату, - фінансова порука, та ПРАТ «ШУ «ПОКРОВСЬКЕ» сума договору 111 455 тисяч гривень - договір застави на майнові права на грошові кошти, які розміщені на поточному рахунку, які є простроченими на звітну дату.

Забезпечення щодо потенційних зобов'язань не були створені, оскільки на думку управлінського персоналу вибуття ресурсів не є ймовірним.

(в) Судові справи

У ході звичайної діяльності Компанія протягом звітного періоду виступала відповідачем у господарських судових процесах.

Станом на 31 грудня 2018 року за позовами третіх осіб у судових та арбітражних процесах перебувають такі справи:

- справа, у якій Компанія виступає відповідачем у господарському суді у сумі 136 880 тисяч гривень;

- справа, у якій Компанія виступає фінансовим поручителем по зобов'язаннях за кредитом, отриманим її пов'язаною стороною, який є простроченим на звітну дату у сумі 553 765 тисяч гривень.

Крім того,

- в судах різних інстанцій знаходяться судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму менше 1 відсотка активів Компанії, які можуть потенційно в подальшому причинити незначні збитки, та інші справи за участю Компанії;

- Компанія виступає позивачем до її пов'язаною сторони з кредиторськими вимогами до боржника у справі про банкрутство у сумі 501 338 тис. грн.

На думку управлінського персоналу результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан та результати операційної діяльності Компанії.

На думку управлінського персоналу, позиція Компанії щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій окремій попередній фінансовій звітності не було створено забезпечень.

(г) Зобов'язання по охороні навколишнього середовища

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

21. Операції з пов'язаними сторонами

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

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони розділяються на такі категорії:

а) вищий управлінський персонал та близькі члени їх сімей;

б) особи, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
 в) дочірні та асоційовані підприємства компанії;
 г) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
 д) компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають;
 е) компанії, які прямо або опосередковано мають суттєвий вплив на суб'єкт господарювання

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

Операції з пов'язаними сторонами не обов'язково здійснюються на ринкових умовах, проте основна частина операцій Компанії із пов'язаними сторонами здійснюється на ринкових умовах.

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 25 340 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

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

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

Залишки Компанії по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. представлені таким чином:

(тисяч гривень)

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами	Суми залишків станом на	
	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Дебіторська заборгованість по реалізованих інвестиціях:		
в) дочірні та асоційовані підприємства компанії	0	1
д) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал	11 396	130 029
Торгова та інша дебіторська заборгованість:		
в) дочірні та асоційовані підприємства компанії	764	1 253
д) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал	1 707 068	4 562 260
Аванси видані:		
в) дочірні та асоційовані підприємства компанії	0	644 322
д) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал	536 364	0
Разом дебіторська заборгованість	2 255 592	5 337 865
Торгова та інша кредиторська заборгованість:		
в) дочірні та асоційовані підприємства компанії	183	2 908
д) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал	11 793	908 773
Аванси отримані:		
в) дочірні та асоційовані підприємства компанії	0	0
д) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал	0	255 396

Разом кредиторська заборгованість	11 976	1 167 077
--	---------------	------------------

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року представлені таким чином:

(тисяч гривень)

Операції з пов'язаними сторонами	Пов'язані сторони		Разом
	категорії (б)	категорії (в)	
Реалізація готової продукції	0	322 280	322 280
Реалізація товарів	60	8 602	8 662
Реалізація послуг	0	16 798	16 798
Дохід від операційної оренди	727	7 281	8 008
Дохід від продажу основних засобів	728	2 672	3 400
Фінансові доходи	0	8 972	8 972
Інший дохід	667	43 803	44 470
Придбання матеріалів і товарів	807	6 277 249	6 278 056
Придбання необоротних активів	0	2 293	2 293
Собівартість реалізованих основних засобів	535	2 127	2 662
Послуги сторонніх організацій	0	423 615	423 615
Транспортні расходи	2 951	51 800	54 751
Послуги операційної оренди	477	2 550	3 027
Інші витрати	579	2 364	2 943

Всі послуги, отримані Компанією протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 від пов'язаних осіб надавалися на ринкових умовах.

Крім того, як зазначено у Примітці 12, пов'язані сторони виступають поручителями по фінансових зобов'язаннях Компанії.

22. Події після дати балансу

Управлінським персоналом проведено аналіз подій, що відбулися після дати балансу, на предмет їх впливу на фінансовий стан Компанії та встановлено наступне:

26 лютого 2019 року Компанія продала 1 287 319 штук акцій дочірнього підприємства ПРАТ «АП «УКРБУД» у т.ч.:

- 1 286 293 акцій за 11 394 347,52 грн. продано пов'язаній особі ТОВ «ШАХТА «СВЯТО-ПОКРОВСЬКА №3», що складає 24,99% Статутного капіталу;

- 1 080 акцій за 9 567,35 грн. продано ТОВ «Метінвест Холдінг», що складає 0,021% Статутного капіталу.

Після продажу доля володіння Компанії акціями ПРАТ «АП «УКРБУД» дорівнює 49,98% Статутного капіталу об'єкта інвестування.

Генеральний директор

(підпис)

Салеев Ільдар Азізюляевич

Головний бухгалтер

(підпис)

Тімшина Ірина Серафимівна

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" ЗА МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 р.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ» - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» - це юридична особа, зареєстроване в Україні. Дата державної реєстрації - 09.08.2002р.

Місцезнаходження материнської Компанії та дочірнього підприємства: м. Покровськ, Донецька область, Україна.

Цю консолідовану фінансову звітність складено для ПРАТ «ДМЗ» (материнська Компанія) та ПРАТ «АП «УКРБУД» (дочірнє підприємство).

Основними видами діяльності, якими займається материнська Компанія та дочірнє підприємство є виробництво концентрату коксівного вугілля на давальницьких умовах та вантажні автомобільні перевезення.

Станом на 31 грудня 2018 р. середня кількість працівників материнської Компанії та дочірнього підприємства складала 1187 осіб (на 31 грудня 2017 р.: 1924 осіб).

Інформація про дочірні підприємства:

ТОВ "Група Енерго", зареєстроване за адресою: Донецька обл., м. Покровськ, мкр. Шахтарський, буд. 7А. Внесок в уставний капітал складає 99%.

ТОВ "ШСК "Донецкшахтопроходка", зареєстроване за адресою: Донецька обл., м. Донецьк, вул. Павших Комунарів 102а. Внесок в уставний капітал складає 92%.

ПАТ "Донецький металургійний завод", зареєстроване за адресою: Донецька обл., м. Покровськ, мкр. Шахтарський, буд. 7А. Внесок в уставний капітал складає 48%.

ПАТ "МАКІЇВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД", зареєстроване за адресою: Донецька область д/н м. Покровськ, вул. Торгівельна, буд. 106А. Внесок в уставний капітал складає 73%.

ПАТ "ЯСИНІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД", зареєстроване за адресою: Донецька область д/н м. Покровськ, вул. Торгівельна, буд. 106А. Внесок в уставний капітал складає 91%.

ПРАТ "МАКІЇВКОКС", зареєстроване за адресою: Донецька область д/н м. Покровськ, вул. Торгівельна, буд. 106А. Внесок в уставний капітал складає 97%.

ПРАТ «АП «УКРБУД», зареєстроване за адресою: Донецька обл., м. Покровськ, вул. захисників України, буд. 31. Внесок в уставний капітал складає 75%.

Інших відокремлених структурних підрозділів материнська Компанія та дочірнє підприємство не має.

Незважаючи на те, що материнська Компанія володіє більшістю акцій ТОВ "Група Енерго", ТОВ "ШСК "Донецкшахтопроходка", ПАТ "Донецький металургійний завод", ПАТ "МАКІЇВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД", ПАТ "ЯСИНІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД", ПРАТ "МАКІЇВКОКС" вона не має істотного контролю і повноважень брати участь у прийнятті рішень з фінансової, господарської та комерційної діяльності даних підприємств.

Станом на 31 грудня 2018 р. власниками акцій материнської Компанії та дочірнього підприємства є юридичні особи нерезиденти:

АЛТАНА ЛІМІТЕД (ALTANA LIMITED) - 24,99% акцій,

PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V. - 24,99% акцій,

TREIMUR INVESTMENTS LIMITED (ТРЕЙМУР ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) - 24,99% акцій,

МІСАНДАЙКО ХОЛДІНГЗ ЛТД - 24,99% акцій.

Кінцевий бенефіціарний власник відсутній, тому що серед власників відсутні фізичні особи, які володіють 25 і більше відсотків статутного капіталу.

Неконтролююча частка у Статутному капіталі дочірнього підприємства, звітність якого консолідується, належить ТОВ "ІНДАСТРІАЛ КОАЛ ХОЛДІНГ", ідентифікаційний код 41216618. Розмір частки власника у статутному капіталі підприємства становить 24,9952%.

(б) Умови здійснення діяльності в Україні

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

Після значного погіршення у 2014 і 2015 роках поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений;

частини Донецької та Луганської областей, що знаходяться на території, непідконтрольній українській владі, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні.

Слабкість національної валюти гривні (грн.), яка зазнала девальвації більш, ніж у три рази стосовно долара США та девальвації у 2,5 рази стосовно євро з початку 2014 року, в поєднанні з обмеженнями щодо міжнародних розрахунків, негативним сальдо зовнішньої торгівлі, триваючою нестабільністю на традиційних експортних товарних ринках країни, високим рівнем інфляції та значним зовнішнім боргом є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку Міжнародного валютного фонду («МВФ») та інших міжнародних кредиторів, що надала б більше можливостей з макроекономічної стабілізації та управління зовнішнім боргом, залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

Суттєва частина виробничих активів материнської Компанії та дочірнього підприємства розташована на території, непідконтрольній українській владі, що збільшує ризик їх фізичного пошкодження.

На початку 2017 року, внаслідок дій групи невстановлених осіб, керівництву материнської Компанії припинено доступ до матеріальних ресурсів та основних виробничих фондів.

Починаючи з березня 2017 року, українською владою був заборонений обмін товарів з компаніями, розташованими на непідконтрольних територіях, і було офіційно заблоковано залізничне сполучення з непідконтрольними Україні територіями.

Все це суттєво ускладнило подальшу діяльність материнської Компанії та дочірнього підприємства.

Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший суттєвий негативний вплив на українську економіку.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності материнської Компанії та дочірнього підприємства у звітному періоді. Управлінський персонал стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, вживає усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності материнської Компанії та дочірнього підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Детальна інформація про невизначеність щодо потенційного впливу на материнську Компанію та дочірнє підприємство, яка спричинена нестабільною економічною і політичною ситуацією в Україні, викладена у Примітці 2(г).

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

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

Материнська компанія та її дочірнє підприємство, скориставшись порадами Міністерства фінансів України, викладеними в Листі від 29.12.2017р. №35210-06-5/37175, визначили для себе дату переходу на МСФЗ 01.01.2018р.

Фінансова звітність материнської Компанії та дочірнього підприємства складена вперше із застосуванням МСФЗ, чинними протягом звітного періоду. Особливості складання фінансової звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства за МСФЗ у перші звітні періоди визначає МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (далі – МСФЗ 1). Для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік застосовані МСФЗ, чинні на 31.12.2018 р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1. При складанні фінансової звітності за 2018 рік материнська Компанія та дочірнє підприємство відступила від деяких вимог МСФЗ. У зв'язку з тим, що дату переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ материнською Компанією та дочірнім підприємством

прийнята дата 01.01.2018 року, фінансова звітність материнської Компанії та дочірнього підприємства за 2018 рік не може вважатись повним комплектом фінансової звітності у розумінні МСФЗ 1 та МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Перша фінансова звітність материнської Компанії та дочірнього підприємства за МСФЗ у повному складі буде складена за 2019 рік. Різниці, які виникають внаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій при складанні балансу на дату переходу на МСФЗ, відображені у складі нерозподіленого прибутку (збитку) та інших складових власного капіталу та примітці 5. Материнська Компанія та дочірнє підприємство розкривають інформацію про вплив переходу на МСФЗ на його фінансовий стан, фінансовий результат (сукупні доходи) і грошові потоки, як того вимагає МСФЗ 1.

(б) Основа оцінки

Згідно з п.10 МСФЗ 1 материнська Компанія та дочірнє підприємство у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду:

а) визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ;

б) не визнає статті активів або зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання;

в) перекласифіковує статті, які він визнає згідно з попередніми П(С)БО як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу;

г) застосовує МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

Під час переходу на МСФЗ материнська Компанія та дочірнє підприємство застосували такі винятки:

- ✓ Для визначення вартості основних засобів застосовано виняток, передбачений п. Г5 МСФЗ 1: «...Суб'єкт господарювання може вибрати оцінити об'єкт основних засобів на дату переходу на МСФЗ за його справедливою вартістю та використати цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату.»

(в) Функціональна валюта та валюта подання

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

(г) Безперервна діяльність

За період, що закінчився 31 грудня 2018 р., материнська Компанія та дочірнє підприємство отримали чистий збиток у розмірі 2 670 548 тисяч гривень. Поточні зобов'язання материнської компанії та її дочірнього підприємства перевищують її оборотні активи станом на 31 грудня 2018 р. на 27 822 214 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: на 28 008 710 тисяч гривень). Таке перевищення відноситься, головним чином, до короткострокових зобов'язань за кредитами.

Станом на 31 грудня 2018 р. заборгованість материнської Компанії та дочірнього підприємства по кредитах складає 34 558 525 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: 28 315 332 тисяч гривень), включаючи проценти до виплати у сумі 13 380 043 тисяч гривень та штрафні санкції згідно мирової угоди за рішенням Господарського суду Донецької області у сумі 1 697 953 тисяч гривень.

На 31 грудня 2018 р. материнська Компанія та дочірнє підприємство не виконали обов'язкові умови Договору про синдигований кредит перед-експортного фінансування, а також обов'язкові умови інших кредитних угод, залишки за якими разом становлять 34 558 525 тисяч гривень.

На дату складання цієї консолідованої фінансової звітності через порушення обов'язкових фінансових та інших умов договору про надання перед-експортного синдигованого кредиту, кредитори вимагали погашення кредитів загальною сумою 22 479 547 тисяч гривень, включаючи проценти до виплати на суму 10 699 580 тисяч гривень.

По умовах затверджених наприкінці вересня мирових угод материнська Компанія та дочірнє підприємство мали погасити понад 2 164 434 тисяч гривень кредитного боргу протягом місяця. Станом на 31 грудня 2018 р. борг не погашено. У разі невиконання умов мирових угод позивач має право на примусове стягнення заборгованості у порядку передбаченим законодавством України протягом 3-х років з наступного дня після невиконання зобов'язання за мировою угодою.

У зв'язку із ситуацією, що описана в Примітці 1(б), материнська Компанія фактично втратила активи, розташовані на тимчасово непідконтрольній Україні території загальною вартістю 3 421 182 тисяч гривень.

Як описано у Примітці 20(б) балансова вартість основних засобів, щодо яких існують обмеження щодо їх використання у зв'язку з наданням у якості забезпечення заборгованості за простроченими кредитами дорівнює 108 148 тисяч гривень, що дорівнює 46% балансової вартості майна материнської Компанії та дочірнього підприємства.

З метою забезпечення тривалої діяльності материнської Компанії та дочірнього підприємства згідно з принципом безперервності, керівництво вживає таких заходів:

- У грудні 2018 р. керівництво почало переговори щодо реструктуризації кредитів у сумі 724 765 тисяч гривень, включаючи нараховані проценти у сумі 194 761 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 р. до 2020 року.

- Керівництво планує провести переговори з кредиторами щодо умов реструктуризації синдікованого кредиту перед-експортного фінансування.

- Керівництво планує у передбаченому законодавством України порядку притягнути до відповідальності третіх осіб, причетних до незаконного захоплення виробничих і адміністративних приміщень материнської Компанії.

Хоча управлінський персонал материнської Компанії та дочірнього підприємства вважає, що вживані ним заходи будуть достатніми для того, щоб забезпечити діяльність материнської Компанії та дочірнього підприємства на основі принципу безперервності діяльності у найближчому майбутньому, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан материнської Компанії та дочірнього підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан материнської Компанії та дочірнього підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

(д) Використання оцінок і суджень

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

Найбільш суттєві попередні оцінки та припущення стосуються визначення строку корисного використання основних засобів, забезпечення майбутніх витрат та знецінення активів.

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

(е) Принципи консолідації.

Дочірніми є підприємства, в яких Материнській компанії безпосередньо чи опосередковано належить більше половини голосуючих акцій (часток), або у Материнській компанії існує інша можливість контролювати їх фінансову та операційну політику та отримувати від цього економічні вигоди. Дочірні підприємства консолідуються з дня, коли Материнська компанія отримала фактичний контроль над ними (дати придбання). Ця консолідована фінансова звітність складена вперше. Консолідація припиняється після втрати контролю над цими підприємствами.

Залишки заборгованості, яка виникла внаслідок проведення внутрішньо групових операцій, в процесі консолідації виключено.

Виключення доходів та витрат по внутрішньо групових операціях, а також нереалізованого прибутку та нереалізованих збитків у випадках, коли такі збитки можливо відшкодувати, здійснено при складанні консолідованої фінансової звітності за звітний рік. Суттєві статті звітності дочірніх підприємств, які при підготовці фінансової звітності застосовували облікову політику, що відрізнялась від облікової політики Материнській компанії, скориговані згідно з обліковою політикою Материнській компанії.

