

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ «АЗОВСТАЛЬ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ ЗА 2020 РІК

1 Загальна інформація

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ «АЗОВСТАЛЬ» (далі – «Компанія» або ПРАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ») було засноване у 1933 році як державне підприємство. Акціонерним товариством воно стало у 1996 році, коли в Україні проводилась програма приватизації.

Основною діяльністю Компанії є виробництво напівфабрикатів та готової металопродукції для її реалізації на внутрішньому ринку та за кордоном.

Середня кількість працівників станом на 31 грудня 2020 року в Компанії склала 10 702 осіб (на 31 грудня 2019 року – 10 507 осіб).

Юридична адреса Компанії та основне місце ведення її господарської діяльності: вул. Лепорського, 1, м. Маріуполь, Донецька обл., 87500, Україна.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 00191158.

Фінансова звітність ПРАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ» затверджена до випуску керівництвом Компанії.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року. Суми у примітках до фінансової звітності відображені у тис. грн.

2 Операційне середовище та економічна ситуація

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

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

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

валютного контролю, введених в 2014-2015 роках. Зокрема, необхідна частка валютної виручки, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, з 1 березня 2019 року поступово знижувалася з 50% до 30% і була скасована з 20 червня 2019 року. Крім того, з 16 травня 2019 року розрахунковий період за експортно-імпортними операціями в іноземній валюті неухильно збільшувався з 180 до 365 днів. 7 травня 2019 року НБУ збільшив ліміт на репатріацію дивідендів до 12 млн. євро на місяць, а згодом, починаючи з 10 липня 2019 року, скасував дане обмеження.

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

Україна продовжує утримувати активну позицію на міжнародних ринках боргового капіталу. Протягом 2018 - 2020 р.р. Україна не лише випустила кілька траншів єврооблігацій, деномінованих у доларах США, але й випустила свій перший за останні 15 років транш в євро..

Фінансові результати діяльності Компанії значною мірою залежать від світових цін та попиту на сталь і металургійні вироби. На ціни на металургійні вироби впливає безліч факторів, включаючи глобальні економічні умови, попит, світові виробничі потужності, коефіцієнт використання потужностей, витрати на сировину, обмінні курси валют та вдосконалення процесів виготовлення сталі. У 2019 - 2020 роках ціни на металургійну продукцію зазнали значних коливань.

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

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

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

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

3 Істотні бухгалтерські оцінки

Компанія використовує оцінки та робить припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, відображені у звітності, протягом фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрутованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах, і оцінки, які можуть привести до значних корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом фінансового року, включають:

Справедлива вартість основних засобів. Справедлива вартість основних засобів Компанії підлягає регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами.

Під час проведення такої оцінки оцінювачами застосовуються наступні основні допущення:

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

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам. Згідно з законодавчими вимогами та з метою дотримання МСБО19 «Виплати працівникам», керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам за пільговими пенсіями та по виходу на пенсію. Компанія використовує метод прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою всю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати і інших винагород працівникам. Пенсійний план входить в компетенцію державних органів. На зобов'язання по пенсійному забезпеченню можуть чинити значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде підприємство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати у небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Компанією. Поточна вартість зобов'язань за планом зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на поточну вартість зобов'язань.

Компанія визначає відповідну ставку дисконту в кінці кожного року. Ця відсоткова ставка повинна використовуватися для визначення поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, необхідних для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні відповідної ставки дисконту Компанія враховує відсоткові ставки за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій будуть проведені виплати, і терміни до погашення яких приблизно відповідають терміну відповідних пенсійних зобов'язань. Інші ключові припущення для пенсійних зобов'язань частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах.

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості

Компанія оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах, а також визначення історичного процента збитку для кожної категорії дебіторів. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і

іншій дебіторській заборгованості по термінах, їх зіставлення зі встановленими термінами кредитування клієнтів, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Якби фактично повернені суми були меншими, ніж за оцінками керівництва, Компанії довелося б враховувати додаткові витрати на знецінення.