Частку не контролюючих учасників дочірніх підприємств у чистих активах цих підприємств відображено як окремий компонент капіталу Материнській компанії.

3. Основні принципи облікової політики

(а) Передумови облікової політики

Облікова політика материнської Компанії та дочірнього підприємства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються нею для

здійснення обліку активів, зобов'язань, капіталу, операцій, складання та подання фінансової звітності.

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

Положення облікової політики є обов'язковими для безумовного виконання всіма працівниками материнської компанії та її дочірнього підприємства при вирішенні питань, регламентованих обліковою політикою.

Облікова політика може змінюватися добровільно або примусово.

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

(б) Зміна облікової політики

Зміна облікової політики материнської Компанії та дочірнього підприємства можлива лише за таких умов:

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

(в) Принципи облікової політики

Облікова політика базується на таких основних принципах бухгалтерського обліку:

- Принципу нарахування, у відповідності з яким результати операцій і подій визнаються материнської Компанією та дочірнім підприємством по факту їх здійснення, і відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони відносяться.

- Безперервності діяльності: материнська Компанія та дочірнє підприємство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в досяжному майбутньому суб'єктом господарювання. Оцінка активів та зобов'язань здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність продовжуватиметься в неосязному майбутньому. Якщо материнська Компанія та дочірнє підприємство планують скоротити масштаби своєї діяльності, то це має відображатися у фінансових звітах.

Фінансова звітність повинна відповідати якісним характеристикам надання та змісту інформації, якими є доречність та достовірність.

- Доречність – інформація у фінансовій звітності повинна відповідати потребам користувачів під час прийняття рішень, надаючи допомогу в оцінці ними минулих, нинішніх чи майбутніх подій. На доречність інформації впливає її характер та суттєвість;

- Достовірність – інформація, що подається у фінансових звітах, є вільною від суттєвих помилок та упередженості. Достовірність забезпечується правдивим поданням, превалюванням сутності над формою, нейтральністю, обачністю та повнотою;

- Правдиве подання – звітність материнської Компанії та дочірнього підприємства має правдиво відображати всі операції та інші події. Операції повинні відповідати змісту статей фінансових звітів;

- Зіставність – облікова політика материнської Компанії та дочірнього підприємства та принципові правила бухгалтерського обліку не змінюються (за виключенням випадків, які впливають зі змін в законодавчій та нормативно-правовій базі), що забезпечує можливість порівняння показників фінансових звітів різних звітних періодів;

- Зрозумілість – інформація, що подається у фінансових звітах є зрозумілою для користувачів, які мають відповідні знання;

- Доручність – інформація у фінансовій звітності повинна відповідати потребам користувачів під час прийняття рішень, надаючи допомогу в оцінці ними минулих, нинішніх чи майбутніх подій. На доречність інформації впливає її характер та суттєвість;

- Суттєвість – суттєвою вважається інформація, відсутність або викривлення якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Ознаками суттєвості інформації є її кількісні та/або якісні характеристики. Для визнання інформації суттєвою застосовується поняття порогу суттєвості.

Поріг суттєвості – це абсолютна або відносна величина, яка кількісно визначає межу, після якої інформація вважається суттєвою для бухгалтерського обліку.

Невизначеності, які неминуче супроводжують багато подій та обставин, повинні бути відображені із дотриманням принципу обачності, у відповідності з яким активи та доходи не повинні бути завищені, а зобов'язання чи витрати – занижені.

Так як інформація повинна правдиво відображати операції та інші події, то вони мають відображатися відповідно до їхньої сутності та економічної реальності, а не тільки до їхньої юридичної форми, тобто при розкритті інформації материнська Компанія та дочірнє підприємство враховують пріоритет змісту над формою.

(г) Застосовані стандарти

Основні принципи бухгалтерського обліку материнської Компанії та дочірнього підприємства ґрунтуються на наступних стандартах:

- МСФЗ 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність
- МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації
- МСФЗ 8 Операційні сегменти
- МСФЗ 9 Фінансові інструменти
- МСБО 1 Подання фінансової звітності
- МСБО 2 Запаси
- МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів
- МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
- МСБО 10 Події після звітного періоду
- МСБО 12 Податки на прибуток
- МСБО 16 Основні засоби
- МСБО 17 Оренда
- МСБО 18 Дохід
- МСБО 19 Виплати працівникам
- МСБО 21 Вплив змін валютних курсів
- МСБО 23 Витрати на позики
- МСБО 24 Розкриття інформації про зв'язані сторони
- МСБО 32 Фінансові інструменти: подання
- МСБО 34 Проміжна фінансова звітність
- МСБО 36 Зменшення корисності активів
- МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
- МСБО 38 Нематеріальні активи

(д) Застосування нових і змінених стандартів та інтерпретацій

Поправки в МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесення активів угодах між інвестором або його асоційованою Групою або спільним підприємством» розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МБФО (IAS) 28 в частині обліку витрати контролю над дочірнім підприємством, яке продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, які представляють собою бізнес згідно визначенню в МСФЗ (IFRS) 3 в угоді між інвестором та його асоційованою Групою або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, які не представляють собою бізнес, визнаються тільки в межах частки участі, що є у інших, ніж організація, інвесторів в асоційовану компанію або спільне підприємство. Рада по МСФЗ перенесла дату набуття чинності даних поправок на невизначений строк, однак суб'єкт господарювання, який застосовує дані поправки достроково, повинний застосовувати їх перспективно. Материнська компанія та її дочірнє підприємство очікують, що вказані поправки суттєво не вплинуть на її фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій». Рада по МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплата на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти:

- вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами;
- класифікація операцій по виплатах на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань по податку, утримуваному у джерела;
- облік змін умов операцій по виплатах на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами та починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами. При прийнятті поправок суб'єкти господарювання не повинні перераховувати інформацію за попередні періоди, однак допускається ретроспективне застосування, при умові застосування поправок у відношенні всіх трьох аспектів та врахуванні інших критеріїв. Поправки вступили в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше цієї дати. Материнська компанія та її дочірнє підприємство

вважають що данні поправки не впливають на її фінансову звітність, оскільки не плануються здійснювати виплати на основі акцій в осяжному майбутньому.

(е) Виклад суттєвих облікових політик та суджень

Викладені далі істотні положення облікової політики застосовувалися материнською Компанією та дочірнім підприємством послідовно протягом періоду, поданого у цій консолідованій фінансовій звітності.

1. При визнанні об'єкта основних засобів як активу здійснювати його оцінку за первісною вартістю. Після визнання об'єкт основних засобів враховувати за переоціненою вартістю. При переоцінці основних засобів застосовувати метод списання зносу. Інформацію про суму накопиченої амортизації відображати у Звіті про фінансовий стан.

До основних засобів відносити активи, вартість яких перевищує 6 000,00 грн. материнська Компанія та дочірнє підприємство може класифікувати об'єкти основних засобів як малоцінні необоротні матеріальні активи, якщо їх фактична вартість не перевищує 6 000 грн.

Сума, яка амортизується (за винятком вартості землі) підлягає систематичному розподілу протягом терміну корисної експлуатації.

Нарахування амортизації основних засобів починати з місяця наступного за місяцем введення в експлуатацію.

При розрахунку амортизації застосовувати метод лінійної амортизації основних засобів, який полягає в нарахуванні постійні відрахування протягом строку корисної експлуатації, якщо при цьому не змінюється ліквідаційна вартість активу. На об'єкти, що відносяться до малоцінних необоротних активів, нарахувувати амортизацію в розмірі 100% в момент їх введення в експлуатацію.

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

Нарахування амортизації активу припиняти, починаючи з більш ранньої з двох дат: дати переведення до складу активів, призначених для продажу або дати припинення визнання активом.

2. Перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості переоціненого об'єкта щомісяця включати пропорційно нарахованої амортизації до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

3. До інвестиційної нерухомості відносити нерухомість, призначену для отримання орендних платежів або збільшення власного капіталу і використовувану для власних потреб менш ніж на 1,0% від загальної площі нерухомості.

4. При визнанні об'єкта інвестиційної нерухомості в якості активу виробляти його оцінку за собівартістю. Після визнання об'єкт інвестиційної нерухомості оцінювати за собівартістю мінус амортизаційні витрати і витрати по зменшенню корисності. Інформацію про суму накопиченої амортизації відображати у Звіті про фінансовий стан.

5. Капіталізувати витрати за позиками, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційних активів. До кваліфікаційних активів відносити активи, підготовка яких до використання за призначенням або для продажу обов'язково вимагає період часу більше трьох місяців

6. Нематеріальні активи признавати і враховувати за собівартістю. Інформацію про суму зносу відображати у Звіті про фінансовий стан.

7. В фінансовій звітності інвестиції в спільні, асоційовані і дочірні підприємства оцінювати за собівартістю.

8. Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображати в сумі зазначених активів і зобов'язань, визначених на кожну дату складання фінансової звітності.

9. Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнавати на дату операції. Надалі оцінювати за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Короткострокову неторгову дебіторську заборгованість дисконтувати в разі істотного ефекту від дисконтування. Істотним ефектом вважати ефект впливу на відповідну статтю фінансової звітності більше 10%.

Ефективна процентна ставка за фінансовим інструментом - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні майбутніх грошових платежів або надходжень від фінансового інструмента.

Ефективну процентну ставку розраховувати на підставі ринкової ставки відсотка, а також враховувати винагороди і комісії, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовими інструментами.

Для визначення переважної ринкової ставки відсотка необхідно використовувати:

1) Інформацію з сайту НБУ щодо грошово-кредитної статистики по процентних ставках. Інформацію брати по Донецькій області, ставку розраховувати середню,

виходячи з даних для підприємств переробної промисловості і підприємств оптової і роздрібною торгівлі.

2) Ставку, прописану в договорах реструктуризації кредитів підприємства укладених в звітному періоді.

У разі суттєвої відмінності в значеннях ставок за двома зазначеними джерелами використовувати середню ставку для розрахунків.

У разі значного розриву між показниками, провести аналіз на предмет того, який показник більш реально буде відображати поточну ситуацію на ринку і використовувати дану ставку для розрахунків.

10. У звіті про фінансовий стан дебіторську заборгованість відображати з урахуванням резерву сумнівних боргів, величина якого розраховується за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Оцінювати очікувані кредитні збитки по дебіторської заборгованості шляхом нарахування прогнозного резерву портфельним методом і методом за індивідуальними балансам із застосуванням ставок резервування.

Портфельний метод при нарахуванні прогнозного резерву застосовується в тому випадку, якщо за окремим дебітором не дотримується ні один з критеріїв:

- заборгованість більше 1% від загальної суми фінансових активів
- виручка більше 1,5% від загальної суми
- контрагент є пов'язаною особою

Ставки резервування для портфельного методу на 2018 рік:

регіон	період прострочення	Очікувані кредитні збитки
Україна	Поточна	0.5%
Україна	Прострочена до 30 днів	0.5%
Україна	Прострочена 30-90 днів	13.0%
Україна	Прострочена понад 90 днів	13.0%
Інші регіони	Поточна	0.09%
Інші регіони	Прострочена до 30 днів	0.09%
Інші регіони	Прострочена 30-90 днів	8%
Інші регіони	Прострочена понад 90 днів	8%

При застосуванні метода розрахунку резерву за індивідуальним балансом використовується ставка, під яку контрагент бере кредити на ринку за вирахованням без ризикової ставки (облігації США).

При згортання дебіторської і кредиторської заборгованості процент знецінення нараховується на нетто позицію по контрагенту.

Відсоток знецінення (в річному еквіваленті) повинен бути скоригований на період погашення дебіторської заборгованості.

11. Фінансові зобов'язання спочатку визнавати за справедливою вартістю з урахуванням витрат на проведення операції, в подальшому оцінювати за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Короткострокову кредиторську заборгованість дисконтувати в разі істотного ефекту від дисконтування. Істотним ефектом вважати ефект впливу на відповідну статтю фінансової звітності більше 10%.

Розрахунок ефективної процентної ставки наведено вище (п.9).

12. При відпуску запасів у виробництво, продаж та чи іншому вибутті оцінка запасів здійснюється за методом ФІФО. Метод конкретної ідентифікації списання запасів приміняти при виконанні робіт по конкретному об'єкту. При продажу в роздрібній торгівлі та громадському харчуванні оцінка запасів здійснюється за методом роздрібних цін.

13. Втрати від знецінення запасів відображати прямим списанням за статтею інші операційні витрати.

14. До складу статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» включаються готівкові грошові кошти в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках в банках (в т.ч. розподільчих), грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошових коштів, зокрема депозити в банках терміном погашення не більше одного місяця.

15. Створювати забезпечення для відшкодування майбутніх операційних витрат на:

- виплату відпускних працівникам підприємства, визначаючи його величину твором фактично нарахованої працівникам заробітної плати та коефіцієнта, обчисленого відношенням річної планової суми на оплату відпускних до загального річного планового фонду оплати праці;
- відновлення навколишнього середовища, оцінюючи зобов'язання на кожен дату складання фінансової звітності в сумі дисконтованого значення витрат, які будуть потрібні для погашення зобов'язання через певний період;

- виконання гарантійних зобов'язань;
- погашення зобов'язань щодо програм пенсійного забезпечення з визначеною виплатою;

- інші забезпечення.

16. Дохід від реалізації послуг визнавати в звітному періоді після надання послуг, виходячи зі стадії завершеності робіт за кожним договором.

Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи.

Оцінку ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом визначати методом вимірювання та оцінки виконаної роботи.

17. Класифікувати витрати за функціями і розподіляти за такими статтями:

Операційні витрати:

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

Неопераційні витрати:

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

З метою класифікації операційними витратами вважати витрати, пов'язані з операційною діяльністю. Операційною діяльністю вважати основну діяльність підприємства, яка приносить дохід, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

18. В Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід курсові різниці відображати згорнуто.

19. Надходження від отриманих дивідендів показувати в звіті про рух грошових коштів, як рух грошових коштів в результаті інвестиційної діяльності.

20. Виплату відсотків за користування грошовими коштами показувати в звіті про рух грошових коштів, як рух грошових коштів в результаті фінансової діяльності.

21. Статті доходів, витрат та руху грошових коштів господарської одиниці за межами України при включенні в фінансову звітність підприємства перераховувати по валютному курсу на дату здійснення операції.

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

Деякі нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення ще не набрали чинності станом на 31 грудня 2018 р. і не застосовувалися при складанні цієї консолідованої фінансової звітності. З них на діяльність материнської Компанії та дочірнього підприємства потенційно можуть вплинути ті, які зазначені нижче.

МСФЗ 16 "Оренда"

МСФЗ 16 "Оренда" запроваджує єдину модель обліку орендарями договорів оренди, яка передбачає їх відображення на балансі орендаря. Відповідно до цієї моделі, орендар повинен визнавати актив у формі права користування, що являє собою право використовувати базовий актив, і зобов'язання з оренди, що являє собою обов'язок здійснювати орендні платежі. Передбачені необов'язкові звільнення від вимог Стандарту щодо короткострокової оренди та оренди об'єктів з низькою вартістю. Правила обліку для орендодавців залишаються аналогічними до існуючих, тобто орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду як фінансовий лізинг або операційну оренду.

МСФЗ 16 замінює діючі вимоги щодо обліку оренди, включаючи ті, що містяться у МСБО 17 "Оренда", КТМФЗ 4 "Визначення, чи містить угода оренду", ПКТ-15 "Операційна оренда - заохочення" та ПКТ-27 "Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду".

Цей стандарт є чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. Дозволяється дострокове застосування стандарту для суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ 15 "Виручка за контрактами з клієнтами" на дату першого застосування МСФЗ 16 або до неї.

Материнська Компанія та дочірнє підприємство провели кількісну оцінку впливу застосування МСФЗ 16 на показники своїх активів і зобов'язань, відображені у консолідованій фінансовій звітності на 31 березня 2019 року.

4. Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики материнської Компанії та дочірнього підприємства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої

вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання. При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно.

(а) Основні засоби

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

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

(б) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

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

(в) Непохідні фінансові зобов'язання

Справедлива вартість, що визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі теперішньої вартості майбутніх грошових потоків по основній сумі і відсотках, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ринкова процентна ставка по компоненту зобов'язання у складі конвертованих боргових цінних паперів визначається виходячи зі ставки відсотка по подібних зобов'язаннях, які не передбачають опціону конвертування. Ринкова процентна ставка по фінансовій оренді визначається виходячи з процентної ставки за аналогічними орендними договорами.

5. Пояснення щодо переходу на МСФЗ

Перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ погіршив фінансовий стан материнської Компанії та дочірнього підприємства за рахунок списання активів, що не відповідають визнанню за МСФЗ, на збільшення непокритого збитку минулих років.

Материнською Компанією та дочірнім підприємством здійснено узгодження активів, зобов'язань та її власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з активами, зобов'язаннями та її власним капіталом за МСФЗ наступним чином:

АКТИВ	Код рядка	На 31.12.2017 за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	На 01.01.2018 за МСФЗ	Пояснення
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	1 698		1698	
- первісна вартість	1001	5166		5166	
- накопичена амортизація	1002	(3 468)		(3 468)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 643 309	(152 136)	1 491 173	Проведене списання, відповідно до п. 67(б) МСБО

					16 «Основні засоби»
Основні засоби:	1010	1 187 196	282 280	1 469 476	Визнана доцільна вартість відповідно до п Г5-Г6 МСФЗ 1
- первісна вартість	1011	2 289 065	27 611 023	29 900 088	
- знос	1012	(1 101 869)	(27 328 743)	(28 430 612)	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030				
- інші фінансові інвестиції	1035	351 466	(45 585)	305 881	Коригування вартості інвестиції в дочірнє підприємство відповідно до МСБО 27
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	45 765	(45 765)	0	Нарахован резерв під знецінення дебіторської заборгованості відповідно до МСБО 36
Відстрочені податкові активи	1090	2 249 818	(2 249 803) 1 754	1 769	Проведено списання ВПА відповідно до п. 24 МСБО 12 «Податки на прибуток» Донараховане ВПА по довгострокових пенсійних зобов'язаннях
Усього за розділом I	1095	5 479 252	(2 209 255)	3 269 997	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	757 656		757 656	
Виробничі запаси	1101	371 922		371 922	
Незавершене виробництво	1102	22 382		22 382	
Готова продукція	1103	335 216		335 216	

Товари	1104	28 136		28 136	
Поточні біологічні активи	1110	36		36	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 400 040	(1 140 467) (1 240)	2 258 333	Нарахован резерв під знецінення дебіторської заборгованості відповідно до МСБО 36 Виключене сальдо по внутрігрупових операціях
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	1 002 690	(535 512)	467 178	Нарахован резерв під знецінення дебіторської заборгованості відповідно до МСБО 36
- за виданими авансами					
- з бюджетом	1135	39		39	
- з нарахованих доходів	1140	5988		5988	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 311 793	(2 397 523)	914 270	Нарахован резерв під знецінення дебіторської заборгованості відповідно до МСБО 36
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 439 813		2 439 813	
Готівка	1166	164		164	
Рахунки в банках	1167	2 439 649		2 439 649	
Інші оборотні активи	1190	155 002		155 002	
Усього за розділом II	1195	11 073 057	(4 074 742)	6 998 315	
БАЛАНС	1300	16 552 309	(6 283 997)	10 268 312	
ПАСИВ	Код рядка	На 01.12.2017 за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	На 01.01.2018 за МСФЗ	Пояснення
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	123 076	(45 088)	77 988	Коригування вартості інвестиції в дочірнє підприємство відповідно до

					МСБО 27
Капітал у дооцінках	1405	0	206 900	206 900	Визнана дооцінка відповідно до п 39 МСБО 16 «Основні засоби»
Резервний капітал	1415	20 941		20 941	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(18 487 655)	(6 674 812)	(25 162 467)	Визнаний фінансовий результат впливу переходу на МСФЗ
Усього за розділом I	1495	(18 343 638)	(6 513 000)	(24 856 638)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Пенсійні зобов'язання	1505	0	117 925	117 925	Скориговане забезпечення по втрачених активах та з пенсійних зобов'язань
Усього за розділом II	1595	0	117 925	117 925	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	2 748 327		2 748 327	
Поточна заборгованість за:					
- довгостроковими зобов'язаннями	1610	18 397 227		18 397 227	
- за товари, роботи, послуги	1615	1 575 454	(1 240)	1 574 214	Виключене сальдо по внутрігрупових операціях
- з бюджетом	1620	62 981		62 81	
- зі страхування	1625	31 428		31 28	
- з оплати праці	1630	20 819		20 819	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	76 450		76 450	

Поточні забезпечення	1660	3 850 335	103 346	3 953 681	Скориговане забезпечення по втрачених активах та з пенсійних зобов'язань
Інші поточні зобов'язання	1690	8 132 926	8 972	8 141 898	Визнано дисконт по дебіторській заборгованості відповідно до МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»
Усього за розділом III	1695	34 895 947	111 078	35 007 025	
БАЛАНС	1900	16 552 309	(6 283 997)	10 268 312	

(а) Узгодження основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та капіталу в дооцінках:

(у тисячах гривень)

	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інше	Основні засоби на невідокремленій території	Невиробничі основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Вартість за П(С)БО на 31.12.2017	56 397	48 111	195 334	9 573	1 961 655	17 995	1 643 309	3 932 374
Накопичений знос за П(С)БО на 31.12.2017	(13 957)	(25 557)	(92 189)	(8 032)	(953 480)	(8 654)	-	(1 101 869)
Залишкова вартість за П(С)БО на 31.12.2017	42 440	22 554	103 145	1 541	1 008 175	9 341	1 643 309	2 830 505
Дооцінка вартості	2 350	2 775	151 077	1 476	27 543 032	2 235	-	27 702 945
Дооцінка зносу	(1 588)	(947)	(144 389)	(1 214)	(27 236 894)	(2 346)	-	(27 387 378)
Уцінка вартості	(4 436)	(460)	(653)	(130)	(85 623)	(620)	-	(91 922)
Уцінка зносу	944	441	441	113	56 278	418	-	58 635
Списання	-	-	-	-	-	-	(152 136)	(152 136)
Вартість або переоцінена вартість на 01.01.201	54 311	50 426	345 758	10 919	29 419 064	19 610	1 491 173	31 391 261

8 за МСФЗ								
Накопичений знос на 01.01.2018 за МСФЗ	(14 601)	(26 063)	(236 137)	(9 133)	(28 134 096)	(10 582)	-	(28 430 612)
Доцільна вартість на 01.01.2018 за МСФЗ	39 710	24 363	109 621	1 786	1 284 968	9 028	1 491 173	2 960 649

(б) Узгодження дебіторської заборгованості:

	Довгострокова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Інша поточна дебіторська заборгованість	Всього
Вартість на 31.12.2017 за П(С)БО	818 500	9 220 548	2 849 798	3 507 671	16 396 517
Нарахований резерв сумнівних боргів за П(С)БО на 31.12.2017	(772 735)	5 820 508	(1 847 108)	(195 878)	(8 636 229)
Балансова вартість за П(С)БО на 31.12.2017	45 765	3 400 040	1 002 690	3 311 793	7 760 288
Визнання за МСФЗ (донарахування резерву під знецінення дебіторської заборгованості)	(45 765)	(1 140 467)	(535 512)	(2 397 523)	(4 119 267)
Виключене сальдо по внутрігрупових операціях		(1 240)			(1 240)
Вартість на 01.01.2018 за МСФЗ	818 500	9 219 308	2 849 798	3 507 671	16 395 277
Нарахований резерв сумнівних боргів за МСФЗ на 01.01.2018	(818 500)	(6 960 975)	(2 382 620)	(2 593 401)	(12 755 496)
Балансова вартість за МСФЗ на 01.01.2018	0	2 258 333	467 178	914 270	3 639 781

(в) Узгодження відстрочених податкових активів:

Відстрочений податковий актив на 31.12.2017 згідно П(С)БО - 2 249 818 тисяч гривень скориговане за рахунок непокритого збитку минулих років, а саме:

- зменшено на суму, нараховану відповідно до попередньої концептуальної основи - П(С)БО - на 2 249 803 тисяч гривень;
- збільшено у зв'язку з донарахуванням на суму довгострокових пенсійних забезпечень, розрахованих відповідно до МСФЗ на 1 754 тисячі гривень.

(г) Узгодження власного капіталу в частині непокритого збитку:

Непокритий збиток на 31.12.2017 згідно П(С)БО - 18 487 655 тисяч гривень збільшено за рахунок:

- списання незавершених капітальних інвестицій - 152 136 тисяч гривень;
- списання відстроченого податкового активу, нарахованого відповідно до П(С)БО - 2 249 803 тисяч гривень;
- донарахування резервів під знецінення дебіторської заборгованості - 4 119 267 тисяч гривень;
- донарахування забезпечень під неконтрольовані активи - 124 616 тисяч гривень;
- донарахування довгострокових зобов'язань - 94 901 тисяч гривень;
- нарахування дисконту по дебіторській заборгованості - 8 972 тисяч гривень;
- різниці між собівартістю та номінальною вартістю інвестиції в дочірнє підприємство - 497 тисяч гривень;
- зменшено за рахунок прибутку від дооцінки, раніше знецінених основних засобів у сумі 29 963 тисяч гривень.
- зменшено на суму по іншому додатковому капіталу в дооцінках (відстрочений податок на резерв переоцінки по основним засобам) - 45 417 тисяч гривень.

Загальна сума коригування - 6 674 812 тисяч гривень.

Непокритий збиток на 01.01.2018 згідно МСФЗ дорівнює 25 162 467 тисяч гривень.

(д) Узгодження зобов'язань:

	Довгострокові пенсійні зобов'язання	Поточні забезпечення	Інші поточні зобов'язання	Всього
Вартість на 31.12.2017 за П(С)БО	0	3 850 335	8 132 926	11 983 261
Донараховане забезпечення під неконтрольовані об'єкти	0	124 616	0	124 616
Здійснена актуарна оцінка зобов'язань	117 925	620	3 970	122 515
Відображена актуарна оцінка зобов'язань	117 925	(21 270)	0	96 655
Визнано дисконт по дебіторській заборгованості	0	0	8 972	8 972
Вартість на 01.01.2018 за МСФЗ	117 925	3 953 681	8 141 898	12 213 504

6. Необоротні активи

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	Будівлі та споруди	Виробничі обладнання	Транспортні засоби	Інше	Основні засоби на неконтрольованій	Невиробничі основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Вартість або переоцінена вартість на 01.01.2018	54 311	50 426	345 758	10 919	29 419 064	19 610	1 491 173	31 391 261
Накопичений знос на	(14 601)	(26 063)	(236 137)	(9133)	(28 134 096)	(10 582)	0	(28 430 612)

01.01.2018								
Залишкова вартість на 01.01.2018	39 710	24 363	109 621	1 786	1 284 968	9 028	1 491 173	2 960 649
Надходження	1 319	1 147	24 636	427			8 494	36 023
Дооцінка	28 945	70 123	5 379 000	1 400			69	5 479 537
Вибуття	(188)	(2 325)	(3 459)	(194)	(230)	(160)	(6 223)	(12 779)
Списання зносу	6 634	25 376	181 013	5 859	12	339		219 233
Уцінка	(4 545)	(2 733)	(110)	(164)			(16)	(7 568)
Нарахований знос	(2 879)	(6 611)	(46 418)	(1 913)	218	(405)		(58 008)
Дооцінений знос	(17 790)	(53 277)	(5 311 920)	(76)				(5 383 063)
Резерв під зменшення корисності					(1 284 956)		(1 489 726)	(2 774 682)
Вартість або переоцінена вартість на 31.12.2018	73 208	91 262	5 564 812	6 529	29 418 822	19 111	3 771	35 177 515
Накопичений знос на 31.12.2018	(28 636)	(60 575)	(5 413 462)	(5 263)	(29 418 822)	(10648)	0	(34 937 406)
Залишкова вартість на 31.12.2018	44 572	30 687	151 350	1 266	0	8 463	3 771	240 109

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. був розподілений по статтях витрат наступним чином:

- на собівартість реалізованої продукції - 26246 тисяч гривень
- на адміністративні витрати - 4235 тисячі гривень
- на інші операційні витрати -27 527 тисяч гривень

Оцінка основних засобів

Відповідно до п. 29 МСБО 16 «Основні засоби» материнська Компанія та дочірнє підприємство обрали своєю обліковою політикою для оцінки після визнання активом модель переоцінки (Примітка 3(д)).

Переоцінка основних засобів незалежним оцінювачем проведена станом на 31 липня 2018 р. в період жовтень - грудень 2018 року. Справедлива вартість необоротних активів (основних засобів і капітальних інвестицій) склала 246 559 742,00 грн.

Станом на 31 грудня 2018 р. балансова вартість основних засобів (включаючи незавершені капітальні інвестиції), відображена за справедливою (переоціненою) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і становить 240 109 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: 2 960 649 тисяч гривень). Уцінка необоротних активів за рахунок витрат звітного періоду 7 128 тисяч гривень та 441 тисяча гривень через капітал.

Резерв під зменшення корисності необоротних активів у сумі 2 776 051 тисяч гривень нараховане на активи, розташовані на тимчасово неконтрольованій території України за рахунок інших операційних витрат, у тому числі:

- по нематеріальних активах - 1 369 тисяч гривень
- по капітальних інвестиціях - 1 489 726 тисяч гривень
- по основних засобах - 1 284 956 тисяч гривень.

Активи, передані в заставу

На 31 грудня 2018 р. основні засоби, балансова вартість яких становить 108 148 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: 89 657 тисяч гривень), передані у заставу для забезпечення банківських кредитів (Примітка 20(б)).

7. Фінансові інвестиції

Ця фінансова звітність є консолідованою фінансовою звітністю і була складена згідно з Міжнародним стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2017 р. та на 31 грудня 2018 р. у складі інших фінансових довгострокових інвестицій материнська Компанія та дочірнє підприємство обліковують такі інвестиції, що є суттєвими:

Найменування	Країна реєстрації або розташування	Вид інвестицій	Сума інвестиції на 31.12.17	Сума інвестиції на 31.12.18	Доля в СК %
ТОВ "Група Енерго"	Україна	Доля в УК	792	792	99
ТОВ "ІСК "Донецькшахтопроходка"	Україна	Доля в УК	61 842	61 842	92
ПАТ "ДМЗ"	Україна	Акции	47 152	47 152	48
ПАТ "МКХЗ"	Україна	Акции	24 802	24 802	73
ПАТ "ЯКХЗ"	Україна	Акции	87 361	87 361	91
ПрАТ "Макіївкокс"	Україна	Акции	83 124	83 124	97
Усього			305 881	305 073	

Вказані інвестиції обліковуються за собівартістю.

Консолідація інвестицій у вказані дочірні підприємства не здійснювалася з причини відсутності істотного контролю (Примітка 1(а)).

8. Запаси

Виробничі запаси у звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства представлені наступним чином:

	(у тисячах гривень)	
	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Сировина та матеріали	175 673	185 757
Паливо	27 529	26878
Матеріали передані в переработку	1 709	1549
Запасні частини	114 639	127 420
Тара і тарні матеріали	13	13
Малоцінні і швидкозношувані предмети	25 928	29893
Інші матеріали	645	412
Резерв під зменшення корисності	(3 338)	0
Резерв знецінення (НКТ)	(319 223)	0
Разом	23 575	371 922

Незавершене виробництво у звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства представлені наступним чином:

	(у тисячах гривень)	
	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Напівфабрикати (металопродукція)	11 693	11 693
Незавершене виробництво (інша продукція)	10 689	10 689
Резерв знецінення (НКТ)	(22 382)	
Разом	0	22 382

Готова продукція у звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства представлені наступним чином:

	(у тисячах гривень)	
	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Металопродукція	-	14
Чавун	282 774	282 774
Вугільна продукція	19 155	38 100
Інша	14 299	14 328
Резерв знецінення (НКТ)	(296 978)	-
Разом	19 250	335 216

Товари у звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства представлені наступним чином:

	(у тисячах гривень)	
	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Товари на складі	21 669	28 129
Товари в торгівлі	9	9
Торгівельна націнка	(2)	(2)
Резерв під зменшення корисності	(7 763)	
Резерв знецінення (НКТ)	(6 350)	
Разом	7 563	28 136

Резерв знецінення (НКТ) запасів загальною сумою 644 933 тисяч гривень нарахован на активи, розташовані на тимчасово неконтрольованій території України.

Резерв під зменшення корисності запасів загальною сумою 11 101 тисяч гривень нарахован за рахунок інших операційних витрат.

Протягом звітного періоду зміни готової продукції та незавершеного виробництва, визнані як собівартість реалізованої продукції та послуг, склали 6 986 143 тисяч гривень.

9. Дебіторська заборгованість

(а) Довгострокова дебіторська заборгованість у звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства представлена наступним чином:

	(у тисячах гривень)	
	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Довгострокові займи видані	3 269	4 361
Заборгованість по депозитах і коштами на поточних рахунках	814 139	814 139
Резерв сумнівних боргів	(817 408)	(818 500)
Довгострокова дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю	0	0

Станом на 31 грудня 2018 р. та 2017 р. до складу довгострокової дебіторської заборгованості включено розміщені в банках депозити та грошові кошти у розмірі 814 139 тисяч гривень, у т.ч.:

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

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

- в банку ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" грошові кошти на поточному рахунку у сумі 45 765 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2018 р. материнська Компанія та

дочірнє підприємство створили резерв на покриття збитків від знецінення грошових коштів на поточному рахунку.

21 квітня 2016 р. Національним банком України було прийнято рішення про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА". Відповідно, 22 квітня 2016 р. виконавчий орган Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийняв рішення щодо початку здійснення процедури ліквідації ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" і призначення уповноваженої особи з питань ліквідації на період з 22 квітня 2016 р. по 21 квітня 2018 р. Рішенням від 29 березня 2018 року продовжено строк здійснення процедури ліквідації ПАТ «БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА» строком на один рік з 22 квітня 2018 року до 21 квітня 2019 року включно. 10 травня 2016 року материнською Компанією подано заяву про включення до реєстру кредиторів. На звітну дату та на дату складання звітності питання не вирішено.

Станом на 31 грудня 2018 р. материнська Компанія та дочірнє підприємство створили резерв на покриття збитків від знецінення депозитів та грошових коштів у сумі 814 139 тисяч гривень.