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

Операції з пов'язаними сторонами. В ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

4 Основа підготовки та основні положення облікової політики

Фінансова звітність Компанії була підготовлена відповідно до МСФЗ.

Положення облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб керівництво Компанії застосовувало власні судження, оцінки та припущення, які впливають на застосування облікової політики та зазначену в звіті величину активів і зобов'язань, доходів і витрат. Оцінки та пов'язані з ними допущення засновані на минулому досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах є обґрунтованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які не доступні з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про поточні обставини і події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності за МСФЗ, описані в Розділі 3.

Інвестиції в асоційовані компанії. Асоційовані компанії - це всі підприємства, на діяльність яких Компанія може мати суттєвий вплив, але не контролює їх. Як правило, така ситуація передбачає володіння від 20% до 50% прав голосу. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі та початково визнаються за собівартістю. Частка Компанії у прибутках або збитках асоційованих компаній після дати придбання визнається у звіті про фінансові результати, а її частка у зміні резервів після дати придбання визнається у резервах. Коли частка Компанії у збитках асоційованої компанії дорівнює або перевищує її частку у цій асоційованій компанії, включаючи будь-які інші незабезпечені суми дебіторської заборгованості, Компанія не визнає подальші збитки, крім випадків, коли вона взяла на себе зобов'язання або здійснила платежі від імені асоційованої компанії.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року основні курси обміну, використані для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними: 28,2746000 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2019 року 23,68620 гривні за 1 долар США).

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

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

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

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

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

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

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

Сроки корисного використання основних засобів:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі – до 60 років;

Споруди - до 60 років;
Об'єкти благоустрою території - до 15 років;
Інженерні комунікації - до 15 років;
Передавальні пристрой та механізми – до 20 років;
Машини та устаткування основного виробництва - до 35 років;
Машини та устаткування допоміжних цехів - до 35 років;
Транспортні засоби – залізничний – тепловози – до 25 років;
Транспортні засоби – залізничний – вагони/ напіввагони/ хопери/ думпкари та інші вагони - до 20 років;
Транспортні засоби – авто - до 10 років;
Транспортні засоби – водний - до 10 років;
Автомобілі загального призначення - до 5 років;
Устаткування та засоби зв'язку - до 10 років;
Офісні меблі та пристосування - до 7 років;
Офісна техніка - до 5 років;
Інформаційні системи і персональні комп'ютери - до 4 роки;
Інші основні засоби - до 10 років.

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

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

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

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

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

Аналітичний облік нематеріальних активів здійснюється за класифікаційними групами та окремо по кожному об'єкту. Придані нематеріальні активи обліковуються за собівартістю та амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Компанія визначає термін корисної служби активу і встановлює його тривалість.
Термін корисної служби нематеріальних активів обмежується терміном служби, визначеним умовами контракту з придбання або використання нематеріального активу, судженнями фахівця (системного адміністратора для програмного забезпечення) або максимальним терміном, встановленим законодавством.

Класифікація фінансових активів.

Фінансові активи включають грошові кошти та їх еквіваленти та дебіторську заборгованість, яка відноситься до категорії дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості..

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

При первісному визнанні ціна угоди якнайкраще засвідчує справедливу вартість.

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

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

Компанія в подальшому оцінює інвестиції в інструменти капіталу за справедливою вартістю. Керівництво прийняло рішення про представлення прибутків та збитків від зміни справедливої вартості таких інвестицій у складі іншого сукупного доходу, тому не відбувається подальшої рекласифікації прибутків та збитків від зміни справедливої вартості до прибутку або збитку після припинення визнання інвестиції. Дивіденди від таких інвестицій продовжують визнаватися у прибутку або збитку як інші операційні доходи, коли виникає право Компанії на отримання платежів.