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

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за первісною вартістю	11 774 448	9 219 308
у т.ч. прострочена заборгованість: до 30 к.дн.	1 002 921	217 799
від 30 до 90 к.дн.	1 442 695	657 989
від 90 до 180 к.дн.	1 072 900	50 319
від 180 до 360 к.дн.	1 232 697	640 483
Понад 360 к.дн.	5 973 176	4 920 928
Резерв сумнівних боргів	(6 672 789)	(6 960 975)
Резерв очікуваних кредитних збитків	(10 927)	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю	5 090 732	2 258 333

Коефіцієнт середньорічної оборотності товарної дебіторської заборгованості за 2018 рік дорівнює 3,4.

Резерв знецінення щодо товарної дебіторської заборгованості складається з:

- резерву сумнівних боргів, нарахованого відповідно до обраної облікової політики товариства за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, та
- резерву очікуваних кредитних збитків, нарахованого відповідно до обраної облікової політики товариства та вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» портфельним методом і методом за індивідуальними балансам із застосуванням ставок резервування.

Протягом звітного періоду резерв сумнівних боргів по торговельній дебіторській заборгованості зменшився на 288 185 тисяч гривень, у т.ч.:

- списано безнадійної товарної дебіторської заборгованості за рахунок резерву - 118 тисяч гривень;
- зменшено суму нарахованого резерву за рахунок визнання іншого операційного доходу - 755 278 тисяч гривень;
- донараховане резерву сумнівних боргів за рахунок інших операційних витрат - 467 211 тисяч гривень.

(в) Дебіторська заборгованість за розрахунками у звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства представлена наступним чином:

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
За виданими авансами за первісною вартістю	3 120 403	2 849 799
Резерв сумнівних боргів	(2 578 898)	(2 382 621)
З бюджетом за первісною	133 036	150 546

вартістю		
Резерв сумнівних боргів	(1 345)	(150 507)
З нарахованих доходів: дивідендах	5 988	5 988
Дебіторська заборгованість за розрахунками за чистою реалізаційною вартістю	679 184	473 205

Протягом звітної періоду резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за розрахунками за виданими авансами збільшився на 196 277 тисяч гривень, у зв'язку з його донарахуванням за рахунок інших операційних витрат.

(г) Інша поточна дебіторська заборгованість у звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства представлена наступним чином:

	(у тисячах гривень)	
	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
по договорах займа	265	1 059
з підзвітними особами	0	20
по виплатах рабітникам	1	408
з рабітниками по путівках	643	643
зі страхування майна	126	1517
з органами соцстрахування по лікарняних листах	16 719	6 975
по зворотній фінансовій допомозі та судовим витратам	4 420 973	2 925 367
за договором уступки права вимоги	961 631	199 453
за договором поруки	602 641	162 992
за претензіями	30 907	77 290
за реалізовані фінансові інвестиції	11 436	130 000
інші дебітори	6 205	1 948
Усього за первісною вартістю	6 051 547	3 507 672
у т.ч. прострочена заборгованість: до 30 к.дн.	19 921	2 810 587
від 30 до 90 к.дн.	267 792	66 277
від 90 до 180 к.дн.	1 802 403	162
від 180 до 360 к.дн.	1 118 568	103 413
Понад 360 к.дн.	722 434	144 847
Резерв сумнівних боргів	(2 764 040)	(2 593 402)
Резерв очікуваних кредитних збитків	(46 014)	0
Інша поточна дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю	3 241 493	914 270

Резерв знецінення щодо іншої поточної дебіторської заборгованості складається з:

- резерву сумнівних боргів, нарахованого відповідно до обраної облікової політики товариства за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, та
- резерву очікуваних кредитних збитків, нарахованого відповідно до обраної портфельним методом і методом за індивідуальними балансам із застосуванням ставок резервування.

Протягом звітного періоду резерв сумнівних боргів по іншій поточній дебіторській заборгованості збільшився на 176 092 тисяч гривень, у т.ч.:

- списано безнадійної товарної дебіторської заборгованості за рахунок резерву - 7 тисяч гривень;
- зменшено суму нарахованого резерву за рахунок визнання іншого операційного доходу - 2 328 тисяч гривень;
- перенесено у сумнівний резерв по поточних інвестиціях 35 860 тисяч гривень;
- донараховане резерву сумнівних боргів за рахунок інших операційних витрат - 214 287 тисяч гривень.

10. Власний капітал

(а) Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2018 р. та на 31 грудня 2017 р. Статутний капітал материнської Компанії дорівнює 77 988 458,43 тисяч гривень, який поділено на 7 798 845 843 акцій номінальною вартістю 0.01 гривень кожна. Материнська Компанія може здійснювати тільки приватне розміщення акцій.

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

Як зазначено в Примітці 1(а), протягом звітного періоду відбулися зміни у складі акціонерів материнської Компанії та дочірнього підприємства. Зареєстрований капітал на 31 грудня 2018р. та на 31 грудня 2017 р. розподілений наступним чином:

(у тисячах гривень)					
Найменування акціонера	Місцезнаходження	2018		2017	
		%	сума	%	сума
FINTEST TRADING CO LIMITED	1057 КІПР д/н Нікосія Пейраїос, 13 Ликавітос			100	77 988
АЛТАНА ЛІМІТЕД (ALTANA LIMITED)		25	19 497		
PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY METINVEST B.V.		25	19 497		
TREIMUR INVESTMENTS LIMITED (ТРЕЙМУР ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)		25	19 497		
МІСАНДАЙКО ХОЛДІНГЗ ЛТД		25	19 497		
Усього		100	77 988	100	77 988

(б) Прибуток (збиток) на акцію

Розрахунок чистого і скоригованого збитку на акцію за 2018 рік проводився на основі консолідованого збитку за 2018 рік, що відноситься до власників простих акцій, на суму 2 670 548 тисяч гривень, та середньозваженої кількості простих акцій в обігу, а саме 7 798 845 843 акцій.

(в) Дивіденди

У зв'язку з відсутністю джерела виплати (нерозподіленого прибутку) у 2018 та у 2017 роках материнська Компанія та дочірнє підприємство не оголошували виплати дивідендів.

(г) Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2018 р. та 01 січня 2018 р. капітал у дооцінках представляє собою резерв переоцінок основних засобів, за вирахуванням відстроченого податку, а саме:

(у тисячах гривень)

	Сума дооцінки	Сума відстроченого податку	Капітал у дооцінках
Станом на 01 січня 2018 р.	206 900		206 900
Дооцінка звітного періоду	102 133	8 420	93 272
Уцінка звітного періоду	(441)		
Зменшено непокритий збиток пропорційне нарахованій амортизації на суму переоцінки	(24 696)	(2 739)	(21 957)
Разом зміни в капіталі у дооцінках	76 996	5 681	71 315
Станом на 31 грудня 2018 р.	283 896	5 681	278 215

(д) Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. У звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства відображено резервний капітал у сумі 20 941 тисяч гривень, нарахований у попередніх періодах. Рішення про формування та використання резервного капіталу має прийматися відповідно до вимог діючого законодавства. У звітному періоді рішень з цього питання не приймалося, змін у складі резервного капіталу не відбувалося.

(є) Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 01 січня 2018 р. скоригований непокритий збиток складав 25 162 467 тисяч гривень (Примітка 5(г)). Протягом року:

- збільшено на суму чистого збитку звітного періоду у сумі 2 670 548 тисяч гривень;
- зменшено на суму нарахованої амортизації на переоцінку 21 957 тисяч гривень;
- зменшено на суму переоцінки пенсійних зобов'язань за вирахуванням відстроченого податку на прибуток у сумі 22 599 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2018 р. непокритий збиток дорівнює 27 788 459 тисяч гривень.

11. Пенсійні зобов'язання

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

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

У звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства пенсійні зобов'язання представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Довгострокова частина зобов'язань	106 458	117 259
Поточна частина зобов'язань	-	620
Заборгованість перед Пенсійним фондом	3 971	3 970
Разом згідно актуарним розрахункам	110 429	122 515

У звіті актуарія інформацію розкрито наступним чином:

Розкриття	2018	2017
		122
Звіт про фінансовий стан	110	515
	429	
	12	(8
Звіт про фінансові результати	264	423)
	(22	(53
Інший сукупний дохід	777)	944)
Зміни у приведеній вартості зобов'язань	-	-
Приведене зобов'язання на початок періоду	122	185
	515	683
Вартість послуг попередніх періодів (на початок звітного періоду)	-	-
Вартість послуг поточного періоду	753	184
Відсотки по зобов'язаннях	11	24
	511	273
Переоцінка зобов'язань	(22	(53
	777)	944)
Виплачені нагороди	(1 573)	(801)
Вартість послуг попередніх періодів (на кінець звітного періоду)	-	(34
		880)
Разом на кінець звітного періоду:	110	122
	429	515
у т.ч. приведені зобов'язання	84	96
	872	715
у т.ч. розрахунки з іншими кредиторами	25	25
	557	800
Величини в звіті про фінансові результати	-	-
Вартість послуг поточного періоду	753	184
Відсотки по зобов'язаннях	11	24
	511	273
Вартість послуг попередніх періодів	-	(34
		880)
Разом	12	(8
	264	423)
Рух балансової величини	-	-
На початок звітного періоду	122	185
	515	683
Виплачені нагороди	(1573)	(801)
Чистий (дохід)/витрати в звіті про фінансові результати	12	(8
	264	423)
Переоцінка зобов'язань	(22	(53
	777)	944)
На кінець звітного періоду	110	122
	429	515
Основні актуарні припущення		
Дисконт	14,03%	12,00%
Рост зарплатні	10,00%	9,00%
Плинність персоналу	5,80%	5,80%

12. фінансові зобов'язання

У звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства фінансові зобов'язання представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Інші довгострокові зобов'язання	17 538	-
Короткострокові кредити банків	1 394 685	2 748 327

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, у т.ч. по	18 183 165	18 397 227
інших довгострокових зобов'язаннях	25 094	-
кредитах	18 085 843	18 324 999
облігаціях	72 228	72 228

Інші довгострокові зобов'язання у сумі 17 538 тисяч гривень та частина поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями у сумі 25 094 тисячі гривень відображено у звітності за амортизованою вартістю методом ефективного відсотка з використанням ринкової ставки 20% (5% в квартал). Номінальна вартість заборгованості станом на 31 грудня 2018 року становить 23 468 тисяч гривень та 28 543 тисячі гривень відповідно. Ефект від визнання цих зобов'язань по справедливій вартості та дати первісного визнання у сумі 13 433 тисяч гривень було визнано в інших фінансових доходах (Примітка 14).

Станом на 31 грудня 2018 р. загальна сума заборгованості за кредитами складала 34 558 525 тисяч гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 13 380 043 тисяч гривень та штрафні санкції у сумі 1 697 953 тисяч гривень (Примітка 13) у тому числі:

- строк погашення боргу по кредиту ПАТ «Кредит Європа Банк» у сумі 239 514 тисяч гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 27 916 тисяч гривень сплинув у березні 2019 року, забезпечення боргу станом на 31 грудня 2018 р. є обладнання материнської Компанії та дочірнього підприємства у сумі 7 875 тисяч гривень та готова продукція материнської Компанії та дочірнього підприємства у сумі 114 565 тисяч гривень;

- сума боргу, що дорівнює 34 319 011 тисяч гривень є простроченою, а саме:

ПАТ "Укресімбанк" - сума боргу по кредиту у іноземній валюті складає 24 373 тисяч доларів США, що еквівалентно 674 856 тисяч гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 144 852 тисячі гривень. Також є непогашена комісія за обслуговування кредиту 49 909 тисяч гривень. Кредити станом на 31 грудня 2018 р. забезпечені: обладнанням материнської Компанії та дочірнього підприємства у сумі 162 184 тисячі гривень, обладнанням ПРАТ "ШУ "Покровське" у сумі 31 062 тисячі гривень, фінансовою порукою ПРАТ "ШУ "Покровське" у сумі 20 000 тисяч доларів США та фінансовою порукою ТОВ СПБ "Енерго" у сумі 20 000 тисяч доларів США.

ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" - загальна сума боргу 40 281 тисяч гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 6 511 тисяч гривень. Кредит станом на 31 грудня 2018 р. забезпечений майновими правами у сумі 36 008 тисячі гривень та 384 тисяч доларів США.

21 квітня 2016 р. Національним банком України було прийнято рішення про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА". Відповідно, 22 квітня 2016 р. виконавчий орган Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийняв рішення щодо початку здійснення процедури ліквідації ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" і призначення уповноваженої особи з питань ліквідації на період з 22 квітня 2016 р. по 21 квітня 2018 р. Рішенням від 29 березня 2018 року продовжено строк здійснення процедури ліквідації ПАТ «БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА» строком на один рік з 22 квітня 2018 року до 21 квітня 2019 року включно.

ING Bank - загальна сума боргу по кредиту у іноземній валюті складає 811 880 тисяч доларів США, що еквівалентно 22 479 547 тисяч гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 10 699 580 тисяч гривень. Кредит станом на 31 грудня 2018 р. забезпечений: рухомим та нерухомим майном ПРАТ "МАКІЇВКОКС" у сумі 1 153 008 тисяч гривень, майновими правами материнської Компанії та дочірнього підприємства у сумі 1 000 000 тисяч доларів США та фінансовою порукою в будь-якій в несплаченій сумі за синдигованим кредитом материнської Компанії та дочірнього підприємства, Fintest MCP Limited, ПРАТ "МАКІЇВКОКС" та ПРАТ "ШУ "Покровське".

Протягом звітного періоду материнська Компанія та дочірнє підприємство отримали повідомлення про зміну кредиторів, а саме:

Новим кредитором по боргових зобов'язаннях перед ПАТ "ВТБ Банк", ПАТ "Альфа Банк" та ПАТ "Сбербанк" загальною сумою 10 282 111 тисячі гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 2 281 900 тисяч гривень та штрафні санкції у сумі 1 684 047 тисяч гривень, є Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Глорі". Кредити станом на 31 грудня 2018 р. забезпечені: майновими правами по договору реалізації кокса з ПАТ "ЯКХЗ" у сумі 440 000 тисячі гривень; обладнанням та нерухомим майном ПАТ "ЯКХЗ" - 1 901 422 тисяч гривень; рухомим та нерухомим майном ТОВ "САВІ" у сумі - 85 050 тисяч гривень, ПРАТ "ШУ "Покровське" у сумі 294 135 тисяч гривень, 67 858 тисяч євро, 25 722 тисячі доларів США та 133 183 тисяч гривень; рухомим та нерухомим майном материнської Компанії та дочірнього підприємства - 573 505 тисяч гривень;

фінансовою порукою ПАТ "ЯКХЗ" - 127 750 тисяч гривень та 98 216 тисяч доларів США, ПРАТ "ШУ "Покровське" у сумі 127 750 тисяч гривень та 128 216 тисяч доларів США, ТОВ СПБ "Енерго" у сумі 50 000 тисяч доларів США та ТОВ "САВІ" у сумі 50 000 тисяч доларів США.

Новим кредитором по боргових зобов'язаннях перед Erste Group Bank AG загальною сумою 9 897 тисяч дол. США, що еквівалентно 274 034 тисячі гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 2 486 тисяч доларів США, що еквівалентно 68 843 тисячі гривень, є Itineris Holding Limited. Кредити станом на 31 грудня 2018 р. забезпечені обладнанням ПРАТ "ШУ "Покровське" у сумі 70 938 тисяч гривень.

Новим кредитором по боргових зобов'язаннях перед ПАТ "Універсал банк" загальною сумою 518 273 тисячі гривень, включаючи непогашені відсотки у сумі 100 534 тисяч гривень та штрафні санкції у сумі 13 906 тисяч гривень, є ТОВ ФК "Пріоритет". Кредити станом на 31 грудня 2018 р. забезпечені нерухомим майном материнської Компанії та дочірнього підприємства у сумі 6 247 тисяч гривень, майновими правами материнської Компанії та дочірнього підприємства у сумі 25 410 тисяч дол США та фінансовою порукою ПРАТ "ШУ "Покровське" у сумі 15 000 тисяч дол США, Fintest MCP Limited - 15 000 тисяч дол США і Energotrading Limited - 15 000 тисяч дол США.

Станом на 31 грудня 2018 р. материнська Компанія та дочірнє підприємство обліковують власні облігації, термін погашення яких минув, а саме (за кожним випуском):

	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Дата погашення
Облігації процентні Серії D	08.06.2010	69 711	08.06.2015
Облігації процентні Серії E	30.09.2011	2 517	09.02.2016

Метою емісії облігацій свого часу було поповнення обігових коштів материнської Компанії та дочірнього підприємства, фінансування інвестиційних програм. Мали відкрите розміщення шляхом укладання біржових угод на ПАТ "ФБ "ПЕРСПЕКТИВА". Фактів лістингу та де лістингу в звітному періоді не було.

13 Кредиторська заборгованість, поточні забезпечення та інші поточні зобов'язання

У звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

(тисяч гривень)

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Поточна кредиторська заборгованість за:		
товари, роботи, послуги	635 395	1 574 214
розрахунками з бюджетом	3 914	62 981
розрахунками зі страхування	25 552	31 428
розрахунками з оплати праці	10 751	20 819
одержаними авансами	6 228	76 450
Поточні забезпечення	522 529	3 953 681
Інші поточні зобов'язання в т.ч.:	16 470 636	8 141 898
Інші поточні зобов'язання	1 379 523	899 892
Заборгованість по відсоткам за користування позиковими коштами у т.ч. по:	13 393 160	7 242 006
кредитах	13 380 043	7 228 889
облігаціях	13 117	13 117
Заборгованість по штрафам, пені згідно мировою угодою за рішенням суду	1 697 953	0

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності, пов'язані з зобов'язаннями, викладена у Примітці 19.

Поточні забезпечення на 31 грудня 2017 року представлені таким чином:

- на виплату невикористаних відпусток 46 394 тисяч гривень
- по втрачених активах 3 906 667 тисяч гривень
- поточна частина пенсійних забезпечень 620 тисяч гривень (Примітка 11).

Протягом звітного періоду при зміні концептуальної основи бухгалтерського обліку материнською Компанією та дочірнім підприємством змінено підхід до обліку активів на тимчасово непідконтрольній Україні території, у зв'язку з чим частина забезпечень у сумі 3 421 182 тисяч гривень була згорнута з баласовою вартістю активів..

Поточні забезпечення на 31 грудня 2018 року представлені таким чином:

- на виплату невикористаних відпусток 37 037 тисяч гривень
- по втрачених активах 485 456 тисяч гривень.

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

	(у тисячах гривень)	
	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Податковий кредит	211 364	168 024
Податкове зобов'язання	1 039 259	591 603
Розрахунки по виконавчим документам	421	427
Розрахунки з підзвітними особами	74	272
Заборгованість пенсійному фонду по пільгових пенсіях	3 970	4 031
Інша поточна кредиторська заборгованість	124 435	135 535

14. Доходи звітного періоду

У звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства за 2018 рік представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)		
Найменування показника	Найменування статті	Сума
Чистий дохід від реалізації	готової продукції, у т.ч.:	12 300 190
	- внутрішній ринок	12 261 426
	- експорт	38 764
	товарів	8 662
	робіт та послуг	261 485
Разом		12 570 337
Інші операційні доходи	від купівлі - продажу іноземною валюти	153
	від реалізації інших оборотних активів	26 924
	від операційної оренди активів	7 786
	відшкодування раніше списаних активів	1 033
	від списання кредиторської заборгованості	9 844
	інші доходи від операційної діяльності	870 175
Разом		915 915
Інші фінансові доходи	Прибуток від курсових різниць по фінансових операціях	456 697
	Інші доходи від фінансових операцій	318 991
Разом		775 688
Інші доходи від	фінансових інвестицій	256

реалізації	необоротних активів	6 750
	інші доходи	181
Разом		7 187

Інші доходи від операційної діяльності в більшості пов'язані зі зменшенням суми раніше нарахованих резервів сумнівних боргів – 843 550 тисяч гривень, а також наданням послуг невиробничого характеру – 20 509 тисяч гривень, у т. ч. пов'язаним особам – 19 754 тисяч гривень (понад 96% таких послуг), нарахуванням відсотків по поточних рахунках – 8 001 тисяч гривень та ін. .

Інші доходи від фінансових операцій в більшості пов'язані із нарахуванням відсотків по депозитних рахунках – 296 587 тисяч гривень, а також дисконтуванням заборгованості – 22 405 тисяч гривень, у т. ч. пов'язаним особам – 8 972 тисяч гривень.

Інший сукупний дохід материнської Компанії та дочірнього підприємства у сумі 21 778 тисяч гривень містить прибуток від переоцінки пенсійних зобов'язань (Примітка 11)

15. Витрати звітного періоду

У звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства за 2018 рік представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	Найменування статті	Сума
Собівартість реалізації	готової продукції, у т.ч.:	6 718 240
	- внутрішній ринок	6 697 115
	- експорт	21 125
	товарів	8 585
	робіт та послуг	266 538
Разом		6 993 363
Адміністративні витрати	Матеріальні витрати	3 923
	Витрати на оплату праці	276 142
	Відрахування на заробітну плату	33 229
	Амортизація	4 294
	Інші адміністративні витрати	60 593
Разом		378 181
Витрати на збут	Витрати на страхування вантажу	190 753
	Інші витрати на збут	60 475
Разом		251 228
Інші операційні витрати	Від купівлі - продажу іноземною валюти	5 855
	Собівартість реалізації інших оборотних активів	27 416
		869 830
	Сумнівні та безнадійні борги	
	Втрати від операційної курсової різниці	70 945
	Нестачі від псування цінностей	1 225
	Визнані штрафи, пені, неустойки	2 226
	Інші витрати від операційної діяльності	108 751
Разом		1 086 248
Фінансові витрати	Відсотки по кредитах	6 493 424

	Інші фінансові витрати	1 724 349
Разом		8 217 773
Інші витрати	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	157
	Уцінка необоротних активів та фінансових інвестицій	13 445
	Списання необоротних активів	5 547
Разом		19 149

Собівартість реалізації готової продукції понад 93% складають матеріальні витрати - 6 277 806 тисяч гривень, із яких майже 100% матеріали, передані в переробку від пов'язаної особи.

Інші адміністративні витрати містять комунальні, юридичні та інші корпоративні витрати у сумі 39 673 тисяч гривень, витрати на відрядження та інші витрати підзвітних осіб - 14 875 тисяч гривень, витрати на податки - 2 961 тисяч гривень та ін.

Інші витрати на збут містять витрати на послуги сторонніх організацій, пов'язані з реалізацією готової продукції, товарів, робіт, послуг.

Інші витрати від операційної діяльності містять витрати по операційній оренді у сумі 15 654 тисяч гривень, витрати на заробітну плату та відрахування невикористаного персоналу - 25 499 тисяч гривень, благодійність - 36 506 тисяч гривень та інші витрати невикористаного призначення.

Інші фінансові витрати майже на 99% складаються з визнаних штрафів, пені, неустойки від фінансової діяльності - 1 697 953 тисяч гривень.

16. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за звітний період оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. У період з 1 січня 2018 р. до 31 грудня 2018 р. ставка податку на прибуток українських суб'єктів господарювання становила 18%.

У зв'язку з відсутністю об'єкта оподаткування у звітності материнської Компанії та дочірнього підприємства відсутні витрати з податку на прибуток за звітний період.

Дохід з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2018р., у сумі 6 268 тисяч гривень складається з податку на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом у сумі 8 599 тисяч гривень зменшеного на суму відстроченого податкового активу на початок звітного періоду у сумі 1 769 тисяч гривень та відстроченого податкового зобов'язання на кінець звітного періоду у сумі 562 тисяч гривень.

Різниці між витратами (доходами) з податку на прибуток та добуток облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток пояснюються наявністю доходів та витрат, що не включаються до складу доходів та витрат у податковому обліку з метою розрахунку податкового прибутку, але визнаються в бухгалтерському обліку, а також наявністю доходів та витрат, що включаються до складу доходів та витрат у податковому обліку з метою визначення податкового прибутку, але не визнаються в бухгалтерському обліку.

Крім того, різниці також зумовлено коригуванням сум відстроченого податкового активу з урахуванням консервативної позиції податкових органів щодо визнання накопичених збитків станом на початок звітного періоду, у зв'язку з чим при розрахунку материнською Компанією та дочірнім підприємством відображено не в повному обсязі відстрочений податковий актив на суму податкових збитків.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на дату складання балансу і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на дату балансу і визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок (і положень податкового законодавства), що діють на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей іншого сукупного доходу або тих, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у

складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу, а не у складі прибутків та збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання материнської Компанії та дочірнього підприємства на 31 грудня 2018 р. відносяться до статей, детально представлених таким чином:

(у тисячах гривень)

Стаття обліку, щодо якої визнані різниці	Відстрочений податковий актив	Відстрочене податкове зобов'язання
Відстрочений податковий актив на початок періоду	1 769	x
Балансова вартість основних засобів	-4 702	
Переоцінка основних засобів		8 420
Нараховані резерви сумнівних боргів	258	
Забезпечення наступних виплат		
Пенсійне забезпечення	30	
Переоцінка пенсійного забезпечення		179
Забезпечення відпусток		
Збитки в податковому обліку	2 083	
Відстрочені податкові активи та зобов'язання на кінець періоду	x	562
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	x	8 599
Дохід з податку на прибуток	6 268	

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2017 р. визнані материнською Компанією та дочірнім підприємством у сумі 1 769 тисяч гривень у зв'язку із наявністю тимчасових різниць, щодо яких є ймовірність реалізації згідно з українським податковим законодавством у майбутньому.

17. Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

Фінансова оренда, за якою до материнської Компанії та дочірнього підприємства переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати визнаються у складі прибутків та збитків.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з наступних періодів: строку корисного використання активу або строку оренди, якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до материнської Компанії та дочірнього підприємства перейде право власності на актив у кінці строку оренди. У інших випадках, капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом строку корисного використання активу.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі прибутків та збитків за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Оренда, за якою материнська Компанія та дочірнє підприємство не передають всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу

та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Материнська Компанія та дочірнє підприємство не мають майна, яке здає або отримала у фінансову оренду.

Оренда, за якою материнська Компанія та дочірнє підприємство не передають всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі прибутків та збитків за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Протягом 2018 р. діяли:

- 39 договори надання в оренду приміщень, обладнання, вагонів, транспорту, спецтехніки з 29 контрагентами, із яких 21 договорів з 12 контрагентами - пов'язаними сторонами. Договори мають довгостроковий термін дії з можливістю дострокового розірвання за умови згоди сторін.

Всі орендні платежі відносяться до мінімальних орендних платежів (щомісячний розмір орендної плати визначено у договорі оренди) та визнані іншими операційними доходами поточного періоду. (Примітка 14)

- 40 договорів на отримання в оренду приміщень, вагонів, транспорту та іншого майна з 26 контрагентами, із яких 14 договорів з 7 контрагентами - пов'язаними сторонами. Договори мають довгостроковий термін дії з можливістю дострокового розірвання у будь-який час та за будь-яким приводом (або без приводу) відмовитися від договору, сповістивши Орендаря про свій намір відмовитися від договору. В такому разі ці договори вважаються розірваним після спливу 30 (тридцяти) календарних днів від дати відправки відповідного письмового повідомлення.

Всі орендні платежі відносяться до мінімальних орендних платежів (щомісячний розмір орендної плати визначено у договорі оренди) та визнані витратами поточного періоду загальною сумою 15 285 тисяч гривень, у т.ч. від пов'язаних сторін 3 022 тисячі гривень, та по видах затрат розподілене наступним чином:

адміністративні витрати - 8 574 тисяч гривень

витрати на збут - 4 759 тисяч гривень

собівартість - 1 952 тисяч гривень

18. Рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів материнської Компанії та дочірнього підприємства корисна з тієї точки зору, що вона надає користувачам фінансової звітності основу для оцінки спроможності материнської Компанії та дочірнього підприємства генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів, а також потреби підприємства у використанні цих грошових потоків. Економічні рішення, що приймаються користувачами, вимагають оцінки здатності материнської Компанії та дочірнього підприємства генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів, а також термінів і ймовірності їх отримання. Мета МСФЗ 7 полягає в тому, щоб вимагати надання інформації про історичні зміни у грошових коштах та еквівалентах грошових коштів у формі звіту про рух грошових коштів, в якому проводиться класифікація руху грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності за період.

Звіт про рух грошових коштів містить відомості про потоки грошових коштів за звітний період, з розбивкою на потоки від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності.

Материнська Компанія та дочірнє підприємство подають відомості про рух грошових коштів від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності у формі, яка найкращим чином відповідає характеру його діяльності за прямим методом. Класифікація за видами діяльності забезпечує інформацію, яка дозволяє оцінити вплив цієї діяльності на фінансове становище материнської Компанії та дочірнього підприємства і розмір їх грошових коштів і еквівалентів грошових коштів. Ця інформація також може використовуватися для оцінки взаємозв'язку між цими видами діяльності.

Сума грошових потоків від операційної діяльності є ключовим показником того, якою мірою операції материнської Компанії та дочірнього підприємства забезпечують надходження грошових коштів, достатніх для погашення позик, збереження її операційних можливостей.

Потоки грошових коштів від операційної діяльності переважно пов'язані з основною прибутковою діяльністю материнської Компанії та дочірнього підприємства. Таким чином, вони, як правило, є результатом операцій та інших подій, що входять у визначення прибутку або збитку.

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

(у тисячах гривень)		
	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Готівка	-	164
Поточні рахунки в національній валюті	1 071	135 860
Поточні рахунки в іноземній валюті	348 266	353 315
Інші рахунки в національній валюті	15 136	1 950 474
Разом	364 473	2 439 813

Сума готівкових коштів у розмірі 163 тис. грн. залишилася на тимчасово непідконтрольній Україні території та, внаслідок дій групи невстановлених осіб, керівництву материнської Компанії та дочірнього підприємства припинено доступ до них. Управлінським персоналом у звітному періоді на суму активів, до яких обмежено доступ, нараховане резерв у сумі 163 тис. грн. за рахунок інших операційних витрат.

Як зазначено у Примітці 9(а), станом на 31 грудня 2018 р. та 2017 р материнська Компанія та дочірнє підприємство має грошові депозити, деноміновані у гривні, у сумі 760 159 тисяч гривень та залишки на поточних рахунках у сумі 52 283 тисяч гривень розміщені у банках, по яких здійснюється процедура ліквідації. Управлінським персоналом на суму активів, до яких обмежено доступ, нараховане резерв у сумі 814 139 тисяч гривень за рахунок інших операційних витрат.

19. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

Основні фінансові інструменти материнської Компанії та дочірнього підприємства включають банківські кредити, грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові активи. Материнська Компанія та дочірнє підприємство мають інші різні фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності.

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

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

(б) Валютний ризик

Подібно як і в багатьох інших сферах комерційної діяльності підприємств в Україні, іноземна валюта, а саме долар США, Євро, російський рубль, відіграють важливу роль в комерційних операціях материнської Компанії та дочірнього підприємства.

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

Материнська Компанія та дочірнє підприємство працюють в основному в наступних валютах: євро, долар США, російський рубль та українська гривня.

Офіційні курси обміну гривні до іноземних валют складали:

	на 31 грудня 2018	на 31 грудня 2017
євро (EUR)	31,714138	33,4954
долар США (USD)	27,688264	28,0672

російський рубль (RUB)	0,39827	0,48703
------------------------	---------	---------

Основний валютний ризик для материнської Компанії та дочірнього підприємства головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає при операціях купівлі/продажу в валютах інших, ніж функціональна валюта. Материнська Компанія та дочірнє підприємство не проводять операцій з метою хеджування валютних ризиків.

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

(в тисячах гривень)

рядок балансу	євро		долар США		російський рубль	
	на 31 грудня 2018	на 31 грудня 2017	на 31 грудня 2018	на 31 грудня 2017	на 31 грудня 2018	на 31 грудня 2017
Фінансові активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	31	224	348 235	353 091	0.00	0.00
Торгова та інша дебіторська заборгованість	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Фінансові зобов'язання						
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(419 080)	(74 654)	(654 002)	(626 987)	(9 913)	(11 365)
Кредити та позики	(1 459 319)	(1 534 259)	(28 637 785)	()24 242 196	(2 178)	(2 664)
Разом	(1 878 369)	(1 608 689)	(28 943 552)	(24 516 092)	(12 092)	(14 029)

Отформатированная таблица

Отформатированная таблица

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

	Зміни в валютному курсі	Вплив на прибуток до оподаткування	
		2018 рік	2017 рік
євро (EUR)	зміцнення на 10%	(187 837)	(160 869)
	ослаблення на 10%	187 837	160 869
долар США (USD)	зміцнення на 10%	(2 894 355)	(2 451 609)
	ослаблення на 10%	2 894 355	2 451 609
російський рубль (RUB)	зміцнення на 10%	(1 209)	(1 403)
	ослаблення на 10%	1 209	1 403

(в) Ризик ліквідності

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

Задачею материнської Компанії та дочірнього підприємства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових

коштів, отриманих від операційної діяльності материнської Компанії та дочірнього підприємства, та умов кредитування, що надаються постачальниками та банками.

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

(г) Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають материнську Компанію та дочірнє підприємство на значні кредитні ризики, включають в основному: грошові кошти та їх еквіваленти, депозити, торгову та іншу дебіторську заборгованість, надані позики. Кредитний ризик материнської Компанії та дочірнього підприємства відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку. Управлінський персонал материнської Компанії та дочірнього підприємства вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах під зменшення корисності активів. Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2018 та 2017 років, дорівнює балансовій вартості фінансових інструментів. Материнська Компанія та дочірнє підприємство не вимагають застави за своїми фінансовими активами. Управлінський персонал розробив кредитну політику і потенційні кредитні ризики постійно відстежуються. Разом з тим, як зазначено у Примітці 9 материнська Компанія та дочірнє підприємство понесли значні збитки у зв'язку з банкрутуванням окремих банків.

Материнська Компанія та дочірнє підприємство не вимагають застави за своїми фінансовими активами, створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку понесених збитків від дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, передоплати та інші активи та отримані векселі.

(д) Процентний ризик

Ризик зміни ринкових процентних ставок пов'язаний в основному з процентними кредитами та запозиченнями материнської Компанії та дочірнього підприємства з плаваючими процентними ставками. Стан справ материнської Компанії та дочірнього підприємства по фінансових зобов'язаннях наведено у Примітці 12.