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

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

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

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

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

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

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

Компанія не визнає очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, якщо було визнано, що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату. Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансового активу коли:

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

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

Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань. Всі фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком

(i) похідних інструментів, фінансових зобов'язань, що утримуються для торгівлі, умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу та інших фінансових зобов'язань, визначених як таких при первісному визнанні, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та

(ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

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

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

Витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони визнаються у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони

відносяться до операцій, що враховані у поточному або інших періодах у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу.

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

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

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

Витрати майбутніх періодів. Витрати майбутніх періодів обліковуються за первісною вартістю мінус подальша амортизація та знецінення. Витрати майбутніх періодів відображаються у звіті про фінансові результати шляхом амортизації, протягом періоду використання відповідних елементів у виробничому процесі.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за методом середньозваженої собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціочних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховуються за справедливою вартістю, а надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на знецінення.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних та інших рахунках в банках, які можливо використовувати для поточних операцій, грошові кошти в дорозі та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення до трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються у балансі за номінальною вартістю. Суми, використання яких обмежене, виключені зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Акціонерний капітал. Звичайні акції класифіковані як капітал.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у

примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати чи запропоновані або оголошенні після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і оцінюється відповідно до політики обліку фінансових інструментів, та обліковуються за номінальною вартістю. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і дисконту при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого терміну погашення надалі враховуються за справедливою вартістю.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються за початково одержаними сумами.

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

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

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

Визнання доходів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари та надані послуги в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка від реалізації відображається без ПДВ і знижок.

Компанія визнає виручку, коли (або в міру того, як) Компанія виконує контрактне зобов'язання шляхом передачі обіцянного товару або послуги (тобто активу) покупцеві. Актив передається, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом. Контроль включає в себе здатність перешкоджати визначеню способу використання і отримання вигод від активу

іншими організаціями. Вигодами від активу є потенційні грошові потоки (надходження або скорочення вибуття грошових коштів), які можуть бути отримані безпосередньо або побічно.

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

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

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

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

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується за такими ставками: 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без оплати, та імпорті товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ); 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг. Вихідний ПДВ при продажі товарів і послуг враховується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що сталося раніше. Вихідний ПДВ враховується таким чином: право на кредит по вхідному ПДВ при закупівлі виникає у момент отримання накладної по ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальником або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ при імпорті товарів або послуг виникає в момент сплати податку.

ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ.

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

Фінансові витрати. Фінансові витрати включають відсоткові витрати за зобов'язаннями, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими інструментами та збитки від курсової різниці.

5 Застосування нових стандартів

Зміни до стандартів, які набрали чинності з 1 січня 2020 року не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

6 Розкриття до статей звітності

Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за 2020 р.

Найменування нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2019р.		Надійшло за період		Вибуло за період		Нарахова но амортиза ції за період	Залишок на 31.12.2020р.	
	первісна вартість	знос	первісна вартість	первісна вартість	знос	знос		первісна вартість	знос
Програмне забезпечення та ліцензії на програми	143 968	101 272	30 178	476	476	31 714	173 670	132 510	
Інші	6 300	6 300	10	14	14	0	6 296	6 286	
РАЗОМ	150 268	107 572	30 188	490	490	31 714	179 966	138 796	

Інформація про рух нематеріальних активів за 2019 р.

Найменування нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2018р.		Надійшло за період		Вибуло за період		Нарахова но амортиза ції за період	Залишок на 31.12.2019р.	
	первісна вартість	знос	первісна вартість	первісна вартість	знос	знос		первісна вартість	знос
Програмне забезпечення та ліцензії на програми	114 497	72 838	29 525	54	54	28 488	143 968	101 272	
Інші	6 300	6 300	-	-	-	-	6 300	6 300	
РАЗОМ	120 797	79 138	29 525	54	54	28 488	150 268	107 572	

Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції Компанії представлені наступними показниками:

Назва об'єкта	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Обладнання, запчастини для капітальних інвестицій, основні засоби на складі	247 737	292 723
Інші запаси для капітальних інвестицій	89 484	178 943
Аванси, видані за основні засоби без ПДВ	559 320	604 014
Незавершене будівництво	820 226	4 200 355
Капітальні витрати в нематеріальні активи	1 808	644
Незавершений капітальний ремонт, який підлягає капіталізації	1 721 550	2 045 421
Грошові кошти обмежені до використання-акредитиви за придбання основних засобів	57 590	58 751
РАЗОМ	3 497 715	7 380 851

Основні засоби

Справедлива вартість необоротних активів визначена у відповідності до Міжнародних стандартів оцінки

Інформація про рух основних засобів за 2020 р.

Клас основних засобів	Залишок на початок 2020 р.		Надійшло протягом 2020р.	Витбуло протягом 2020р.	Нараховано амортизації за 2020р.	Пересічка первісна вартість	Згортання зносу з первісного вартістю	Залишок на кінець 2020 р.
	первинна вартість	знос						
Будівлі та споруди	8 616 395	247 691	1 856 027	27 962	27 543	783 355	-	10 444 460
Машини та обладнання	18 924 194	835 637	4 373 562	821 914	821 528	2 840 681	-	22 475 842
Інші	659 702	61 244	68 795	5 913	5 440	175 344	-	722 584
РАЗОМ	28 200 291	1 144 572	6 298 384	855 789	854 511	3 799 380	-	33 642 886
								4 089 441

Інформація про рух основних засобів за 2019 р.

Клас основних засобів	Залишок на початок 2019 р.		Надійшло протягом 2019р.	Витбуло протягом 2019р.	Нараховано амортизації за 2019р.	Пересічка первісна вартість	Згортання зносу з первісного вартістю	Залишок на кінець 2019 р.
	первинна вартість	знос						
Будівлі та споруди	9 526 200	1 344 190	232 785	2 710	1 666	719 784	674 737	1 814 617
Машини та обладнання	20 302 120	4 201 210	2 135 460	50 525	49 402	2 867 527	2 720 837	6 183 698
Інші	1 309 790	427 267	87 102	357	357	211 746	-159 421	577 412
РАЗОМ	31 138 110	5 972 667	2 455 347	53 592	51 425	3 799 057	3 236 153	8 575 727
								1 144 572

Довгострокові фінансові інвестиції.

Довгострокові фінансові інвестиції ПРАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ» складаються з володіння Компанії частками у статутних капіталах юридичних осіб та акціями, емітованими іншими юридичними особами.

В фінансовій звітності ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ ПРАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ», відображені як учасники наступних юридичних осіб::

№	Найменування емітенту	% від уставного капіталу	Балансова вартість , грн. на 31.12.2020р. з урахуванням резерву знецінення та зміною вартості	Балансова вартість , грн. на 31.12.2019р. з урахуванням резерву знецінення та зміною вартості	Короткий опис діяльності
1	ЗАТ ЗАГАЛЬНЕ ЛІТОВСЬКО-УКРАЇНСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "АЗОВЛІТАС"	9,9%	1 324,1	1 324,1	Оптова торгівля металовиробами, виробництво дерев'яних будівельних конструкцій та столярних виробів, обробка металів і нанесення покріттів, торгівля транспортними засобами
2	ПФК "ІНВЕСТИЦІЙНО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ СОЮЗ"	25,9%	-	59 416,3	Інвестування промислового і банківського капіталу у корпоративні права та виробничу діяльність промислових підприємств металургійної і гірниочно-металургійної галузі
3	ТОВ "МЕТИНВЕСТ-МАРІУПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"	39,8%	-	88 747,7	Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення, ліття сталі, чавуну, виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій, оброблення металів та нанесення покриття на метали, механічне оброблення металевих виробів
4	ТОВ "МЕТИНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС"	2,4%	-	2 337,5	Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення, електромонтажні та інші будівельно-монтажні роботи, установлення та монтаж машин і устаткування
5	Інші	-	204,43	204,43	
	Разом		1 529	152 030	

У 2020 році були списані з балансу Компанії довгострокові фінансові інвестиції у ПФК «ІНВЕСТИЦІЙНО-МЕТАЛУРГІЙНИЙ СОЮЗ», ТОВ «МЕТИНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС», ТОВ «МЕТИНВЕСТ-МАРІУПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» у зв'язку з їх відчуженням.

Довгострокові фінансові інвестиції ПРАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ» станом на 31.12.2020 року, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств відсутні:

Найменування	Залишок на 31.12.2019р.	Вибуло	Інше	Переоцінка	Залишок на 31.12.2020р.
Довгострокові фінансові інвестиції	148 164	148 164	-	-	-
Разом	148 164	148 164	-	-	-

Сума довгострокових фінансових інвестицій ПРАТ "МК "АЗОВСТАЛЬ" станом на 31.12.2019 року, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств становить:

Найменування	Залишок на 31.12.2018р.	Вибуло	Інше	Переоцінка	Залишок на 31.12.2019р.
Довгострокові фінансові інвестиції	648 605	(1 014)	(3 886)	(495 541)	148 164
Резерв на довгострокові фінансові інвестиції	(71)	-	71	-	-
Разом	648 534	(1 014)	(3 815)	(495 541)	148 164

Станом на 31.12.2020 року сума інших довгострокових фінансових інвестицій становить:

Найменування	Залишок на 31.12.2019р.	Інші зміни	Залишок на 31.12.2020р.
Інші фінансові інвестиції	8 560	2 337	6 223
Резерв на інші фінансові інвестиції	(4 694)	-	(4 694)
Разом	3 866	2 337	1 529

Станом на 31.12.2019 року сума інших довгострокових фінансових інвестицій становить:

Найменування	Залишок на 31.12.2018р.	Інші зміни	Залишок на 31.12.2019р.
Інші фінансові інвестиції	4 674	3 886	8 560
Резерв на інші фінансові інвестиції	(4 623)	(71)	(4 694)
Разом	51	3 815	3 866

Запаси

Запаси Компанії представлені у таблиці нижче:

Найменування	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
Виробничі запаси	1 596 881	2 676 695
Незавершене виробництво	1 442 429	1 478 516
Готова продукція	2 067 543	1 662 771
Товари	332	36
Разом	5 107 185	5 818 018

Протягом 2020 року сума уцінки і знецінення запасів склала (241 759) тис. грн., за 2019 р. – 14 145 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті на розрахункових рахунках на суму 1 171 149 тис. грн., у тому числі:

- в національній валюті – 11 876 тис. грн.;
- в іноземній валюті – 1 159 273 тис. грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
Поточний рахунок у банку	1 170 968	378 305
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	181	213
Разом	1 171 149	378 518

Обмеження прав Компанії на користування грошовими коштами у 2020 році відсутні.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	26 248 759	28 538 694
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(181 916)	(131 391)
Дебіторська заборгованість за договорами комісії	272 356	2 179 558
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості за договорами комісії	(52)	(94)
Інша фінансова дебіторська заборгованість	2 124 414	1 764 588
Мінус резерв на знецінення іншої фінансової дебіторської заборгованості	(89 584)	(87 900)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	28 373 977	32 263 455
Аванси, видані постачальникам	854 708	313 137
Мінус резерв на знецінення авансів виданих	(1 565)	(1 836)
Інша нефінансова дебіторська заборгованість	805	805
Мінус резерв на знецінення іншої нефінансової дебіторської заборгованості	(805)	(805)
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	853 143	311 301
Всього дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості	29 227 120	32 574 756

Станом на 31 грудня 2020 року 73,46% дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 21,81 % - в доларах США, 2,06 % в рублях та 2,6 % - в EURO (31 грудня 2019 року: 75,56% дебіторської заборгованості було деноміновано у гривнях, 7,71 % в доларах США та 1,97 % - в рублях).

У сумі резерву на знецінення фінансової заборгованості відбулися наступні зміни::

Найменування	2020р.	2019р.
Резерв на знецінення на 1 січня	219 385	173 306
Нарахування резерву на знецінення впродовж періоду	65 273	50 695
Дебіторська заборгованість, списана за рахунок резерву на знецінення впродовж періоду як неповоротна	(1 431)	(4 131)
Коригування (сторно) резерву	(11 675)	(485)
Резерв на знецінення на 31 грудня	271 552	219 385

Аналіз кредитної якості фінансової заборгованості представлений нижче:

Найменування	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
Всього дебіторська заборгованість	28 373 977	32 263 455
у т. ч. за строками погашення		
- до 12 місяців	28 182 231	32 083 221
- від 12 до 18 місяців	17 507	17 594
- від 18 до 36 місяців	174 239	162 640

Kapital

Власний капітал

Станом на 31.12.2020 року зареєстрований капітал Компанії дорівнює 1 972 965 тис. грн., з них акціонерний капітал складає 1 051 000 тис. грн. поділений на 4 204 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, крім того коригування на ефект гіперінфляції відповідно до МСБО 29 складає 921 965 тис. грн.

Kapital у дооцінках

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	Переоцінка інших активів	Всього
На 1 січня 2019р.	16 131 588	516 510	16 648 098
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(1 609 323)	-	(1 609 323)
Доведення до справедливої вартості інвестиційних сертифікатів	-	(478 276)	(478 276)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів, за винятком відстроченого податку	(348 173)	-	(348 173)
Переоцінка основних засобів за винятком відстроченого податку	3 248 769	-	3 248 769
Актуарні прибутки/збитки по пенсійному забезпечення	-	(242 346)	(242 346)

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКС	Переоцінка інших активів	Всього
Інші	-	(778 818)	(778 818)
На 31 грудня 2019р.	17 422 861	(982 930)	16 439 931
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(1 654 839)	-	(1 654 839)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів, за винятком відстроченого податку	(44 239)	-	(44 239)
Актуарні прибутки/збитки по пенсійному забезпечення	-	(64 429)	(64 429)
Інші	-	(38 593)	(38 593)
На 31 грудня 2020р.	15 723 783	(1 085 952)	14 637 831

Фінансові довгострокові зобов'язання

Фінансові довгострокові зобов'язання ПРАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ» включають:

Найменування	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
Інші довгострокові зобов'язання	9 990	15 372
у тому числі за договором оренди	4 104	5 725

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

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

Найменування	2020 р.	2019 р.
На 1 січня	2 553 366	2 072 239
Вартість поточних послуг	65 098	50 176
Відсотки на зобов'язання	270 337	280 553
Актуарний збиток / (прибуток)	78 572	295 544
Виплачені винагороди	(150 971)	(145 147)
На 31 грудня	2 816 402	2 553 366

Суми, визнані у звіті про фінансові результати:

Найменування	2020 р.	2019 р.
Вартість поточних послуг	65 098	50 176
Відсотки на зобов'язання	270 337	280 553
Всього	335 435	330 729

Зміни зобов'язань, визнаних у балансі, були наступними:

Найменування	2020 р.	2019 р.
На 1 січня	2 553 366	2 072 239
Виплачені винагороди	(150 971)	(145 147)
Витрати, визнані у звіті про фінансові результати	335 435	330 729

Найменування	2020 р.	2019 р.
Переоцінка зобов'язань, визнана у складі інших сукупних витрат / (доходи)	78 572	295 544
На 31 грудня	2 816 402	2 553 366

Основні актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2020 р.	2019 р.
Ставка дисконту	9,84%	10,91%
Збільшення заробітної плати	5% в 2021—2028 5,11% далі	5% в 2020—2024 5,65% в 2025 5,5% в 2026 5,35% в 2027 5,83% далі
Плінність персоналу	1,85%	1,85%
Інфляція	5,11%	5,83%

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість, та забезпечення

Найменування	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
Кредиторська заборгованість по основній діяльності	31 765 357	36 076 191
Кредиторська заборгованість за договорами комісії	3 993 574	5 479 911
Кредиторська заборгованість за необоротні активи	975 173	1 472 277
Інша кредиторська заборгованість	647 304	1 414 262
Передоплати, отримані від замовників	2 647 282	1 790 227
Всього поточної кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншої кредиторської заборгованості	40 028 690	46 232 868
Забезпечення виплат відпусток	116 578	101 894
Забезпечення виплат винагороди працівникам	103 787	43 384
Всього забезпечення виплат персоналу	220 365	145 278

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

Інформація про продажі за видами продукції (в тис. грн.):

Період	Сляби	Листовий прокат	Сортовий прокат	Товари (вугілля, кокс та інші)	Інше	Всього
2020 рік	28 995 857	9 528 214	7 596 808	2 257 300	2 185 075	50 563 254
2019 рік	28 270 951	12 423 102	7 070 929	7 925 508	1 602 646	57 293 136

Інформація про географію продажів Компанії (в тис. грн.):

Найменування	2020 рік	2019 рік
Реалізація на внутрішній ринок	15 927 459	21 671 314
Реалізація на експорт	34 635 795	35 621 822
Всього	50 563 254	57 293 136

Інші доходи та витрати

Найменування	2020 рік		2019 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		46 630 693		63 938 440
у т.ч. Витрати на сировину та матеріали		38 056 504		55 788 249
Амортизація основних засобів		3 743 224		3 349 225
Витрати на персонал		2 990 971		2 855 052
Інше		1 839 994		1 945 914
Адміністративні витрати		242 233		228 745
у т.ч. Витрати на персонал		139 333		152 568
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів		6 173		6 795
Інше		96 727		69 382
Витрати на збут		1 968 963		2 032 781
у т.ч. Матеріальні витрати		44 716		54 677
Витрати на персонал		75 303		72 726
Амортизація основних засобів		11 654		7 930
Інше (у т.ч. залізничний тариф)		1 837 290		1 897 448
Інші операційні доходи і витрати				
Оренда активів	3 144	-	36 660	34 460
Операційна курсова різниця	-	2 593 526	7 247 678	4 596 390
Реалізація інших оборотних активів	1 756 281	-	589 144	570 261
Штрафи, пені, неустойки	52 967	82 505	28 173	110 067
Безплатно одержані активи	1 278	-	537	
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	-	4 066	-	12 958
Інші операційні доходи і витрати	103 447	217 797	366 999	739 392

Найменування	2020 рік		2019 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в: асоційовані підприємства	-	11 447	-	17 265
Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди	-	-	-	-
Процентні витрати за орендою	-	1 321	-	1 814
Інші фінансові доходи і витрати	41 115	382 542	91 598	301 040
Інші доходи і витрати	112 299	-	1 014	1 014
Реалізація фінансових інвестицій				
Списання необоротних активів	46 172	-	50 637	39 775
Інші доходи і витрати	501	42 874	26 726	9 834

Податок на прибуток

Ставка податку на прибуток у звітному році 18%.

Найменування	2020 рік	2019 рік
Поточний податок	-	(1 381)
Відстрочений податок	81 637	(1 229 636)
(Кредит)/витрати по податку на прибуток	81 637	(1 231 017)

Сума визнаних відстрочених податкових зобов'язань (за кожним видом) на 31.12.2020 року складає 1 688 218 тис. грн

Відстрочене податкове зобов'язання	Залишок на 31.12.2019р.	(Витрати)/дохід з відстроченого податку, відображеного у Звіті про фінансові результати	(Витрати)/дохід з відстрочено го податку, відображеного у Звіті про сукупний дохід	Залишок на 31.12.2020р.
оцінка основних засобів	(2 810 338)	459 636	4 566	(2 346 136)
оцінка нематеріальних активів	242	(170)	-	72
резерв знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	39 973	9 374	-	49 347

Відстрочене податкове зобов'язання	Залишок на 31.12.2019р.	(Витрати)/дохід з відстроченого податку, відображеного у Звіті про фінансові результати	(Витрати)/дохід з відстроченого податку, відображеного у Звіті про сукупний дохід	Залишок на 31.12.2020р.
резерв на додаткове пенсійне забезпечення та інші виплати працівникам відповідно з розрахунком актуарія та black lung	459 606	33 203	14 143	506 952
податкові збитки	685 227	(583 680)	-	101 547
Всього	(1 625 290)	(81 637)	18 709	(1 688 218)

Сума визнаних відстрочених податкових зобов'язань (за кожним видом) на 31.12.2019 року складає 1 625 290 тис. грн.:

Відстрочене податкове зобов'язання	Залишок на 31.12.2018р.	(Витрати)/дохід з відстроченого податку, відображеного у Звіті про фінансові результати	(Витрати)/дохід з відстроченого податку, відображеного у Звіті про сукупний дохід	Залишок на 31.12.2019р.
оцінка основних засобів	(2 690 893)	506 254	(625 699)	(2 810 338)
оцінка нематеріальних активів	413	(171)	-	242
резерв знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	34 596	5 377	-	39 973
резерви інших виплат	418	(418)	-	-
резерв на додаткове пенсійне забезпечення та інші виплати працівникам відповідно з розрахунком актуарія та black lung	373 003	33 405	53 198	459 606
резерв на забезпечення інших виплат персоналу (включаючи відпустки, бонуси, виплати при звільненні, за вислугу років)	39	(39)	-	-
податкові збитки	-	685 227	-	685 227
Всього	(2 282 424)	1 229 635	(572 501)	(1 625 290)

Відсутні визнані відстрочені податкові активи.

7. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

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

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

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	Операції з пов'язаними сторонами	Операції з пов'язаними сторонами
АКТИВИ		
Грошові кошти на поточних рахунках	319 636	378 303
Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість	27 706 595	31 374 744
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Поточні:		
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	31 043 805	35 675 496
Аванси, отримані від клієнтів	2 644 665	1 786 685
Кредиторська заборгованість за договорами комісії	3 994 037	5 479 911
Дивіденди до виплати	3 474 249	4 005 683

Найменування	2020 рік	2019 рік
	Операції з пов'язаними сторонами	Операції з пов'язаними сторонами
ДОХІД без ПДВ	50 241 877	55 906 928
ЗАКУПІВЛІ без ПДВ	36 795 738	51 053 842

8 Управління фінансовими ризиками

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

(a) Ринковий ризик.

Ціновий ризик.

Ризик негативного впливу цін на товари є результатом негативного впливу на поточні або майбутні доходи у зв'язку зі зміною цін на товари. В цілях управління ризиком зміни ринкових цін Компанія здійснює моніторинг ринкових цін на продукцію, що реалізується. В результаті

такого моніторингу та подальшого прогнозу цін на продукцію, керівництво Компанії розробляє цінову політику щодо тенденцій ринкових цін. Компанія не схильна до цінового ризику у відношенні фінансових інвестицій.

Валютний ризик.

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

Компанія не укладала угод, спрямованих на хеджування валютних ризиків.

(б) Кредитний ризик

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

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

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

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

(в) Ризик ліквідності

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

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

9 Управління капіталом

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

Компанія контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів.

10 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

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

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

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

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

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

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2020 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 7 783 845 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 7 189 401 тис. грн.). Керівництво Компанії вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

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

відповіальності власників транспортних засобів та вантажів; страхування майна від нанесення матеріальних збитків та перериву у виробництві.

11 Події після звітної дати

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

Директор фінансовий

Головний бухгалтер



Перерва
А.

А.А. Перерва

О.В. Мірошнікова