(е) Управління капіталом

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

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

Материнська Компанія та дочірнє підприємство здійснюють контроль за капіталом виходячи із співвідношення власних і позикових коштів. Цей показник розраховується шляхом ділення усієї суми зобов'язань на усю суму капіталу під управлінням материнської Компанії та дочірнього підприємства. Протягом останніх двох років співвідношення позикового капіталу до власного має такий вигляд:

	на 31 грудня 2018	на 31 грудня 2017
Усього позикового капіталу	37 377 411	35124950
Усього власного капіталу	-27 400 037	-24856638
Коефіцієнт співвідношення позикового капіталу до власного	-1,4	-1,4

Враховуючи негативні явища та обставини, викладені у Примітках 1(б) та 2(г) коефіцієнт співвідношення позикового капіталу до власного має від'ємне значення.

Управлінський персонал материнської Компанії та дочірнього підприємства намагається підтримати кредитну репутацію на рівні, який сприяє залученню нових капіталів на прийнятних умовах.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

20. Умовні, непередбачені та контрактні зобов'язання

(а) Оподаткування

Материнська Компанія та дочірнє підприємство здійснюють більшу частину операцій в Україні і тому мають відповідати вимогам українського податкового законодавства. Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність материнської Компанії та дочірнього підприємства є вірними, і материнська Компанія та дочірнє підприємство дотримувались усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести об'рунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю консолідовану фінансову звітність.

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

(б) Активи, передані в заставу, фінансова порука

На 31 грудня 2018 р. основні засоби, балансова вартість яких становить 108 147 тисяч гривень (31 грудня 2017 р.: 114 972 тисяч гривень), передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик. (Примітка 12)

Материнська Компанія та дочірнє підприємство виступають поручителем по зобов'язаннях за кредитами, отриманими її пов'язаними сторонами: ТОВ «СПБ «ЕНЕРГО» сума договору 20 000 000 доларів США, що дорівнює 553 765 тисяч гривень по офіційному курсу НБУ на звітну дату, - фінансова порука, та ПРАТ «ШУ «ПОКРОВСЬКЕ» сума договору 111 455 тисяч гривень - договір застави на майнові права на грошові кошти, які розміщені на поточному рахунку, які є простроченими на звітну дату.

Забезпечення щодо потенційних зобов'язань не були створені, оскільки на думку управлінського персоналу вибуття ресурсів не є ймовірним.

(в) Судові справи

У ході звичайної діяльності Материнська Компанія та дочірнє підприємство протягом звітного періоду виступали відповідачем у господарських судових процесах.

Станом на 31 грудня 2018 року за позовами третіх осіб у судових та арбітражних процесах перебувають такі справи:

- справа, у якій Материнська Компанія та дочірнє підприємство виступають відповідачем у господарському суді у сумі 136 880 тисяч гривень;

- справа, у якій Материнська Компанія та дочірнє підприємство виступають фінансовим поручителем по зобов'язаннях за кредитом, отриманим її пов'язаною стороною, який є простроченим на звітну дату у сумі 553 765 тисяч гривень.

Крім того, в судах різних інстанцій у виробництві знаходяться судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги до материнської Компанії та дочірнього підприємства у розмірі, що не перевищує 1 відсотка активів кожна, але можуть потенційно в подальшому причинити незначні збитки, та інші справи за участю материнської Компанії та дочірнього підприємства.

На думку управлінського персоналу результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан та результати операційної діяльності материнської Компанії та дочірнього підприємства.

На думку управлінського персоналу, материнської Компанії та дочірнього підприємства щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності материнської Компанії та дочірнього підприємства, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій консолідованій попередній фінансовій звітності не було створено забезпечень.

(г) Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2018 року материнська Компанія та дочірнє підприємство не мали контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

(д) Зобов'язання по охороні навколишнього середовища

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

21 Операції з пов'язаними сторонами

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

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони материнської Компанії та дочірнього підприємства розділяються на такі категорії:

- а) вищий управлінський персонал та близькі члени їх сімей;
- б) дочірні та асоційовані підприємства компанії;
- в) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- г) інші пов'язані сторони.

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

Операції з пов'язаними сторонами не обов'язково здійснюються на ринкових умовах, проте основна частина операцій материнської Компанії та дочірнього підприємства із пов'язаними сторонами здійснюється на ринкових умовах.

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 25 340 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

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

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

Залишки материнської Компанії та дочірнього підприємства по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. наведено нижче:

(тисяч гривень)

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами	Суми залишків станом на	
	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Дебіторська заборгованість по реалізованих інвестиціях:		
в) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал	11 396	130 029
г) інші пов'язані сторони	0	0
Торгова та інша дебіторська заборгованість:		
в) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал	1 715 734	4 578 398
г) інші пов'язані сторони	5	14
Аванси видані:		
в) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал	536 364	0
г) інші пов'язані сторони	0	644 322
Разом дебіторська заборгованість	2 263 499	5 352 763
Торгова та інша кредиторська заборгованість:		
в) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал	13 738	908 789
г) інші пов'язані сторони	183	2 908
Аванси отримані:	0	0
в) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал	0	255 396
г) інші пов'язані сторони	0	0
Разом кредиторська заборгованість	13 921	1 167 093

Операції з пов'язаними сторонами у 2018 році наведено нижче:

Операції з пов'язаними сторонами	Пов'язані сторони		Разом
	категорії (в)	категорії (г)	
Реалізація готової продукції	322 280	0	322 280
Реалізація товарів	8 602	0	8 662
Реалізація послуг	257 262	0	257 262
Дохід від операційної оренди	7 281	20	7 301
Дохід від продажу основних засобів	2 672	0	2 672
Фінансові доходи	8 972	0	8 972
Інший дохід	43 813		43 813
Придбання матеріалів і товарів	6 277 518	792	6 278 309
Придбання необоротних активів	4 143	0	4 143
Собівартість реалізованих основних засобів	2 127	0	2 127
Послуги сторонніх організацій	423 683	0	423 683

Транспортні расходи	51 800	0	51 800
Послуги операційної оренди	3 524	472	3 996
Інші витрати	2 364	579	2 943

Всі послуги, отримані материнською Компанією та дочірнім підприємством протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 від пов'язаних осіб надавалися на ринкових умовах.

Крім того, як зазначено у Примітці 12, пов'язані сторони виступають поручителями по фінансових зобов'язаннях Компанії.

22. Події після дати балансу

Управлінським персоналом проведено аналіз подій, що відбулися після дати балансу, на предмет їх впливу на фінансовий стан материнської Компанії та дочірнього підприємства та встановлено наступне:

26 лютого 2019 року материнська Компанія продала 1 287 319 штук акцій дочірнього підприємства ПРАТ «АП «УКРБУД» у т.ч.:

- 1 286 293 акцій за 11 394 347,52 грн. продано пов'язаній особі ТОВ «ШАХТА «СВЯТО-ПОКРОВСЬКА №3», що складає 24,99% Статутного капіталу
- 1 080 акцій за 9 567,35 грн. продано ТОВ «Метінвест Холдінг», що складає 0,021% Статутного капіталу

Після продажу доля володіння материнської компанії акціями ПРАТ «АП «УКРБУД» дорівнює 49,98% статутного капіталу дочірнього підприємства. Збільшення неконтролюючої долі в статутному капіталі материнської Компанії не мало суттєвого впливу на активи та зобов'язання.

Генеральний директор

(підпис)

Салеев Ільдар Азізюляевич

Головний бухгалтер

(підпис)

Тімшина Ірина Серафимівна

XV. Відомості про аудиторський звіт

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Аудиторська фірма"Аудит Сервіс Груп"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	31714676
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01135 м. Київ, пр.Перемоги, буд.2, кв.35А
4	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2738
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	0696 29.06.2017
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2018 - 31.12.2018
7	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	
8	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	д/в
9	Номер та дата договору на проведення аудиту	2601/01/18 12.09.2018
10	Дата початку та дата закінчення аудиту	12.09.2018 - 25.04.2019
11	Дата аудиторського висновку	25.04.2019
12	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	140000.00
13	Текст аудиторського звіту	
<p>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо окремої фінансової звітності</p> <p>Негативна думка</p> <p>Ми провели аудит окремої попередньої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" ("Компанія") (Код за ЄДРПОУ: 30939178, місцезнаходження: 85300, Україна, Донецька обл., місто Покровськ, вул. Торгівельна, буд.106 А), що складається з балансу (Звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за 2018 рік, станом на 31.12.2018р., складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).</p> <p>Компанія склала цю фінансову звітність як попередню інформацію, яка буде використана в якості порівняльної при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2019р. Датою переходу на підготовку річної фінансової звітності за МСФЗ була визначена дата 01.01.2018р. Компанії належало готувати вступний Баланс на 01.01.2018р. у відповідності з МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Оскільки фінансова звітність не має порівняльної інформації за попередній рік, вона не відповідає п. 21 МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".</p> <p>На нашу думку, у зв'язку із значущістю питань, описаних у розділі "Основа для негативної думки" нашого звіту, окрема попередня фінансова звітність, що додається не відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за рік, що закінчився на цю дату, згідно з вимогами Міжнародних стандартами фінансової звітності (МСФЗ).</p> <p>Основа для негативної думки</p> <p>Аудиторами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 "Безперервність".</p> <p>Певні обставини вказують на існуванням суттєвої невизначеності, що може викликати сумніви що до здійснення безперервної діяльності Компанії (Примітка 2(г)), а саме:</p> <p>- Як зазначено у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) Компанія протягом звітного року отримала чистий збиток у сумі 1 664 836 тис. грн., що складає понад 16 % активів Компанії на початок звітного періоду, що призвело до зростання непокритого збитку у динаміці. При цьому слід зазначити, що упродовж звітного року Компанія отримала прибуток від операційної діяльності</p>		

у сумі 4 796 039 тис. грн. Чистий збиток звітної періоду обумовлений фінансовими витратами - відсотками та штрафними санкціями по кредитах (Примітка 15);

- Компанія має обмеження на використання майже 70% балансової вартості майна, що є забезпеченням заборгованості за простроченими кредитами (Примітка 20(б));

- недотримання вимог до рівня капіталу.

Розрахункова вартість чистих активів Компанії на початок та кінець звітної періоду має від'ємне значення, відповідно -24 862 070 тис. грн. та -26 464 019 тис. грн., чим порушено вимоги статті 155 Цивільного кодексу України.

- поточні зобов'язання на кінець звітної періоду перевищують її поточні активи на 27 822 043 тис. грн. - майже в чотири рази;

- Компанія виступає відповідачем у міжнародному арбітражному суді м. Лондона по справі, остаточне рішення по якій на звітну дату не прийнято, сума позову складає 22 479 547 тис. грн.;

- Компанія не виконала умови мирових угод загальною сумою 2 164 434 тис. грн., у зв'язку з чим позивачі мають право на примусове стягнення заборгованості;

- Компанія є фінансовим поручителем по зобов'язаннях за кредитом, отриманим її пов'язаною стороною, який є простроченим на звітну дату у сумі 553 765 тис. грн. (Примітка 20(б)), крім того виступає позивачем до тієї ж самої пов'язаної сторони з кредиторськими вимогами до боржника у справі про банкрутство у сумі 501 338 тис. грн. (Примітка 20(в));

- Компанія виступає відповідачем у господарському суді по справі, остаточне рішення по якій на звітну дату не прийнято, сума позову складає 136 880 тис. грн. (Примітка 20(в));

- згідно даних єдиного державного реєстру судових рішень, Компанія фігурує у багатьох інших судових провадженнях, що на думку аудиторів, також може мати певний вплив на її діяльність у майбутньому.

Резерви та забезпечення по цих фактичних та умовних зобов'язаннях у цій попередній фінансовій звітності станом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2017 року не визнано, що є порушенням вимог МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Таким чином, існування властивого ризику, пов'язаного з наявністю суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями (умовами), описаними вище може викликати сумніви що до здійснення безперервної діяльності Компанії, отже аудиторські ризики щодо можливості суттєвої неточності на рівні фінансових звітів і на рівні тверджень за класами операцій, залишками на рахунках та на рівні розкриття інформації у зв'язку із застосуванням невідповідної концептуальною основою є високими. На нашу думку, попередня фінансова звітність повинна відображати коригування вартості активів до вартості очікуваного відшкодування, яка визначається, у разі, якщо компанія не продовжуватиме свою діяльність, а також коригування щодо визнання будь-яких подальших зобов'язань, які можуть виникнути на підставі цих умов. Ми вважаємо що при даних обставинах, вплив коригувань на цю попередню фінансову звітність Компанії може бути суттєвий.

Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включати ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур, отримання розуміння бізнесу Компанії і її середовища, у тому числі відповідних функцій контролю, пов'язаних з ризиками.

Для врегулювання ризиків аудитором були розроблені та виконані певні аудиторські процедури для надання достатніх та відповідних аудиторських доказів, щоби бути в змозі формулювати обґрунтовані висновки, на яких базуватиметься аудиторська думка. Вибір процедур залежав від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності у разі виявлення фактів шахрайства або помилок. Нами розроблені й виконані процедури по суті для кожного суттєвого класу операцій, залишку рахунку та розкриття інформації, у тому числі процедури зовнішнього підтвердження.

У зв'язку з існуванням невід'ємних обмежень внутрішнього контролю, аудиторами визначено, що поєднання аналітичних процедур по суті та тестів деталей є найбільш чутливим до оцінених ризиків. Ми також зробили оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Основні застереження щодо аудиторських ризиків:

На початок та кінець звітної періоду в обліку та звітності Компанії наявні довгострокові інші фінансові інвестиції у дочірні підприємства, відображені за собівартістю у сумі 351 466 тис. грн. та 339 264 тис. грн. відповідно. При цьому, як зазначено у Примітці 1(а), Компанія не має істотного контролю над більшістю об'єктів інвестування - майже 90% (305 073 тис. грн.). На підставі виконаних аудиторських процедур ми не отримали докази щодо вартості цих

фінансових інвестицій.

Аудитори вважають, що при втраті контролю над дочірніми підприємствами Компанія мала припинити визнання його активів і зобов'язань, а також часток участі в капіталі, що не забезпечують контролю, які відносяться до нього, та інших компонентів власного капіталу, що відносяться до дочірнього підприємства. Будь-яка позитивна чи негативна різниця, що виникла в результаті втрати контролю, мала бути визнана у складі прибутку або збитку. Якщо Компанія залишає за собою частину інвестиції в колишнє дочірнє підприємство, то така частка участі має оцінюватися за справедливою вартістю на дату втрати контролю. У подальшому ця частка має враховуватися як інвестиція у підприємство з використанням методу участі в капіталі або як фінансовий актив, наявний для продажу, залежно від того, якою мірою Компанія має намір продовжувати впливати на зазначені підприємства. Ми не маємо можливості оцінити вплив зазначеної втрати контролю над дочірніми підприємствами на цю попередню фінансову звітність, оскільки Компанія не визначила їх економічної суті.

На початок звітного періоду в звіті про фінансовий стан Компанії відображені поточні забезпечення від зменшення корисності по фактично втрачених активах, розташованих на тимчасово непідконтрольній Україні території у сумі 3 421 182 тис. грн. (Примітка 13), що складає понад 33% від валюти балансу. На думку аудиторів, це призвело до завищення активів та зобов'язань Компанії, оскільки суперечить вимогам МСФЗ, згідно яким забезпечення формуються для погашення зобов'язання, якщо або коли вони виникнуть у підприємства, та у разі виконання певних умов для їх визнання відповідно до п.14 МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Протягом року поточні забезпечення від зменшення корисності у сумі 3 421 182 тис. грн. перекласифіковано у резерви від знецінення активів, що призвело до зменшення активів та зобов'язань Компанії, але без відповідних коригувань на початок періоду, що не забезпечує можливість порівняння показників фінансових звітів різних звітних періодів у зв'язку з їх не сумісністю.

Поточні забезпечення Компанії станом на 31 грудня 2018 року відображені в звіті про фінансовий стан у сумі 515 607 тис. грн. (Примітка 13). Проведені аудиторські процедури не призвели до отримання належних аудиторських доказів щодо 94% забезпечень, що складає 485 456 тис. грн. У зв'язку з не виконанням умов, зазначених у п.14 МСБО 37 на нашу думку, вказана сума забезпечення не визнається.

Аудитори зазначають, що в примітках до попередньої фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2018 року не розкрито інформацію стосовно характеру відносин між материнським та дочірніми підприємствами та причини по яким Компанія, що має більшість кількості акцій дочірніх підприємств, не має контролю над ними, та назва фактичної контролюючої сторони (п.13 МСБО 24).

Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цей звіт у зв'язку з тим, що вказана інформація не була надана управлінським персоналом Компанії.

На підставі проведеного аудиту ми дійшли висновку, що вищезазначені обставини є одночасно і суттєвими, і всеохоплюючими для попередньої фінансової звітності Компанії, що мала бути складена із застосовуванням концептуальної основи для діяльності, що скорочується або припиняється. Порушень, пов'язаних із шахрайством, не виявлено.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі

"Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними від Компанії згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до

"Кодексу етики професійних бухгалтерів", виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними до нашого аудиту попередньої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої негативної думки.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних в розділах "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Як зазначено у Примітці 9 до попередньої фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає 5 082 742 тис. грн. (Примітка 9 (б)) та Інша поточна дебіторська заборгованість 3 241 228 тис. грн. містить у собі переважно

заборгованість по зворотній фінансовій допомозі та судовим витратам (Примітка 9 (г)).

Вказані статті балансу є суттєвими для попередньої фінансової звітності Компанії, оскільки складають разом понад 84% валюти балансу.

Визначення економічної вигоди в майбутньому потребує істотного судження керівництва Компанії щодо таких факторів:

- оцінка фінансового активу за чистою вартістю реалізації;
- прогнозні доходи і витрати в майбутньому;
- темпи інфляції;
- курси валют;
- необхідність нарахування резервів сумнівних боргів та резервів очікуваних кредитних збитків.

З метою виявлення і оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень за вказаною операцією, залишками на відповідних рахунках та на рівні розкриття інформації стосовно торгової та фінансової дебіторської заборгованості, аудитор отримав розуміння політики Компанії з цього питання та дійшов висновку, що можливі ризики не здатні призвести до суттєвих викривлень у фінансових звітах. Оцінка ризиків щодо зменшення корисності по вказаних активів є об'єктом професійного судження аудитора.

Для врегулювання ризиків нами були розроблені та виконані певні аудиторські процедури, у тому числі:

- тестування матеріальних залишків заборгованості та матеріальних сум резервів;
- перевірку реєстрів бухгалтерського обліку, записів та первинних документів
- складалася з вивчення записів та внутрішніх документів, що зберігаються на папері, електронних та інших носіях інформації на підтвердження їх санкціонованості. Документи було відібрано методом статистичної вибірки та досліджено за формою та змістом. з точки зору його можливості мати юридичну чинність для здійснення записів у бухгалтерському обліку.
- дослідження фактичної наявності та підтвердження - отримання відповідей від контрагентів Компанії на спільні листи-запити на підтвердження заборгованості та ознайомлення з актами звіряння, наявними в Компанії на звітну дату.
- повторне виконання - полягало в незалежному виконанні аудитором процедур та заходів контролю, які початково виконувалися як частина системи внутрішнього контролю Компанії на предмет класифікації заборгованості за строками непогашення, правильності застосування ставки резервування та необхідність нарахування резерву сумнівних боргів чи резерву очікуваних кредитних збитків. По результатах розглядання та обговорення даного питання, наша думка є такою, що припущення та оцінки, які були зроблені управлінським персоналом Компанії призвели до обачного відображення активу та ми не виявили ознак свідомого чи несвідомого упередження або порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.

Інші питання - Обмеження щодо поширення чи використання звіту аудитора
Оскільки звіт аудитора призначений для конкретних користувачів, вказаних в адресаті цього звіту, аудитор вважає за потрібне включити параграф з інших питань, зазначивши, що звіт незалежного аудитора призначений тільки для конкретних користувачів, його не можна надавати іншим сторонам, і він не може використовуватися іншими сторонами

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї - Річна інформація емітента цінних паперів за 2018р

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2018р., але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї, яку ми не отримали до дати цього звіту аудитора, та яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

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

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

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

Коли нам буде надано Річну інформацію емітента цінних паперів за 2018р. та ми ознайомимося з нею, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве

викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї - Звіт керівництва (звіт про управління) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" за період діяльності 01.01.2018-31.12.2018

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Звіту керівництва (звіту про управління) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" за період діяльності 01.01.2018-31.12.2018, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Ми перевірили річний звіт керівництва (звіт про управління) за 2018 рік, що містить:

1. вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;
2. інформацію про розвиток емітента;
3. інформацію про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:
" завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;
" схильність емітента до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;
4. звіт про корпоративне управління.
5. опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
6. перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
7. інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
8. порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
9. повноваження посадових осіб емітента.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію. Звіт про управління за 2018 р., який складається відповідно до законодавства, узгоджується зі фінансовою звітністю за 2018 р., суттєві викривлення у звіті про управління відсутні.

На підставі виконаних процедур ніщо, окрім неповного розкриття інформації та впливу питання, описаного нижче, не привернуло нашої уваги, щоб змусило нас вважати, що Компанія не дотримується в усіх суттєвих аспектах вимог застосованих критеріїв перевірки звіту управління.

Розкриття інформації стосовно системи внутрішнього контролю та управління ризиками Компанії, розкриття на рівні річного звіту емітента цінних паперів інформації щодо дотримання положень Принципів корпоративного управління або аргументування причин відхилення від викладених у них рекомендацій за наявності недостатне.

Система внутрішнього контролю та управління ризиками Компанії, що являє собою процес, організований і здійснюваний представниками власника, керівництвом, а також іншими її співробітниками, не забезпечує достатню впевненість у досягненні цілей з точки зору надійності фінансової (бухгалтерської) звітності, що мала бути складена із застосуванням концептуальної основи для діяльності, що скорочується або припиняється.

Аудитори не отримали підтвердження інформації про відсутність опосередкованих власників значного пакету акцій емітента оскільки її не розкрито на сайті Міністерства юстиції України в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, як того вимагає чинне законодавство та інші аудиторські процедури не дали належного результату. Аудитори вважають, що Компанією не в повній мірі виконані вимоги Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 № 514-VI та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2826 від 03.12.2013 в частині розкриття особливої інформації емітента на ринку цінних паперів.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Крім того, ми:

- о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- о 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
- о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- о 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 б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі

- о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит, та інші відомості

Повне найменування – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ СЕРВІС ГРУП"

Місцезнаходження – 01135, м. Київ, Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А

Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: у розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" під № 2738

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Наглядова Рада ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності - 12.09 2018 року.

Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень - з 12 вересня 2016 року. Договір, на підставі якого складено цей звіт незалежного аудитора - 12 вересня 2018 року.

Звіт незалежного аудитора узгоджений з додатковим звітом до Наглядової Раді ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД", на яку покладено функції аудиторського комітету.

Аудитори не надають послуг, заборонених законодавством, ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"

Партнер з аудиту та ТОВ "АФ "АУДИТ СЕРВІС ГРУП" є незалежними від ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"

Нами не надавалися інші послуги ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" або контрольованим нею суб'єктам господарювання крім тих, результат щодо яких описан у цьому звіті

Обсяг аудиту

Обсяг аудиту в розумінні МСА - це процедури аудиту, що за даних обставин на основі судження аудитора та МСА вважаються необхідними для досягнення мети аудиту.

Аудитор отримав аудиторські докази для формулювання обґрунтованих висновків, на яких базується аудиторська думка, виконуючи аудиторські процедури з метою:

- а) отримання розуміння про суб'єкт господарювання та його середовище, включаючи його систему внутрішнього контролю, для оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансових звітів та тверджень (процедури оцінки ризиків);
 - б) перевірки операційної ефективності процедур контролю в запобіганні або виявленні та виправленні суттєвих викривлень на рівні тверджень (тести контролю);
 - в) виявлення суттєвих викривлень на рівні тверджень (процедури по суті, які складаються з перевірки докладної інформації про класи операцій, залишки на рахунках та розкриття інформації і аналітичні процедури по суті).
- Для отримання певних доказів Аудитор виконав наступні аудиторські процедури: перевірка реєстрів бухгалтерського обліку, записів та іншої документації; тести на відповідність господарських операцій; дослідження фактичної наявності; спостереження; опитування; підтвердження; підрахування, повторне перерахування; повторне виконання; аналітичні процедури; тести статей балансу.

Властиві обмеження аудиту

Аудитор, що проводить аудит відповідно до МСА, отримує обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Концепція обґрунтованої впевненості пов'язана з накопиченням аудиторських доказів, потрібних аудиторіві для висновку про відсутність суттєвих викривлень у фінансових звітах, розглянутих в цілому. Обґрунтована впевненість стосується всього процесу аудиту.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість, оскільки існують обмеження, властиві аудиторській перевірці, які впливають на можливості аудитора виявити суттєві викривлення. Це є наслідком дії таких чинників, як:

" використання тестування;

" обмеження, властиві будь-якій системі бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю (наприклад, можливість нехтування ним керівництва або змови);

" більшість аудиторських доказів є радше переконливим ніж остаточними.

Крім того, робота, що її виконує аудитор для формування думки, базується на його судженнях, зокрема, про:

- а) збирання аудиторських доказів (наприклад, під час визначення характеру, часу та обсягу аудиторських процедур);
- б) формування висновків на основі зібраних доказів (наприклад, визначення обґрунтованості оцінок, зроблених управлінським персоналом під час складання фінансових звітів).

Крім того, на переконливість доказів, доступних для формування висновків про конкретні твердження (наприклад, операції між зв'язаними сторонами), можуть впливати інші обмеження. Для таких випадків у деяких МСА визначено спеціальні аудиторські процедури, що дають достатні аудиторські докази за відсутності:

- а) незвичайних обставин, які збільшують ризик суттєвих викривлень за межі звичайно очікуваного, або
- б) будь-якої ознаки наявності суттєвих викривлень.

Відповідно, внаслідок наведених вище чинників, аудиторська перевірка не є гарантією того, що фінансові звіти не містять суттєвого викривлення, оскільки отримати абсолютну впевненість неможливо. Крім цього, аудиторський висновок не гарантує майбутньої життєздатності суб'єкта господарювання, ні ефективності, ані результативності ведення справ суб'єкта господарювання управлінським персоналом. Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєвості викривлення у фінансових звітах будуть виявлені. Ризик не виявлення суттєвих викривлень, спричинених шахрайством, є вищим за ризик не виявлення суттєвих викривлень, спричинених помилкою, оскільки для шахрайства можуть використовуватися досить складні й ретельно організовані схеми приховування, такі як підробка, навмисний пропуск операцій або неправильне тлумачення інформації аудитору. Виявити такі спроби приховування може бути ще складніше, якщо вони супроводжуються змовою. Змова може змусити аудитора повірити, що докази є переконливими, тоді як насправді вони є хибними. Ризик не виявлення аудитором суттєвих викривлень унаслідок шахрайства управлінського персоналу є вищий, ніж у наслідок шахрайства працівників. Оскільки управлінський персонал займає посади, які дають їм можливість діяти в супереч формально встановленим процедурам контролю. Певні рівні управлінського персоналу можуть користуватися своїм становищем, яке дає їм змогу обходити процедури контролю, створені, щоб запобігти неаналогічним шахрайствам з боку інших працівників. Користуючись своїм становищем на підприємстві, управлінський персонал має змогу спонукати працівників здійснювати певної дії або може вимагати від них допомоги у скоєні шахрайств, не повідомляючи працівникам про це. Таким чином, аудиторська думка щодо фінансових звітів базується на принципі обґрунтованої впевненості. Отже, аудитор не гарантує, що аудит виявить суттєві викривлення від шахрайства або від помилки. Тому, якщо в майбутньому виявлять суттєві викривлення фінансових звітів у результаті шахрайства або помилки, то це само по собі не свідчить про: неотримання аудитором обґрунтованої впевненості; належне планування, виконання чи судження; відсутність професійної компетентності та належної уваги; невідповідність МСА.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ірина Юріївна Захаркіна

Аудитор ТОВ "АФ "АУДИТ СЕРВІС ГРУП"
Захаркіна
незалежний аудитор

Ірина Юріївна

Директор ТОВ "АФ "АУДИТ СЕРВІС ГРУП"
Марченко
незалежний аудитор

Юлія Володимирівна

01135, м.Київ,
Прспект Перемоги, буд.2, кв.35А

25 квітня 2019р

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо консолідованої фінансової звітності
Негативна думка

Ми провели аудит попередньої консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" (материнська компанія) (Код за ЄДРПОУ: 30939178, місцезнаходження: 85300, Україна, Донецька обл., місто Покровськ, вул. Торгівельна, буд.106 А) та його дочірнього підприємства ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АВТОПІДПРИЄМСТВО "УКРБУД" (дочірнє підприємство), що складається з консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан), консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про рух грошових коштів, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та приміток до консолідованої фінансової звітності за 2018 рік, станом на 31.12.2018р., складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Материнська компанія склала цю консолідовану фінансову звітність як попередню інформацію, яка буде використана в якості порівняльної при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2019р. Датою переходу на підготовку річної фінансової звітності за МСФЗ була визначена дата 01.01.2018р. Материнській компанії належало готувати вступний Баланс на 01.01.2018р. у відповідності з МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Оскільки фінансова звітність не має порівняльної інформації за попередній рік, вона не відповідає п. 21 МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

На нашу думку, у зв'язку із значущістю питань, описаних у розділі "Основа для негативної думки" нашого звіту, фінансова звітність, що додається не відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан материнської компанії та її дочірнього підприємства станом на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за рік, що закінчився на цю дату, згідно з вимогами Міжнародних стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для негативної думки

Аудиторами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 "Безперервність".

Певні обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, що може викликати сумніви щодо до здійснення безперервної діяльності материнською компанією та її дочірнім підприємством (Примітка 2(г)), а саме:

- Як зазначено у консолідованому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) материнська компанія та її дочірнє підприємство протягом звітного року отримала чистий збиток у сумі 2 670 548 тис. грн., що складає 26 % їх активів на початок звітного періоду, та призвело до зростання непокритого збитку у динаміці. При цьому слід зазначити, що упродовж звітного року материнська компанія та її дочірнє підприємство отримали прибуток від операційної діяльності у сумі 5 576 974 тис. грн. Чистий збиток звітного періоду обумовлений фінансовими витратами – відсотками та штрафними санкціями по кредитах (Примітка 15);

- Материнська компанія має обмеження на використання майже 70% балансової вартості майна, що є забезпеченням заборгованості за простроченими кредитами (Примітка 20(б));

- недотримання вимог до рівня капіталу.

Розрахункова вартість чистих активів материнської компанії та її дочірнього підприємства на початок та кінець звітного періоду має від'ємне значення, відповідно

-24 856 638 тис. грн. та -27 400 037 тис. грн., чим порушено вимоги статті 155 Цивільного кодексу України.

- поточні зобов'язання на кінець звітного періоду перевищують її поточні активи на 27 822 214 тис. грн. – майже в чотири рази;

- Материнська компанія виступає відповідачем у міжнародному арбітражному суді м. Лондона по справі, остаточне рішення по якій на звітну дату не прийнято, сума позову складає 22 479 547 тис. грн.;

- Материнська компанія не виконала умов мирових угод загальною сумою 2 164 434 тис. грн., у зв'язку з чим позивачі мають право на примусове стягнення заборгованості;

- Материнська компанія є фінансовим поручителем по зобов'язаннях за кредитом, отриманим її пов'язаною стороною, який є простроченим на звітну дату у сумі 553 765 тис. грн. (Примітка 20(б)), крім того виступає позивачем до тієї ж самої пов'язаною сторони з кредиторськими вимогами до боржника у справі про банкрутство у сумі 501 338 тис. грн. (Примітка 20(в));

- Материнська компанія виступає відповідачем у господарському суді по справі, остаточне рішення по якій на звітну дату не прийнято, сума позову складає 136 880 тис. грн. (Примітка 20(в));

- згідно даних єдиного державного реєстру судових рішень, материнська компанія та її дочірнє підприємство фігурує у багатьох інших судових провадженнях, що на думку аудиторів, також може мати певний вплив на її діяльність у майбутньому.

Резерви та забезпечення по цих фактичних та умовних зобов'язаннях у цій попередній консолідованій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2017 року не визнано, що є порушенням вимог МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Таким чином, існування властивого ризику, пов'язаного з наявністю суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями (умовами), описаними вище може викликати сумніви щодо здійснення безперервної діяльності материнської компанії та її дочірнього підприємства, отже аудиторські ризики щодо можливості суттєвої

неточності на рівні фінансових звітів і на рівні тверджень за класами операцій, залишками на рахунках та на рівні розкриття інформації у зв'язку із застосуванням невідповідної концептуальною основою є високими. На нашу думку, фінансова звітність повинна відображати коригування вартості активів до вартості очікуваного відшкодування, яка визначається, у разі, якщо материнська компанія та її дочірнє підприємство не продовжуватиме свою діяльність, а також коригування щодо визнання будь-яких подальших зобов'язань, які можуть виникнути на підставі цих умов. Ми вважаємо що при даних обставинах, вплив коригувань на фінансову звітність материнської компанії та її дочірнього підприємства може бути суттєвий.

Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включати ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур, отримання розуміння бізнесу материнської компанії та її дочірнього підприємства та їх середовища, у тому числі відповідних функцій контролю, пов'язаних з ризиками.

Для врегулювання ризиків аудитором були розроблені та виконані певні аудиторські процедури для надання достатніх та відповідних аудиторських доказів, щоби бути в змозі формулювати обґрунтовані висновки, на яких базуватиметься аудиторська думка. Вибір процедур залежав від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності у разі виявлення фактів шахрайства або помилок. Нами розроблені й виконані процедури по суті для кожного суттєвого класу операцій, залишку рахунку та розкриття інформації, у тому числі процедури зовнішнього підтвердження.

У зв'язку з існуванням невід'ємних обмежень внутрішнього контролю, аудиторами визначено, що поєднання аналітичних процедур по суті та тестів деталей є найбільш чутливим до оцінених ризиків. Ми також зробили оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання консолідованої фінансової звітності.

Основні застереження щодо аудиторських ризиків:

На початок та кінець звітного періоду в обліку та консолідованій звітності наявні довгострокові інші фінансові інвестиції у дочірні підприємства, відображені за собівартістю у сумі 305 881 тис. грн. та 305 073 тис. грн. відповідно. При цьому, як зазначено у Примітці 1(а), материнська компанія не має істотного контролю над цими об'єктами інвестування. На підставі виконаних аудиторських процедур ми не отримали докази щодо вартості цих фінансових інвестицій.

Аудитори вважають, що при втраті контролю над дочірніми підприємствами материнська компанія мала припинити визнання його активів і зобов'язань, а також часток участі в капіталі, що не забезпечують контролю, які відносяться до нього, та інших компонентів власного капіталу, що відносяться до дочірнього підприємства. Будь-яка позитивна чи негативна різниця, що виникла в результаті втрати контролю, мала бути визнана у складі прибутку або збитку. Якщо материнська компанія залишає за собою частину інвестиції в колишнє дочірнє підприємство, то така частка участі має оцінюватися за справедливою вартістю на дату втрати контролю. У подальшому ця частка має враховуватися як інвестиція у підприємство з використанням методу участі в капіталі або як фінансовий актив, наявний для продажу, залежно від того, якою мірою материнська компанія має намір продовжувати впливати на зазначені підприємства. Ми не маємо можливості оцінити вплив зазначеної втрати контролю над дочірніми підприємствами на фінансову звітність, оскільки материнська компанія не визначила їх економічної суті.

На початок звітного періоду в звіті про фінансовий стан материнської компанії та її дочірнього підприємства відображені поточні забезпечення від зменшення корисності по фактично втрачених активах, розташованих на тимчасово непідконтрольній Україні території у сумі 3 421 182 тис. грн. (Примітка 13), що складає понад 33% від валюти балансу. На думку аудиторів, це призвело до завищення активів та зобов'язань консолідованої звітності, оскільки суперечить вимогам МСФЗ, згідно яким забезпечення формуються для погашення зобов'язання, якщо або коли вони виникнуть у підприємства, та у разі виконання певних умов для їх визнання відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Протягом року поточні забезпечення від зменшення корисності у сумі 3 421 182 тис. грн. перекласифіковано у резерви від знецінення активів, що призвело до зменшення активів та зобов'язань консолідованої звітності, але без відповідних коригувань на початок періоду, що не забезпечує можливість порівняння показників фінансових звітів різних звітних періодів у зв'язку з їх не сумісністю.

Поточні забезпечення материнської компанії та її дочірнього підприємства станом на 31 грудня 2018 року відображені в звіті про фінансовий стан у сумі 522 529 тис. грн. (Примітка 13). Проведені аудиторські процедури не призвели до отримання належних аудиторських доказів щодо 93% забезпечень, що складає 485 456

тис. грн. У зв'язку з не виконанням умов, зазначених у п.14 МСБО 37 на нашу думку, вказана сума забезпечення не визнається.

Аудитори зазначають, що в примітках до попередньої консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року не розкрито інформацію стосовно характеру відносин між материнським та дочірніми підприємствами та причини по яким материнська компанія, що має більшість кількості акцій дочірніх підприємств, не має контролю над ними, та назва фактичної контролюючої сторони (п.13 МСБО 24).

Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цей звіт у зв'язку з тим, що вказана інформація не була надана управлінським персоналом материнської компанії та її дочірнього підприємства. На підставі проведеного аудиту ми дійшли висновку, що вищезазначені обставини є одночасно і суттєвими, і всеохоплюючими для попередньої консолідованої фінансової звітності материнської компанії та її дочірнього підприємства, що мала бути складена із застосуванням концептуальної основи для діяльності, що скорочується або припиняється. Порушень, пов'язаних із шахрайством, не виявлено. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними від материнської компанії та її дочірнього підприємства згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до "Кодексу етики професійних бухгалтерів", виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої негативної думки.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних в розділах "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Як зазначено у Примітці 9 до попередньої консолідованої фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає 5 090 732 тис. грн. (Примітка 9 (б)) та Інша поточна дебіторська заборгованість 3 241 493 тис. грн. містить у собі переважно заборгованість по зворотній фінансовій допомозі та судовим витратам (Примітка 9 (г)).

Вказані статті балансу є суттєвими для попередньої консолідованої фінансової звітності, оскільки складають разом майже 84% валюти балансу.

Визначення економічної вигоди в майбутньому потребує істотного судження керівництва материнської компанії та її дочірнього підприємства щодо таких факторів:

- оцінка фінансового активу за чистою вартістю реалізації;
- прогнозні доходи і витрати в майбутньому;
- темпи інфляції;
- курси валют;
- необхідність нарахування резервів сумнівних боргів та резервів очікуваних кредитних збитків.

З метою виявлення і оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень за вказаною операцією, залишками на відповідних рахунках та на рівні розкриття інформації стосовно торгової та фінансової дебіторської заборгованості, аудитор отримав розуміння політики материнської компанії та її дочірнього підприємства з цього питання та дійшов висновку, що можливі ризики не здатні призвести до суттєвих викривлень у фінансових звітах. Оцінка ризиків щодо зменшення корисності по вказаних активів є об'єктом професійного судження аудитора. Для врегулювання ризиків нами були розроблені та виконані певні аудиторські процедури, у тому числі:

- тестування матеріальних залишків заборгованості та матеріальних сум резервів;
- перевірку реєстрів бухгалтерського обліку, записів та первинних документів
- складалася з вивчення записів та внутрішніх документів, що зберігаються на папері, електронних та інших носіях інформації на підтвердження їх санкціонованості. Документи було відібрано методом статистичної вибірки та досліджено за формою та змістом. з точки зору його можливості мати юридичну чинність для здійснення записів у бухгалтерському обліку.
- дослідження фактичної наявності та підтвердження - отримання відповідей

від контрагентів материнської компанії та її дочірнього підприємства на спільні листи-запити на підтвердження заборгованості та ознайомлення з актами звірення, наявними на звітну дату.

- повторне виконання - полягало в незалежному виконанні аудитором процедур та заходів контролю, які початково виконувалися як частина системи внутрішнього контролю материнської компанії та її дочірнього підприємства на предмет класифікації заборгованості за строками непогашення, правильності застосування ставки резервування та необхідність нарахування резерву сумнівних боргів чи резерву очікуваних кредитних збитків.

По результатах розглядання та обговорення даного питання, наша думка є такою, що припущення та оцінки, які були зроблені управлінським персоналом материнської компанії та її дочірнього підприємства призвели до обачного відображення активу та ми не виявили ознак свідомого чи несвідомого упередження або порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.

Інші питання - Обмеження щодо поширення чи використання звіту аудитора
Оскільки звіт аудитора призначений для конкретних користувачів, вказаних в адресаті цього звіту, аудитор вважає за потрібне включити параграф з інших питань, зазначивши, що звіт незалежного аудитора призначений тільки для конкретних користувачів, його не можна надавати іншим сторонам, і він не може використовуватися іншими сторонами

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї - Річна інформація емітента цінних паперів за 2018р

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2018р., але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї, яку ми не отримали до дати цього звіту аудитора, та яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

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

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

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

Коли нам буде надано Річну інформацію емітента цінних паперів за 2018р. та ми ознайомимося з нею, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї - Звіт керівництва (звіт про управління) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" за період діяльності 01.01.2018-31.12.2018

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Звіту керівництва (звіту про управління) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" за період діяльності 01.01.2018-31.12.2018, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Ми перевірили річний звіт керівництва (звіт про управління) за 2018 рік, що містить:

1. вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;
2. інформацію про розвиток емітента;
3. інформацію про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:
" завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;
" схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;
4. звіт про корпоративне управління.
5. опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
6. перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
7. інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів

(учасників) на загальних зборах емітента;

8. порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;

9. повноваження посадових осіб емітента.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію.

Звіт про управління за 2018 р., якій складається відповідно до законодавства, узгоджується зі фінансовою звітністю за 2018 р., суттєві викривлення у звіті про управління відсутні.

На підставі виконаних процедур ніщо, окрім неповного розкриття інформації та впливу питання, описаного нижче, не привернуло нашої уваги, щоб змусило нас вважати, що материнська компанія та її дочірнє підприємство не дотримується в усіх суттєвих аспектах вимог застосованих критеріїв перевірки звіту управління. Розкриття інформації стосовно системи внутрішнього контролю та управління ризиками материнської компанії та її дочірнього підприємства, розкриття на рівні річного звіту емітента цінних паперів інформації щодо дотримання положень Принципів корпоративного управління або аргументування причин відхилення від викладених у них рекомендацій за наявністю недостатнє.

Система внутрішнього контролю та управління ризиками материнської компанії та її дочірнього підприємства, що являє собою процес, організований і здійснюваний представниками власника, керівництвом, а також іншими її співробітниками, не забезпечує достатню впевненість у досягненні цілей з точки зору надійності фінансової (бухгалтерської) звітності, що мала бути складена із застосуванням концептуальної основи для діяльності, що скорочується або припиняється.

Аудитори не отримали підтвердження інформації про відсутність опосередкованих власників значного пакету акцій емітента оскільки її не розкрито на сайті Міністерства юстиції України в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, як того вимагає чинне законодавство та інші аудиторські процедури не дали належного результату. Аудитори вважають, що материнською компанією не в повній мірі виконані вимоги Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 № 514-VI та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2826 від 03.12.2013 в частині розкриття особливої інформації емітента на ринку цінних паперів.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності материнської компанії та її дочірнього підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати материнську компанію та її дочірнє підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування материнської компанії та її дочірнього підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- о 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
- о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- о 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 б під значний сумнів можливість материнської компанії та її дочірнього підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 материнську компанію та її дочірнє підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі
- о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит, та інші відомості

Повне найменування – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ СЕРВІС ГРУП"

Місцезнаходження – 01135, м. Київ, Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А

Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: у розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" під № 2738

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Наглядова Рада ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності – 12.09 2018 року.

Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень – з 12 вересня 2016 року. Договір, на підставі якого складено цей звіт незалежного аудитора – 12 вересня 2018 року.

Звіт незалежного аудитора узгоджений з додатковим звітом до Наглядової Ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД", на яку покладено функції аудиторського комітету.

Аудитори не надають послуг, заборонених законодавством, ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"

Партнер з аудиту та ТОВ "АФ "АУДИТ СЕРВІС ГРУП" є незалежними від ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"

Нами не надавалися інші послуги ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД" або контролюванім нею суб'єктам господарювання крім тих, результат щодо яких описан у цьому звіті

Обсяг аудиту

Обсяг аудиту в розумінні МСА – це процедури аудиту, що за даних обставин на

основі судження аудитора та МСА вважаються необхідними для досягнення мети аудиту – вираження нашої думки про консолідовану фінансову звітність в цілому з урахуванням структури материнської компанії та її дочірнього підприємства, облікових процесів та засобів контролю.

Ми визначили компонентами консолідації ПРАТ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ" – МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД", материнська Компанія, яка підлягає аудиту як суттєвий компонент в силу свого розміру та ризику, що виникає і дочірнє підприємство ПРАТ "АВТОПІДПРИЄМСТВО "УКРВУД".

При визначенні нашої загальної методології аудиту консолідованої звітності материнської компанії та її дочірнього підприємства ми враховували значимість даних компонентів для консолідованої фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожному компоненту та загальне покриття операцій нашими процедурами.

Аудитор отримав аудиторські докази для формування обґрунтованих висновків, на яких базується аудиторська думка, виконуючи аудиторські процедури з метою:

а) отримання розуміння про материнську компанію та її дочірнє підприємство та їх середовище, включаючи систему внутрішнього контролю, для оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансових звітів та тверджень (процедури оцінки ризиків);

б) перевірки операційної ефективності процедур контролю в запобіганні або виявленні та виправленні суттєвих викривлень на рівні тверджень (тести контролю);

в) виявлення суттєвих викривлень на рівні тверджень (процедури по суті, які складаються з перевірки докладної інформації про класи операцій, залишки на рахунках та розкриття інформації і аналітичні процедури по суті).

Для отримання певних доказів Аудитор виконав наступні аудиторські процедури: перевірка реєстрів бухгалтерського обліку, записів та іншої документації; тести на відповідність господарських операцій; дослідження фактичної наявності; спостереження; опитування; підтвердження; підрахування, повторне перерахування; повторне виконання; аналітичні процедури; тести статей балансу.

Це забезпечило нам докази, необхідні для того, щоб виразити думку про консолідовану фінансову звітність в цілому.

Властиві обмеження аудиту

Аудитор, що проводить аудит відповідно до МСА, отримує обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Концепція обґрунтованої впевненості пов'язана з накопиченням аудиторських доказів, потрібних аудиторіві для висновку про відсутність суттєвих викривлень у фінансових звітах, розглянутих в цілому. Обґрунтована впевненість стосується всього процесу аудиту.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість, оскільки існують обмеження, властиві аудиторській перевірці, які впливають на можливості аудитора виявити суттєві викривлення. Це є наслідком дії таких чинників, як:

" використання тестування;

" обмеження, властиві будь-якій системі бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю (наприклад, можливість нехтування ним керівництва або змови);

" більшість аудиторських доказів є радше переконливим ніж остаточними.

Крім того, робота, що її виконує аудитор для формування думки, базується на його судженнях, зокрема, про:

а) збирання аудиторських доказів (наприклад, під час визначення характеру, часу та обсягу аудиторських процедур);

б) формування висновків на основі зібраних доказів (наприклад, визначення обґрунтованості оцінок, зроблених управлінським персоналом під час складання фінансових звітів).

Крім того, на переконливість доказів, доступних для формування висновків про конкретні твердження (наприклад, операції між зв'язаними сторонами), можуть впливати інші обмеження. Для таких випадків у деяких МСА визначено спеціальні аудиторські процедури, що дають достатні аудиторські докази за відсутності:

а) незвичайних обставин, які збільшують ризик суттєвих викривлень за межі звичайно очікуваного, або

б) будь-якої ознаки наявності суттєвих викривлень.

Відповідно, внаслідок наведених вище чинників, аудиторська перевірка не є гарантією того, що фінансові звіти не містять суттєвого викривлення, оскільки отримати абсолютну впевненість неможливо. Крім цього, аудиторський висновок не гарантує майбутньої життєздатності суб'єкта господарювання, ні ефективності, ані результативності ведення справ суб'єкта господарювання управлінським персоналом. Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань,

обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудиторю, є радше переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєвості викривлення у фінансових звітах будуть виявлені.

Ризик не виявлення суттєвих викривлень, спричинених шахрайством, є вищим за ризик не виявлення суттєвих викривлень, спричинених помилкою, оскільки для шахрайства можуть використовуватися досить складні й ретельно організовані схеми приховування, такі як підробка, навмисний пропуск операцій або неправильне тлумачення інформації аудиторю. Виявити такі спроби приховування може бути ще складніше, якщо вони супроводжуються змовою. Змова може змусити аудитора повірити, що докази є переконливими, тоді як насправді вони є хибними.

Ризик не виявлення аудитором суттєвих викривлень унаслідок шахрайства управлінського персоналу є вищий, ніж у наслідок шахрайства працівників. Оскільки управлінський персонал займає посади, які дають їм можливість діяти в супереч формально встановленим процедурам контролю. Певні рівні управлінського персоналу можуть користуватися своїм становищем, яке дає їм змогу обходити процедури контролю, створені, щоб запобігти неаналогічним шахрайствам з боку інших працівників. Користуючись своїм становищем на підприємстві, управлінський персонал має змогу спонукати працівників здійснювати певної дії або може вимагати від них допомоги у скоєнні шахрайств, не повідомляючи працівникам про це.

Таким чином, аудиторська думка щодо фінансових звітів базується на принципі обґрунтованої впевненості. Отже, аудитор не гарантує, що аудит виявить суттєві викривлення від шахрайства або від помилки. Тому, якщо в майбутньому виявлять суттєві викривлення фінансових звітів у результаті шахрайства або помилки, то це само по собі не свідчить про: неотримання аудитором обґрунтованої впевненості; належне планування, виконання чи судження; відсутність професійної компетентності та належної уваги; невідповідність МСА.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ірина Юріївна Захаркіна

Аудитор ТОВ "АФ "АУДИТ СЕРВІС ГРУП"
незалежний аудитор

Ірина Юріївна Захаркіна

Директор ТОВ "АФ "АУДИТ СЕРВІС ГРУП"
незалежний аудитор

Юлія Володимирівна Марченко

01135, м.Київ,
Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А

25 квітня 2019р

XVI. Твердження щодо річної інформації

Окрема річна фінансова звітність підготовлена та складена згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Компанія здійснює свою діяльність в Україні у галузі виробництва коксівного вугілля.

Фінансова звітність складена вперше із застосуванням МСФЗ, чинними протягом звітного періоду. Особливості складання фінансової звітності Компанії за МСФЗ у перші звітні періоди визначає МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (далі - МСФЗ 1). Для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік застосовані МСФЗ, чинні на 31.12.2018 р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1. Фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, основні засоби відображені за вартістю після переоцінки. Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою, у якій подано показники цієї фінансової звітності. Показники цієї звітності були округлені до тисяч. Фінансова звітність, містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
30.04.2018	02.05.2018	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
31.07.2018	01.08.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
07.08.2018	13.08.2018	Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій
14.08.2018	14.08.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
11.09.2018	12.09.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
26.11.2018	28.11.2018	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
31.10.2018	15.02.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента