

Титульний аркуш

23.10.2021

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ 1

(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)

В.о. генерального директора
АТ "Лисичанськвугілля"

Ласіков Ю.О.

(посада)

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої
особи емітента)

Проміжна інформація емітента цінних паперів за 3 квартал 2021 року

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента Акціонерне Товариство "Лисичанськвугілля"
2. Організаційно-правова форма Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи 32359108
4. Місцезнаходження вул. Малиновського, 1, м. Лисичанськ, 93100
5. Міжміський код, телефон та факс 0645172406, 0645172406
6. Адреса електронної пошти luivc@axon-isp.net
7. 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 регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення) Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України», 21676262, УКРАЇНА, DR/00001/APA
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 подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо) , д/н, д/н

II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

Проміжну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку <http://lisugol.com/KorpUpr.aspx>

(URL-адреса сторінки)

23.10.2021

(дата)

Зміст

- | | |
|--|-------------------------------------|
| 1. Основні відомості про емітента. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 3. Інформація про посадових осіб емітента. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 4. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента: | <input type="checkbox"/> |
| 1) інформація про зобов'язання та забезпечення емітента; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 3) інформація про собівартість реалізованої продукції. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 5. Відомості про цінні папери емітента: | <input type="checkbox"/> |
| 1) інформація про випуски акцій емітента; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2) інформація про облігації емітента; | <input type="checkbox"/> |
| 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом; | <input type="checkbox"/> |
| 4) інформація про похідні цінні папери емітента. | <input type="checkbox"/> |
| 6. Відомості щодо участі емітента в юридичних особах. | <input type="checkbox"/> |
| 7. Інформація щодо корпоративного секретаря. | <input type="checkbox"/> |
| 8. Інформація про вчинення значних правочинів. | <input type="checkbox"/> |
| 9. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість. | <input type="checkbox"/> |
| 10. 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 та інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. | <input type="checkbox"/> |
| 11. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів. | <input type="checkbox"/> |
| 12. Інформація про конвертацію цінних паперів. | <input type="checkbox"/> |
| 13. Інформація про заміну управителя. | <input type="checkbox"/> |
| 14. Інформація про керуючого іпотекою. | <input type="checkbox"/> |
| 15. Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів. | <input type="checkbox"/> |
| 16. Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом. | <input type="checkbox"/> |
| 17. Інформація про іпотечне покриття: | <input type="checkbox"/> |
| 1) інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття; | <input type="checkbox"/> |
| 2) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям; | <input type="checkbox"/> |
| 3) інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду; | <input type="checkbox"/> |
| 4) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття. | <input type="checkbox"/> |
| 18. Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів. | <input type="checkbox"/> |
| 19. Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо). | <input type="checkbox"/> |
| 20. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва). | <input type="checkbox"/> |
| 21. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. | <input type="checkbox"/> |
| 22. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності. | <input checked="" type="checkbox"/> |

23. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою).

24. Проміжний звіт керівництва.

25. Твердження щодо проміжної інформації.

26. Примітки.

У складі звіту не заповнювались розділи :

- Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб - товариство не приймало участі у створенні юридичних осіб протягом звітного року;
- Інформація щодо посади корпоративного секретаря - товариство не створювало посаду корпоративного секретаря
- Інформація про облігації емітента - даних немає так як облігації у звітному періоді не випускалися.
- Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом - інші цінні папери у звітному періоді не випускалися.
- Інформація про похідні цінні папери - похідні цінні папери у звітному періоді не випускалися.
- Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди та про надання згоди на вчинення значних правочинів та щодо вчинення яких є заінтересованість- значних правочинів не було.
- Голосуючих акцій товариство не має, право голосу за якими за результатами обмеження прав іншій особі не надавалось.
- Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів - боргові цінні папери у звітному періоді не випускалися.
- Інформація про конвертацію цінних паперів- конвертації цінних паперів не було;
- Інформація про заміну управителя- заміни управителя не було;
- Інформація про керуючого іпотекою- керуючий іпотекою не передбачений;
- Інформація про трансформацію- трансформації (перетворення) іпотечних активів не було, так як іпотечних активів немає;
- Іпотечних цінних паперів товариство не випускало, Фондів операцій з нерухомістю (ФОН) товариство не має, тому інформація в відповідних розділах не подається.
- Фінансова звітність емітента, яка складена за положеннями бухгалтерського обліку- фінансова звітність товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- Квартальна (проміжна) фінансова звітність поручителя - квартальної фінансової звітності поручителя немає;
- Звіт про стан об'єкту нерухомості - не було випуску цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими забезпечене об'єктами нерухомості.
- Інформації про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом не було.
- Проміжна фінансова звітність поручителя не складалась.
- Висновка про огляд проміжної фінансової звітності не має.
- Проміжний звіт керівництва не складався.
- Твердження щодо проміжної інформації не складалося.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛИСИЧАНСЬКВУГІЛЛЯ"	
2. Дата проведення державної реєстрації		21.04.2004
3. Територія (область)	Луганська	
4. Статутний капітал (грн)		385068000,00
5. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі		100
6. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії		0
7. Середня кількість працівників (осіб)		3179
8. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	Найменування виду діяльності	Код за КВЕД
	Добування кам'яного вугілля	05.10
	Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами	46.71
	Ремонт і технічне обслуговування машині устаткування промислового призначення	33.12
9. Органи управління підприємства:	Міністерство енергетики України	
10. Засновники		
Прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, якщо засновник – юридична особа	Місцезнаходження, якщо засновник – юридична особа	Ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа
Засновники: Якщо кількість фізичних осіб - засновників емітента перевищує двадцять, зазначається загальна кількість фізичних осіб:		
11. Банки, що обслуговують емітента:		
1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	Відділення у м.Лисичанську філії АТ "Державний експортно-імпортний банк України" м.Харків	
2) МФО банку	322313	
3) IBAN	UA843223130000026007000036397	
4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"	
5) МФО банку	300614	
6) IBAN	UA743006140000026001500346283	

IV. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Користування надрами	3620	29.12.2004	Державна служба геології та надр України	29.12.2018

Опис: Термін дії виданої ліцензії продовжено.
Відповідно до статті 5 Закону України "Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції" (далі - Закон), ліцензії та документи дозвільного характеру, видані суб'єктам господарювання, які здійснюють діяльність на території проведення антитерористичної операції, строк дії яких закінчився у період її проведення, вважаються такими, що продовжили свою дію на період проведення антитерористичної операції.

Користування надрами	3619	29.12.2004	Державна служба геології та надр України	29.12.2018
----------------------	------	------------	--	------------

Опис: Термін дії виданої ліцензії продовжено.
Відповідно до статті 5 Закону України "Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції" (далі - Закон), ліцензії та документи дозвільного характеру, видані суб'єктам господарювання, які здійснюють діяльність на території проведення антитерористичної операції, строк дії яких закінчився у період її проведення, вважаються такими, що продовжили свою дію на період проведення антитерористичної операції.

1	2	3	4	5
Користування надрами	3618	29.12.2004	Державна служба геології та надр України	29.12.2018

Опис: Термін дії виданої ліцензії продовжено.

Відповідно до статті 5 Закону України "Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції" (далі - Закон), ліцензії та документи дозвільного характеру, видані суб'єктам господарювання, які здійснюють діяльність на території проведення антитерористичної операції, строк дії яких закінчився у період її проведення, вважаються такими, що продовжили свою дію на період проведення антитерористичної операції.

Користування надрами	4178	28.12.2006	Державна служба геології та надр України	28.12.2023
----------------------	------	------------	--	------------

Опис: Термін дії виданої ліцензії продовжено.

Відповідно до статті 5 Закону України "Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції" (далі - Закон), ліцензії та документи дозвільного характеру, видані суб'єктам господарювання, які здійснюють діяльність на території проведення антитерористичної операції, строк дії яких закінчився у період її проведення, вважаються такими, що продовжили свою дію на період проведення антитерористичної операції.

1	2	3	4	5
Вибухові роботи	298.11.30	20.12.2011	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки	20.12.2016

Опис: Термін дії виданої ліцензії продовжено.

Відповідно до статті 5 Закону України "Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції" (далі - Закон), ліцензії та документи дозвільного характеру, видані суб'єктам господарювання, які здійснюють діяльність на території проведення антитерористичної операції, строк дії яких закінчився у період її проведення, вважаються такими, що продовжили свою дію на період проведення антитерористичної операції.

Господарська діяльність, пов'язана зі створенням об'єктів архітектури	АЕ №181333	23.10.2012	Державна архітектурно-будівельна інспекція України.	23.10.2017
---	------------	------------	---	------------

Опис: Термін дії виданої ліцензії продовжено.

Відповідно до статті 5 Закону України "Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції" (далі - Закон), ліцензії та документи дозвільного характеру, видані суб'єктам господарювання, які здійснюють діяльність на території проведення антитерористичної операції, строк дії яких закінчився у період її проведення, вважаються такими, що продовжили свою дію на період проведення антитерористичної операції.

Медична практика	АЕ №196216	22.01.2013	Міністерство охорони здоров'я України	22.01.2023
------------------	------------	------------	---------------------------------------	------------

Опис: Термін дії виданої ліцензії необмежена.

1	2	3	4	5
Надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом.	АЕ № 266360	14.08.2013	Державна інспекція України з безпеки на наземному транспорті.	31.07.2023
Опис: Термін дії виданої ліцензії (дозволу) необмежений.				
Надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням професійної освіти на рівні кваліфікаційних вимог до професійно - технічного навчання, перепідготовки, підвищення кваліфікації	АЕ №285992	15.01.2014	Міністерство освіти і науки України	27.12.2021
Опис: Термін дії ліцензії безстроковий				

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Посада. В.о. генерального директора

2. Прізвище, ім'я, по батькові.

Ласіков Юрій Олександрович

3. Рік народження. 1959

4. Освіта. Вища

5. Стаж роботи (років). 37

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав ПАТ "Лисичанськвугілля", д/н, В.о. генерального директора ПАТ "Лисичанськвугілля"

7. Опис: До компетенції Генерального директора належить:

- 1) організація виконання рішень Вищого органу Товариства, звітування про їх виконання а також забезпечення відповідності діяльності Товариства вимогам законодавства;
- 2) розробка проектів бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації;
- 3) організація ведення бухгалтерсько обліку Товариства. Складання та надання Міненерго України, як єдиному акціонеру, квартальної та річної звітності Товариства.
- 4) затвердження щорічних кошторисів, затвердження посадових інструкцій та посадових окладів працівників Товариства, затвердження штатного розпису у порядку визначеному законодавством;
- 5) призначення керівників відокремлених підрозділів та представництв Товариства;
- 6) затвердження Положень про представництва та філії Товариств;
- 7) заслуховування звітів філій та представництв та структурних одиниць з питань їх фінансово-господарської діяльності;
- 8) укладення та виконання колективного договору. Призначення та відкликання осіб, які беруть участь у колективних переговорах як представники Генерального Директора Товариства;
- 9) прийом та звільнення працівників Товариства у відповідності до чинного законодавства, ведення обліку кадрів, встановлення систем заохочень та накладання стягнень на працівників Товариства.
- 10) Подання на розгляд Вищому органу Товариства пропозицій щодо обрання аудито Товариства.

Генеральний Директор має право:

- 1) без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі, представляти інтереси Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства.
- 2) розпоряджатися коштами та майном Товариства в межах, визначених цим Статутом, рішеннями Вищого органу Товариства;
- 3) відкривати рахунки у банківських установах;
- 4) вчиняти правочини від імені Товариства, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг що є предметом такого правочину не перевищує 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, а які необхідно погоджувати з Загальними зборами акціонерів Товариства, лише після прийняття Загальними зборами акціонерів Товариства рішення про вчинення таких значних правочинів відповідно до положень Статуту;
- 5) здійснювання інших повноважень, передбачених законодавством.

Посадова особа не надала згоди на розголошення паспортних даних.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи - 37 років. Стаж керівної роботи 32 роки.

Попередні посади: В.о. генерального директора ПАТ "Лисичанськвугілля"

V. Інформація про посадових осіб емітента (продовження)

1. Посада. Головний бухгалтер
2. Прізвище, ім'я, по батькові.
Смирнова Наталія Петрівна
3. Рік народження. 1966
4. Освіта. Базова вища
5. Стаж роботи (років). 18
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
АТ "Лисичанськвугілля", 32359108, провідний бухгалтер, заступник головного бухгалтера
АТ "Лисичанськвугілля"

7. Опис: Забезпечує дотримання в Товаристві встановлених єдиних методологічних вимог бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності; організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку господарських операцій. Забезпечує перевірку стану бухгалтерського обліку відокремлених підрозділів Товариства.

Посадова особа не надала згоди на розголошення паспортних даних.

Посадовій особі у звітному періоді винагорода виплачувалась виключно у вигляді заробітної плати. Іншої винагороди не отримувала. На інших підприємствах не працює.

Не погашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи - 37 років. Стаж керівної роботи - 18 років. Попередні посади : провідний бухгалтер, заступник головного бухгалтера АТ "Лисичанськвугілля"

VI. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. 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	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:	X	0	X	X
за облігаціями (за кожним власним випуском):				
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (усього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	0	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	85435	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	7749408	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	7834843	X	X
Опис: Зобов'язання за цінними паперами, сертифікатами ФОН, фінансовими інвестиціями в корпоративні права немає.				

2. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції*	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру**)	у грошовій формі (тис. грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру**)	у грошовій формі (тис. грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Видобуток вугілля, реалізація готової вугільної продукції	63,8 тис.тонн	48380,00	100	69,8 тис.тонн	54163,00	100

3. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	25,7
2	Витрати на оплату праці	50,1
3	Відрахування на соціальні заходи	11,1
4	Інші витрати	13,1

VII. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10.08.2005	365/1/05	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000178008	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,25	1540272000	385068000,00	100
<p>Опис: На внутрішніх та на зовнішніх ринках торгівлі цінними паперами не здійснювалась, цінні папери не розміщувались. Лістингу / делістингу цінних паперів Товариство на фондових біржах не було. Додаткова емісія не проводилась. Згідно Наказу МІНІСТЕРСТВА ЕНЕРГЕТИКИ ТА ВУГІЛЬНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ УКРАЇНИ від 5 квітня 2013 року № 154 "Про дематеріалізацію випуску акцій ПАТ "Лисичанськвугілля" проведена дематеріалізація випуску цінних паперів емітента.</p>									

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛИСИЧАНСЬКВУГІЛЛЯ"	за ЄДРПОУ	2021.10.01 32359108
Територія	ЛИСИЧАНСЬК	за КОАТУУ	4411800000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Добування кам'яного вугілля	за КВЕД	05.10

Середня кількість працівників 3179

Адреса, вул. Малиновського, 1, м. Лисичанськ, 93100, 0645172406
телефон

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 30.09.2021 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1467	1462
первісна вартість	1001	1902	1897
накопичена амортизація	1002	435	435
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	740566	714703
первісна вартість	1011	1390292	2251986
знос	1012	649726	1537283
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
<i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>	0	0
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>	0	0
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9362	10661
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>	0	0
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	<i>1060</i>	0	0
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	751395	726826

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	54013	45715
<i>Виробничі запаси</i>	1101	25229	21698
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	14538	8481
<i>Готова продукція</i>	1103	13643	13564
<i>Товари</i>	1104	603	1972
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрашування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3799	4128
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	905	949
з бюджетом	1135	0	33
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	94468	109924
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	3938	3054
<i>Готівка</i>	1166	8	3
<i>Рахунки в банках</i>	1167	3930	3051
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	157123	163803
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	908518	890629

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	385068	385068
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	315719	286348
Додатковий капітал	1410	0	0
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(7421849)	(7615630)
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	(6721062)	(6944214)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8742	8742
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	285	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	72101	72101
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	81128	80843
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	191387	191387
товари, роботи, послуги	1615	790093	901757
розрахунками з бюджетом	1620	462579	492818
у тому числі з податку на прибуток	1621	67049	67334
розрахунками зі страхування	1625	662126	713468
розрахунками з оплати праці	1630	63232	105958
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	304993	262347
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	61623	58565
Доходи майбутніх періодів	1665	59313	56867
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	4953106	4970833
Усього за розділом III	1695	7548452	7754000

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	908518	890629

Примітки: 1. Розкриття інформації за активами

1.1. Нематеріальні активи та їх амортизація

У фінансових звітах інформація про наявність і рух об'єктів нематеріальних активів, а також їх амортизація, відображалась відповідно до IAS 38 «Нематеріальні активи», IAS 36 «Зменшення корисності активів», та інших МСФЗ (IFRS, IAS).

Первісна вартість нематеріальних активів за даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 30.09.2021 р. складає 1897 тис.грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 30.09.2021 р. р. накопичена амортизація нематеріальних активів складає 435 тис.грн. Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 30.09.2021 р. складає 1462 тис.грн.

1.2. Основні засоби та їх знос

Товариство використовує власні основні засоби, одиницею обліку основних засобів був окремих об'єкт.

У фінансових звітах інформація про наявність і рух об'єктів основних засобів, а також їх амортизація, відображалась відповідно до IAS 16 «Основні засоби», IAS 36 «Зменшення корисності активів», та інших МСФЗ (IFRS, IAS).

До основних засобів Товариство відносить оцінену суму витрат на демонтаж та відновлення оточуючого середовища, яка була розрахована відповідно до МСБО 37 станом на 30.09.2021 р. Складає 20137 тис.грн.

Амортизація основних засобів здійснювалась із застосуванням прямолінійного та виробничого методів. Станом на 30.09.2021 р. первісна вартість основних засобів складає 2252018 тис.грн.

Станом на 30.09.2021 р залишкова вартість основних засобів складає 714702 тис.грн.

1.3. Капітальні інвестиції

Вартість капітальних інвестицій у фінансових звітах враховується у складі основних засобів. Станом на 30.09.2021 р вартість капітальних інвестицій складає 285851 тис.грн.

1.4. Запаси

У фінансових звітах інформація про наявність і рух запасів відображалась відповідно до IAS 2 «Запаси».

Одиницею обліку запасів є кожне найменування товарно-матеріальних цінностей.

Станом на 30.09.2021 р вартість запасів складає 45716 тис.грн.

1.5. Кошти і розрахунки

Безготівкові розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

Облік касових операцій здійснювався Товариством у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.02.04р. №637, зареєстрованого у Міністерстві юстиції 13.01.05р. за №40/10320 (із змінами та доповненнями).

Залишок грошових коштів в національній валюті станом на 30.09.2021 р складає 3054 тис.грн.

1.6. Дебіторська заборгованість

У фінансових звітах інформація про наявність і рух дебіторської заборгованості відображалась відповідно до IAS 32 «Фінансові інструменти: подання», IAS 36 «Зменшення корисності активів» та іншими МСФЗ.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалася до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю та станом на 30.09.2021 р. складає 4128 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 30.09.2021 р. складає 949 тис.грн.

2. Розкриття інформації за зобов'язаннями

2.1. Забезпечення і резерви, довгострокові зобов'язання

У фінансовій звітності інформація про довгострокові зобов'язання представлена з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS). Станом на 30.09.2021 р на балансі Товариства обліковуються довгострокові зобов'язання на суму – 80843 тис.грн, зокрема:

-відстрочені податкові зобов'язання 8742 тис. грн.

Цільове фінансування 72101 тис.грн.

2.2. Кредиторська заборгованість

У фінансових звітах Товариства інформація про поточну кредиторську заборгованість представлена з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS).

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 30.09.2021 р. складає 901757 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з бюджетом в сумі 492818 тис.грн. в т.ч. податок на прибуток

67334 тис.грн. Поточні забезпечення складають 58565 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 30.09.2021 р складає 191387 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами на 30.09.2021 р. складає 262347 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці складає 105958 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування складає 713468 тис.грн.

Доходи майбутніх періодів складають 56867 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання з розрахунків з іншими кредиторами складають 4970833 тис.грн.

Статутний фонд Товариства створений згідно с Законом "Про господарські товариства" №1576-ХІІ від 19.09.91р. (із змінами та доповненнями) та станом на 30.09.2021 р складає 385 068 000 гривень, який поділено на 1 540 272 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. (25 копійок) кожна.

За 9 місяців 2021 р. розмір статутного капіталу не змінювався, акції Товариства не вилучались, додаткового випуску не відбувалось.

У фінансових звітах Товариства інформація про власний капітал представлена з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS).

Капітал у дооцінках станом на 30.09.2021 р. становить 286348 тис. грн. та складається із суми дооцінки необоротних активів.

Непокритий збиток станом на 30.09.2021 р. складає 7615630 тис. грн.

Керівник

Ласіков Юрій Олександрович

Головний бухгалтер

Смирнова Наталія Петрівна

КОДИ
2021.10.01
32359108

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 місяців 2021 року**

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	54399	43160
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(505365)	(382583)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Валовий: прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(450966)	(339423)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші операційні доходи	2120	619257	591518
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	(64402)	(58698)
Витрати на збут	2150	(4053)	(3547)
Інші операційні витрати	2180	(326605)	(1013807)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(226769)	(823957)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1299	1096
Інші доходи	2240	2562	3463
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	(0)	(19929)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(382)	(1110)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(223290)	(840437)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(223290)	(840437)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	238096
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	238096
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	238096
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(223290)	(602341)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	92154	63949
Витрати на оплату праці	2505	392887	333876
Відрахування на соціальні заходи	2510	82240	71043
Амортизація	2515	29546	55532
Інші операційні витрати	2520	297462	931020
Разом	2550	894289	1455420

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	1540272000	1540272000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1540272000	1540272000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,14)	(0,55)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,14)	(0,55)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: Інформація щодо обсягу чистого прибутку

Облік доходів

У фінансових звітах інформація про доходи представлена з урахування IAS 18 «Дохід» та інших МСФЗ (IFRS, IAS). Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами та складають станом на 30.09.2021 року:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)- 54399 тис.грн.
- інші операційні доходи- 619257 тис.грн.
- інші доходи – 3861 тис.грн;

Облік витрат

У фінансових звітах інформація про витрати діяльності Товариства представлені з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS).
Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.
Витрати визнавалися витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.
Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Адміністративні витрати за 9 місяців 2021 року складають - 64402 тис.грн.

Інші операційні витрати за 9 місяців 2021 року складають - 326605 тис.грн.

Витрати на збут – 4053 тис.грн.

Збиток до оподаткування за 9 місяців 2021 року складає - 223290 тис.грн.

Чистий фінансовий результат за 9 місяців 2021 року складає збиток 223290 тис.грн.

Основною причиною збитковості підприємства є: нараховані штрафи, пені за несвоєчасне погашення кредиту в іноземній валюті у сумі 208908 тис.грн.

Керівник

Ласіков Юрій Олександрович

Головний бухгалтер

Смирнова Наталія Петрівна

КОДИ
2021.10.01
32359108

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 9 місяців 2021 року**

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	38054	28929
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	388228	436094
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	16	16
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	7709	7534
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(28476)	(26210)
Праці	3105	(263845)	(291440)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(70998)	(78394)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(63234)	(70334)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(53)	(44)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(63181)	(70290)
Витрачання на оплату авансів	3135	(849)	(411)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(9401)	(2132)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2796)	3652
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	2005	4
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(93)	(603)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1912	(599)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(19)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	(19)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(884)	3034
Залишок коштів на початок року	3405	3938	290
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	3054	3324

Примітки: Інформація щодо грошових коштів

У фінансових звітах інформація про рух грошових коштів представлена з урахуванням МСФЗ (IAS) 07 « Звіт про рух грошових коштів».

У «Звіті про рух грошових коштів» розкрито інформація про потоки грошових коштів за 9 місяців 2021 року з розподілом на потоки від операційної, та фінансової діяльності.

Грошові кошти від реалізації вугільної продукції та послуг за 9 місяців 2021 року складають 38054 тис. грн, в порівнянні з аналогічним періодом минулого року отримано грошових коштів більше на 9125 тис.грн.

Одержано цільове фінансування за 9 місяців 2021 року у сумі 388228 тис.грн., порівнянні з аналогічним періодом минулого року одержавно цільового фінансування менше на суму 47866 тис.грн.

Інші надходження за 9 місяців 2021 року складають 7725 тис.грн.

Витрачено грошових коштів на оплату товарів(робіт,послуг) за 9 місяців 2021 року 28476 тис.грн.

На оплату працівникам витрачено грошових коштів за 9 місяців 2021 року 263845 тис.грн, в порівнянні з аналогічним періодом минулого року витрачено грошових коштів менше на 27595 тис.грн. Сплачені відрахування на соціальні заходи у сумі 70998 тис.грн, що на 7396 тис.грн.менше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року.

Сплачені зобов'язання з податків та зборів за 9 місяців 2021 року 63234 тис.грн.

Витрачено за 9 місяців 2021 року на сплату стаціонарного обладнання у сумі 93 тис.грн.

Залишок коштів станом на 30.09.2021 року становить 3054 тис.грн.

Керівник

Ласіков Юрій Олександрович

Головний бухгалтер

Смирнова Наталія Петрівна

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЛИСИЧАНСЬКВУГІЛЛЯ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2021.10.01
32359108

Звіт про власний капітал
за 9 місяців 2021 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	385068	315719	0	0	(7449603)	0	0	(6748816)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	27017	0	0	27017
Інші зміни	4090	0	0	0	0	737	0	0	737
Скоригований залишок на початок року	4095	385068	315719	0	0	(7421849)	0	0	(6721062)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	(223290)	0	0	(223290)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	(29371)	0	0	29509	0	0	138
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	(29371)	0	0	(193781)	0	0	(223152)
Залишок на кінець року	4300	385068	286348	0	0	(7615630)	0	0	(6944214)

Примітки: Інформація про власний капітал

Зареєстрований капітал 30.09.2021 року становить - 385068 тис.грн.

Капітал у дооцінках на 30.09.2021 року становить 286348 тис.грн.

Непокриті збитки на 30.09.2021 року становлять 7615630 тис.грн.

Інші суттєві зміни

у Звіті про власний капітал відображені як прибуток:

-інші зміни в капіталі у сумі 737 тис.грн. за рахунок сторнування в обліку витрат минулих років;

-виправлення помилок у сумі 27017 тис.грн.

Керівник

Ласіков Юрій Олександрович

Головний бухгалтер

Смирнова Наталія Петрівна

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**
ПРИМІТКИ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛИСИЧАНСЬКВУГІЛЛЯ»
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
за 9 місяців 2021 року .

1. Вступ

Акціонерне товариство «Лисичанськвугілля» (далі – Товариство), зареєстровано у відповідності до законодавства України та розташоване у м. Лисичанськ, засноване Державою в особі Міністерства енергетики, яке володіє ста відсотками акцій Товариства.

Код за ЄДРПОУ – 32359108.

Місце знаходження Товариства та основне місце ведення його господарської діяльності: 93100, Луганська область, місто Лисичанськ, вул. Малиновського, 1.

Основними напрямками діяльності Товариства згідно статутних документів є видобування кам'яного вугілля та реалізації вугільної продукції.

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», на підставі наказу Міністерства енергетики України від 24.06.2021 №395 «Про зміну типу та перейменування..» Публічне Акціонерне Товариство перейменовано в Акціонерне Товариство «Лисичанськвугілля».

Виконавчим комітетом Лисичанської міської ради зареєстровано 24.07.2021 року за номером №13811050117000049.

Згідно п.1 Статуту Акціонерне Товариство «Лисичанськвугілля» є правонаступником усіх прав та обов'язків Публічного Акціонерного Товариства «Лисичанськвугілля».

Статут АТ «Лисичанськвугілля» затверджено Наказом Міністерства енергетики України від 24.06.2021 року № 395. Засновником Товариства є держава у особі Міністерства палива та енергетики України. правонаступником якого є Міністерство енергетики України.

Єдиним акціонером Товариства є держава у особі Міністерства енергетики України.

Управління корпоративними правами держави у статутному капіталі Товариства здійснює Міністерство енергетики України.

Станом на 30 вересня 2021 року в Товаристві облікова кількість штатних працівників становить 3179 особи.

АТ «Лисичанськвугілля» - юридична особа. До складу підприємства входять наступні відокремлені підрозділи:

- 1.ВП “Шахта Привільнянська”;
- 2.ВП “Шахта ім. Г. Г. Капустіна”;
- 3.ВП “Шахта ім. Д. Ф. Мельникова”;
- 4.ВП “Шахта Новодружеська”;
- 5.ВП “Автобаза”;
- 6.ВП “Інформаційно-обчислюваний центр ”;
- 7.ВП “Шахтобудівельне управління ”;
- 8.ВП “Вузол виробничо-технологічного зв'язку ”;
- 9.ВП “Учбово-курсний комбінат ”;
10. ВП “Управління по забезпеченню та збуту продукції ”;
11. ВП “Санаторій-профілакторій “Привілля”.

2. Умови, в яких працює Товариство

Основним видом продукції АТ "Лисичанськвугілля" є кам'яне вугілля марки ДГР 0-200. Рядове вугілля реалізується споживачам за прямими договорами та на виробничо-технічні потреби шахт, а також робітникам і пенсіонерам згідно колективних договорів.

АТ "Лисичанськвугілля" відвантажує рядове вугілля згідно договору на збагачувальні фабрики. Збагачувальні фабрики відвантажують в адресу ТЕС енергетичний концентрат марки ДГ 0-100 енерг. та ДГР 0-200 енерг.

Вугільна галузь є одним із стратегічних для національної економіки, оскільки вугілля - єдиний з енергетичних ресурсів, який Україна має в обсягах, достатніх для покриття її потреб у розвитку не

тільки енергетики, але і економіки в цілому. Однак, незважаючи на свою значну роль у вирішенні енергетичного питання, вугільна промисловість функціонує в умовах кризи. Глобальне уповільнення економічного зростання і рецесія світової економіки, стали додатковим стимулом для розвитку вугледобувних підприємств з метою використання їх продукції як більш дешевого енергетичного ресурсу.

Активізація процесів забезпечення власними енергоресурсами сприяє не тільки енергобезпеці та енергоефективності країни, а й енергозбереження та екологічної гармонізації розвитку суспільного виробництва, що обумовлює актуальність дослідження проблем і перспектив відродження вугільної галузі України.

Існує ряд проблем вугільної галузі, серед яких можна виділити наступні:

- 1) морально і фізично зношений шахтний фонд, його низька інвестиційна привабливість;
- 2) низька конкурентоспроможність вітчизняного вугілля через його високу собівартість та низьку якість;
- 3) орієнтованість багатьох вітчизняних підприємств на імпорт вугільної продукції;
- 4) нестача коштів не тільки на розвиток вугледобувних підприємств, а й на забезпечення поточного функціонування;
- 5) недосконалість правової системи регулювання відносин власності в галузі;
- 6) неефективний менеджмент на державному рівні;
- 7) невирішеність питань екологічної та соціальної безпеки в процесі ліквідації вугільних шахт.

З огляду на стан вугільної галузі, державою визначаються цілі та завдання, підходи і способи поліпшення діяльності, розробляються і постійно удосконалюються нові програми перспективного розвитку галузі. Сучасний стан вугільної промисловості України вимагає прийняття і реалізації таких програм розвитку галузі з урахуванням не тільки економічного, але й соціального, екологічного і політичного аспектів.

Відсутність коштів у попередні та поточному роках на технічне переоснащення вугледобувних підприємств Міненерго призвело до зменшення видобутку вугілля з очисних вибоїв, високої аварійності гірничо-шахтного обладнання та техногенних аварій.

Фактором погіршення фінансового стану підприємства є здійснення господарської діяльності в умовах обставин непереборної сили (форс-мажору) та соціально-політичної, економічної нестабільності в регіоні, яка обумовлена проведенням на території Луганської, Донецької областях антитерористичної операції з квітня 2014 року, яка змінилася на ООС з 30 квітня 2018 року та проводиться по теперішній час, на території розташування підприємства та його підрозділів. (Розпорядження КМУ від 02.12.2015р. №1275-Р «Про затвердження переліку населених пунктів, на території яких здійснювалася антитерористична операція»). До важкого фінансового стану справили профіцит вугільної продукції, незбалансована цінова політика на вугільну продукцію протягом останніх років, нестабільність в постачанні ТМЦ, обмеження шахт від постачання електричної енергії та відсутність коштів на технічне переоснащення, відсутність ринку збуту вугільної продукції, відсутність коштів на сплату послуг залізниці (перевезення вугілля та ін.)

Незабезпеченість фінансовими ресурсами, недостатність власних обігових коштів, державної підтримки, приводить до неможливості збільшення обсягів видобутку і покращення фінансових показників та має наслідки непогашення взятих зобов'язань, накопичення боргів, арешту майна та коштів на рахунках підприємства.

Шахти АТ «Лисичанськвугілля» за 9 місяців 2021 року збільшили видобуток вугілля у порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 19,7 тис. тонн.

Негативно вплинуло на роботу підприємства введення на території України карантину з 12 березня 2021 року по теперішній час з метою запобігання розповсюдження на території України коронавірусу COVID 19, згідно Постанов КМУ від 11.03.2021 №211 та від 22.07.2021 №641 зі змінами та доповненнями.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСБЗ 1 «Подання фінансової звітності» за період з 01 січня 2021 року по 30 вересня 2021 року у редакції, затвердженій Радою та Міжнародними стандартами фінансової звітності Ця фінансова звітність підготовлена на основі

припущення про безперервну діяльність Товариства та його відокремлених підрозділів та на основі принципу первинної вартості, за виключенням деяких фінансових інструментів, які відображаються в обліку відповідно до вартості переоцінки або справедливої вартості.

Фінансова звітність Товариства складається з таких компонентів:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом за 9 місяців 2021 року ;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 9 місяців 2021 року ;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) 9 місяців 2021 року ;
- Звіт про власний капітал за 9 місяців 2021 року ;
- Примітки за 9 місяців 2021 року.

Фінансова звітність складена в тисячах українських гривень, оскільки гривня є валютою в якій виражені операції товариства, всі значення округлені до одиниці.

3.1 Застосування стандартів МСФЗ (IAS и IFRS)

З моменту використання МСФЗ, Товариством застосовується облікова політика, що базується на стандартах МСФЗ (IAS и IFRS) в повному обсязі, включно:

- МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- МСФЗ 5 «Не поточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;
- МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин»;
- 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 11 «Будівельні контракти»;
- МСБО 12 «Податок на прибуток»;
- МСБО 16 «Основні засоби»;
- МСБО 17 «Оренда»;
- МСБО 18 «Дохід»;
- МСБО 19 «Виплати працівникам»;
- МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу»;
- МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»;
- МСБО 23 «Витрати на позики»;
- МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»;
- МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення»;
- МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»;
- МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»;
- МСБО 31 «Частки у спільних підприємствах»;
- 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»;
- МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

3.2 Основні бухгалтерські судження та оцінки

Підготовка фінансової звітності вимагає відповідно до МСФЗ, щоб керівництво Товариства застосовувало власні судження, оцінки та припущення, які впливають на застосування облікової політики та зазначену в звіті величину активів і зобов'язань, доходів та 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 відрізнятись 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. При застосуванні облікової політики Товариства, було застосовано певні судження (додатково до суджень, пов'язаних зі здійсненням оцінок), які можуть мати значний вплив на дані фінансової звітності. Такі судження, серед іншого, включають прийнятність застосування принципу безперервності діяльності при складанні фінансової звітності.

3.3 Безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи із припущення безперервності діяльності, у відповідності до якого реалізація активів і погашення зобов'язань здійснюється в ході звичайної діяльності. Повернення активів Товариства, а також його майбутні операції, значно залежать від впливу теперішніх та майбутніх економічних умов.

Фінансова звітність Товариства не містить в собі коригування, які необхідно було б здійснити, якби Товариство не могло в подальшому здійснювати фінансово-господарську діяльність у відповідності з принципом безперервності діяльності.

Складаючи фінансову звітність, управлінський персонал оцінює здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Товариство складає фінансову звітність на основі безперервності. Товариство не складає фінансову звітність на основі припущення безперервності, а розкриває інформацію про цей факт разом з основою, на якій він склав фінансову звітність. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом. У кожному випадку детальність розгляду залежить від конкретних фактів.

АТ «Лисичанськвугілля» склало Програму Економічного розвитку підприємства на 2021 рік та План використання бюджетних коштів АТ «Лисичанськвугілля» на 2021 рік. Програмою Економічного розвитку підприємства передбачено видобуток вугілля у 2021 році по Товариству в обсязі 268 тис.тон.

Управлінський персонал, перш ніж упевнитися в доречності МСБО 19 застосовує припущення безперервності, розглядає ряд чинників, які стосуються поточної та очікуваної прибутковості, графіки сплати боргів і потенційні джерела відновлюваного фінансування.

3.4 Оцінка невизначеності

Основні припущення щодо майбутнього та інші джерела невизначеності, притаманні застосуванню оцінок при складанні фінансової звітності, які мають значну ймовірність вагомого впливу на суми активів та зобов'язань протягом звітного року при складанні фінансової звітності не мали місця. Як було сказано в пункті «Безперервність діяльності», керівництво Товариства вважає, що володіє достатнім доступом для фінансування для продовження операційної діяльності.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на дату балансу. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення таких умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) існує ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на дату балансу;
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Визнання доходу шляхом посилення на ступінь завершеності операції часто називають методом відсотку завершеності. Згідно з цим методом, дохід визнається в тих облікових періодах, в яких надаються послуги. Визнання доходу на цій основі надає корисну інформацію щодо обсягу

послуг та їх результатів протягом періоду. Дохід визнається, тільки коли існує ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестає існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

4. Істотні положення облікової політики, прийняті Товариством для підготовки фінансової звітності

Облікова політика підприємства здійснювалась згідно наказу "Про облікову політику" від 29.12.2017 №448, затвердженого Міністерством енергетики, а також наказом АТ «Лисичанськвугілля» від 29.12.2017 №451 "Про організацію ведення бухгалтерського обліку на підприємстві" зі змінами та доповненнями. Згідно наказу Товариства від 04.01.2021 №07 на підприємстві створена комісія з розгляду фінансової звітності та її затвердження. На засіданнях комісії розглядається фінансова звітність з урахуванням думки фахівців Товариства.

Основні положення облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче та послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

4.1 Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність Товариства подана в українських гривнях, які є функціональною валютою Товариства. Операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, який діяв на дату здійснення господарської операції та на дату підготовки фінансової звітності. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті перераховуються за офіційним курсом НБУ на дату звітності. Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості іноземної валюти, перераховуються за курсом, який діяв на дату здійснення господарської операції. В даний час українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Курс обміну долара по відношенню до гривні, використаний під час підготовки цієї фінансової звітності, представлений таким чином:

Станом на 30.09.2020р.

Станом на 30.09.2021р.

Долар США/гривня 28,2989

Долар США/гривня 26,5760

Прибуток та збитки від курсових різниць, що виникають в результаті перерахунку активів і зобов'язань, включаються до складу чистих прибутків або збитків та показуються у складі курсових різниць звіту про фінансові результати.

На звітну дату було перераховано заборгованість заборгованість Міністерству фінансів України за виконання держгарантій по погашенню заборгованості по інвалютному кредиту.

4.2 Визнання доходу та витрат

Товариство отримує дохід від реалізації товарів та послуг. Продаж продукції визнається, коли ця продукція відвантажена та право власності перейшло до покупця згідно умов договору.

За 9 місяців 2021 року АТ «Лисичанськвугілля» отримало дохід від реалізації товарів та послуг у сумі 54399 тис.грн., який у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року зріс на 11239 тис.грн.

Відповідно до МСБО 18, товари включають в себе товари, вироблені суб'єктом господарювання з метою продажу, і товари, придбані з метою перепродажу, наприклад товари, придбані роздрібним торговцем, або земля та інша нерухомість, утримувані для перепродажу.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за суб'єктом господарювання не залишається ні подальша участь управлінського персоналу у володінні, ні ефективний контроль (розпорядження) над проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можуть бути достовірно оцінені. Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду.

Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) можливість достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигод, пов'язаних з операцією;

в) можливість достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;

г) можливість достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Товариство окремо визначає виручку від реалізації товарів та реалізації послуг.

В складі інших сукупних доходів Товариства відображається різниця між амортизацією, розрахованою на основі переоціненої балансової вартості активу та амортизацією, розрахованою на основі первинної вартості активу. Сума такої різниці переводиться зі складу резерву переоцінки активу до складу інших сукупних доходів. При вибутті активу резерв переоцінки, який відноситься до конкретного активу, який продається, переноситься до складу інших сукупних доходів. Дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити, за таких обставин будь-яка, вже отримана за продаж товарів компенсація визнається як зобов'язання. Витрати визнаються одночасно з визнанням доходів, пов'язаних з тією самою операцією, або подією.

Планом на 9 місяців 2021 року передбачено бюджетне фінансування у сумі 388228 тис. грн. - за програмою «Реструктуризація вугільної галузі»:

- на виплату поточної заборгованості заробітної плати-253433 тис.грн;

- на погашення заборгованості-134795 тис.грн.

Товариство отримало за 9 місяців 2021 року бюджетне фінансування за програмою «Реструктуризація вугільної галузі» у сумі 388228 тис. грн. на виплату заробітної плати, а саме: на виплату поточної заробітної плати - 253433 тис.грн, на погашення заборгованості із заробітної плати -134795 тис.грн.

Бюджетні кошти на технічне переоснащення, передачу об'єктів соціальної інфраструктури та охорону праці за 9 місяців 2021 року не виділялись. У відповідності до МСБО 20 «Облік державних грантів та розкриття інформації про державну допомогу», таке бюджетне фінансування відображається методом доходу, згідно з яким, бюджетне фінансування визнається доходом та збитком у відповідному періоді.

5. Розкриття інформації за активами

5.1. Облік нематеріальних активів та їх амортизація

Нематеріальні активи це немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані й утримуватися підприємством з метою використання протягом періоду більше одного року (або одного операційного циклу, якщо він перевищує один рік) для виробництва, торгівлі, у адміністративних цілях або для передачі іншим особам на умовах оренди.

Об'єкти нематеріальних активів сформовані в сім груп, а саме:

- право використання природних ресурсів;
- право використання майна;
- права на знаки для товарів та послуг;
- права на об'єкти промислової власності;
- авторські та сумісні з ними права;
- незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи;
- інші нематеріальні активи.

Якщо об'єкт може бути ідентифікованим, існує ймовірність надходження економічних вигід від його використання та вартість об'єкта може бути достовірно визначена.

Актив є ідентифікованим, якщо він:

- а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта

господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Товариство намір зробити це.

б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від Товариства або ж від інших прав та зобов'язань.

Активи визнаються нематеріальними лише тоді, коли:

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства;

б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

- ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок;

- будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Товариство обліковує нематеріальні активи із застосуванням моделі собівартості. Всі активи мають індивідуально визначений строк корисної експлуатації.

У фінансових звітах інформація про наявність і рух об'єктів нематеріальних активів, а також їх амортизацію, відображається відповідно до IAS 38 «Нематеріальні активи», IAS 36 «Зменшення корисності активів», та інших МСФЗ (IFRS, IAS). Первісна вартість нематеріальних активів за даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 30.09.2021р. складає 1897 тис.грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 30.09.2021р. накопичена амортизація нематеріальних активів складає 435 тис.грн. Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 30.09.2021р. складає 1462 тис.грн., у т.ч. залишкова вартість права користування земельною ділянкою на 30.09.2021 року складає 1460 тис.грн.

5.2. Облік основних засобів

Основні засоби Товариства обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

До складу інших необоротних матеріальних активів відносяться необоротні активи, вартість яких не перевищує 20 000,00 грн і термін використання яких перевищує дванадцять місяців.

Незавершені капітальні інвестиції розглядаються як складова основних засобів, амортизація яких не нараховується, оскільки стан активу не є придатним до використання.

Запасні частини та допоміжне обладнання, відображаються як запаси та визнаються в прибутку чи збитку в процесі їхнього споживання.

Основні засоби класифікувати за наступними групами:

Будинки та споруди

Машини та обладнання

Транспортні засоби

Інструменти, прилади та інвентар

Багаторічні насадження

Інша основні засоби

Інші необоротні матеріальні активи

Нарахування амортизації по МСФЗ починається з дати придбання активу або, у випадку самостійно побудованих активів, з дати завершення будівництва та приведення активу в готовність до використання.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним та виробничим методами на основі індивідуально встановлених очікуваних строків корисного використання відповідних активів та розміру очікуваної економічної вигоди.

Строки експлуатації групи основних засобів:

«Будівлі та споруди» від 2 до 80 років;

«Машини та обладнання» від 5 до 40 років;

«Транспортні засоби» від 5 до 30 років;

«Інструменти, прилади, інвентар» від 4 до 20 років;

«Інші основні засоби» від 12 до 15 років.

В момент ремонту та поточного обслуговування нарахування амортизації не припиняється.

Первісна вартість об'єктів основних засобів складається з:

- а) ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, придатного для експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом;
- в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду. Зобов'язання щодо витрат, обліковані відповідно до МСБО 2 чи МСБО 16, визнаються та оцінюються відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи";
- г) суми відсотків за користування позиковими коштами, при створенні об'єкта основних засобів власними силами:

МСБО 23 "Витрати на позики" встановлює критерії для визнання відсотків як компонента балансової вартості об'єкта основних засобів, збудованого власними силами.

Товариство використовує власні основні засоби, одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт.

Ліквідаційна вартість основних засобів приймається на рівні попередньо оціненої суми, що її можна отримати на час визнання активу об'єктом основних засобів, який амортизується від його вибуття після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації. В тому випадку, якщо ліквідаційна вартість активу є незначною, і її вплив на суму розрахованої амортизації є незначним, то таку ліквідаційну вартість приймають рівною нулю відповідно до п. 53 МСФЗ 16 «Основні засоби».

Згідно Постанов КМУ від 08.11.2007 року №1314, від 21.09.1998 №1482 із змінами та доповненнями, списання, відчуження, передача з балансу на баланс або в комунальну власність майна здійснюється на підставі прийнятого суб'єктом управління рішення.

Для відображення у фінансовій звітності основних засобів, які знаходяться на непідконтрольній території України застосовується МСБУ 36 «Зменшення корисності активів», признані витрати від зменшення корисності таких об'єктів. В наслідок невідповідності критеріям визнання активом моста породного тунелю застосовано МСБУ 36 «Зменшення корисності активів», що підтверджується актом обстеження непридатності подальшого використання майна. Загальна сума витрат від зменшення корисності активів складає 12 тис.грн., у т.ч., що відноситься на фінансовий результат 6 тис.грн., сума витрат в межах попередніх дооцінок складає 6 тис. грн. Після первинного визнання за собівартістю, Товариство відображає об'єкти основних засобів за собівартістю за вирахуванням накопиченої суми амортизації та збитку від зменшення корисності. З 31.10.2003 року Товариство використовує модель переоціненої вартості об'єктів основних засобів. При такій моделі обліку, об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) обліковується за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. До таких збитків Товариство відносить оцінену суму витрат на демонтаж та відновлення оточуючого середовища, яка була розрахована відповідно до МСБО 37 на збільшення вартості основних засобів.

Згідно договору від 28.10.2014р №13010-05/86 у заставі Міністерства фінансів України знаходиться майно ВП «Шахта Мельникова» АТ«Лисичанськвугілля», придбане згідно Комерційного Контракту від 07.03.2012 №06-214/2 у компанії «Tiandi Science & Technology Co., LTD» КНР.

Мають обмеження стосовно розпорядження майном основні засоби ВП «Шахта ім. Г.Г. Капустіна» в кількості 136 одиниць, та по ВП «Шахта ім. Д.Ф. Мельникова» в кількості 7 одиниць, придбані в 2011р. за рахунок фінансової допомоги від ДП «Вугілля України». Крім того основні засоби в кількості 654 одиниці знаходиться в заставі, мають обтяження та

обмеження, а саме:

- описано згідно актів ДПС 571 одиниць. Залишкова вартість на момент опису складає 234584,7 тис. грн.;

- мають обтяження та обмеження згідно постанов відділів державної виконавчої служби Міністерства юстиції 83 одиниць. Вартість майна в описах не вказано.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується.

У разі реалізації або вибуття активів, їх вартість та накопичений знос списуються з балансових рахунків, а будь-які прибутки або збитки, які виникають внаслідок їх вибуття, включаються до звіту про сукупні доходи.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і, при необхідності коригуються.

Станом на 30.09.2021р. знос основних засобів складає 1537283 тис. грн., залишкова вартість – 714703 тис. грн., первісна вартість основних засобів складає 2251986 тис. грн. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року залишкова вартість основних засобів зменшилась на 49843 тис. грн.

- Надходження основних засобів всього – 255 тис. грн.:

Машини та обладнання – 201 тис. грн.;

Інші основні засоби – 54 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів станом на 30.09.2021 року 714 703 тис. грн, з них:

Будівлі та споруди – 314462 тис. грн.;

Машини та обладнання – 91498 тис. грн.;

Інструменти, прилади, інвентар – 2736 тис. грн.;

Незавершені капітальні інвестиції – 285851 тис. грн.

Інші основні засоби – 19 тис. грн.;

Залишок резерву на демонтаж основних засобів та відновлення оточуючого середовища станом на 30.09.2021 року складає 20137 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів станом на 30.09.2021 року – 2 251 986 тис. грн, з них:

Будівлі та споруди – 468384 тис. грн.;

Машини та обладнання – 1394460 тис. грн.;

Інструменти, прилади, інвентар – 10437 тис. грн.;

Інші основні засоби – 49 тис. грн.;

Незавершені капітальні інвестиції – 285851 тис. грн.

До первісної вартості основних засобів віднесено резерв на демонтаж основних засобів та відновлення оточуючого середовища станом на 30.09.2021 року у сумі 92805 тис. грн.

Накопичений знос засобів станом на 30.09.2021 року – 1 537 283 тис. грн, з них:

Будівлі та споруди – 153922 тис. грн.;

Машини та обладнання – 1302962 тис. грн.;

Інструменти, прилади, інвентар – 7701 тис. грн.;

Інші основні засоби – 30 тис. грн.;

До накопиченого зносу основних засобів віднесено резерв на демонтаж основних засобів та відновлення оточуючого середовища станом на 30.09.2021 року у сумі 72668 тис. грн.

Згідно вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку IAS 36 «Зменшення корисності активів» визнання балансової вартості основних засобів припиняється, а саме:

- основні засоби зі 100% зносом у сумі – 736 070 тис. грн.;

- основні засоби, які використовуються у невиробничій сфері у частині зносу – 15654 тис. грн.;

- основні засоби, які використовуються у невиробничій сфері у сумі залишкової вартості 878 тис. грн.;

- основні засоби, які знаходяться у зоні тимчасово невідконтрольній українській владі, первісна вартість яких складає 7369 тис. грн., а саме: у частині зносу -7369 тис. грн.

На виконання наказів Міністерства вугільної промисловості №№533,534 від 10.10.2008 року «Про передачу об'єктів соціальної інфраструктури ВАТ «Лисичанськвугілля» у комунальну власність територіальної громади міста Лисичанська Луганської області» та акту приймання-

передачі від 01.03.2021 року цілісний майновий комплекс закладу дошкільної освіти «Калінушка» ВП «Шахта ім. Г.Г. Капустіна» АТ «Лисичанськвугілля» передано безоплатно у власність територіальної громади міста Лисичанська.
Відповідно до вимог п.2 розділу VIII порядку реалізації арештованого майна, затвердженого наказом Міністерства юстиції України 29.09.2016 №2831/5 та проведених електронних торгів по ВП «Автобаза» реалізовано 50 одиниць основних засобів.

5.3. Капітальні інвестиції

Вартість капітальних інвестицій у фінансових звітах враховується у складі основних засобів. Станом на 30.09.2021р. вона складає 285851 тис. грн.

Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх готовності до запланованого використання.

Згідно вимог МСБО 16 не відповідає активам незавершене будівництво у сумі 3160,6 тис.грн. а саме;

по ВП «Шахта Привільнянська» будівництво «Збагачення вугілля» у сумі 2069,9 тис.грн.;

по ВП «Шахта Новодружеська» житлові будинки «Півріччя малоповерхових забудов» реалізовані під «розбирання». Документи зі списання будівництва «Інженерні мережі півріччя малоповерхових забудов» (водопровідні труби) у сумі 538,7 тис. грн. знаходяться на розгляді у Міністерстві енергетики України;

по ВП «Шахта ім.Д.Ф.Мельникова у зв'язку із зупинкою індивідуальної забудови "Березове-2" будівництво "Інженерні мережі" (газопровід) у сумі 133 тис. грн.;

по ВП «Шахта ім.Д.Ф.Мельникова», будівництво "Прибудова з котлом до котельної" у сумі 403 тис.грн, у зв'язку з відсутністю використання за призначенням;

по ВП ШБУ будівництво "Інженерні мережі" у сумі 16 тис.грн. (водопровід), готуються документи до списання у зв'язку із зупинкою індивідуальної забудови "Березове-2".

На товарній біржі «Міжрегіональна товарна-промислова біржа за 9 місяців 2021 року відбувся аукціон з продажу заставного майна АТ «Лисичанськвугілля» - обладнання апаратури АТС «Квант» на 2000 номерів. Переможцем аукціону став ТОВ «ТЕХ.АС» (код ЄДРПОУ 39967823), ціна продажу майна склала 72383,67 грн з ПДВ. Кошти отримані від реалізації майна були спрямовані на погашення податків. (Договір купівлі –продажу №100/21-Д від 30.03.2021).

Телефонна станція «Квант» на 2000 номерів відносилась до складу незавершеного будівництва .

5.4. Довгострокова дебіторська заборгованість

До довгострокової дебіторської заборгованості відноситься заборгованість ПрАТ «Луганська вугільна компанія» за грошові вимоги на користь АТ «Лисичанськвугілля» на суму 21 874 436,54 грн., згідно ухвали Господарського суду Луганської області від 11.03.2014 року, справа №20/476/2011. (заборгованість рахується на бухгалтерському рахунку 183). Термін оплати заборгованості з 01.04.2022 року по 31.03.2025 року. Станом на 30.09.2021 року довгострокова заборгованість складає 10661 тис. грн. Дебіторська заборгованість відображена в фінансовій звітності за дисконтованою вартістю, згідно вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

5.5. Облік запасів

У фінансових звітах інформація про наявність і рух запасів відображалась відповідно до IAS 2 «Запаси». Одиницею обліку запасів є кожне найменування товарно-матеріальних цінностей. В кінці кожного звітного періоду оцінюється, чи є якась ознака того, що корисність запасів може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання оцінюють суму очікуваного відшкодування такого активу відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

ВП (шахти) ведуть окремий облік рядового вугілля «Книга обліку руху видобутого рядового вугілля» (по ф. УПД-41).

На кожен марку вугілля в книзі відкривається окрема сторінка. У книзі УПД-41 записи про надходження, вибуття та залишки рядового вугілля здійснюються за кожен добу. На кінець місяця залишки вугілля, визначені у книзі «Книга обліку руху видобутого рядового вугілля» підтверджуються маркшейдерським заміром складів рядового вугілля на шахті (УПД-36).

Наказом по шахті закріплені відповідальні особи за ведення обліку видобутку вугілля, відповідно наказу Мінвуглепрому України від 17.09.1996р. №466. "Про затвердження інструкції з обліку обсягів видобутку рядового вугілля і готової продукції на шахтах».

Запасні частини та допоміжне обладнання, відображаються як запаси та визнаються в прибутку чи збитку в процесі їхнього споживання.

Щомісячно на дату балансу (на останній день звітного місяця) здійснюється оцінка готової (товарної) вугільної продукції, незавершеного виробництва за методом середньозваженої собівартості. Собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду.

Зменшення обсягів видобутку вугілля негативно позначилися на фінансовому стані підприємства, що призвело до неможливої сплати електроенергії і витрат на постачання залізничних вагонів для відвантаження вугілля споживачам, це спричинило зростання кількості залишків рядового вугілля на складах шахт. Станом на 30.09.2021 року залишки рядового вугілля склали 8 тис. тонн, в порівнянні з попереднім періодом залишки рядового вугілля зменшено на 2 тис. тонн.

Станом на 30.09.2021р. вартість запасів складає 45715 тис.грн., у порівнянні з минулим роком вартість запасів зменшено на 26061 тис.грн.

- Виробничі запаси складають 21698 тис.грн, у порівнянні з аналогічним періодом минулого року вартість виробничих запасів зменшилася на 2909 тис.грн;

- Незавершене виробництво складає 8481 тис.грн, у порівнянні з аналогічним періодом минулого року вартість незавершеного виробництва зменшилася на 22434 тис.грн;

- Готова продукція складає 13564 тис.грн, у порівнянні з аналогічним періодом минулого року вартість готової продукції зменшилася на 2318 тис.грн;

- Товари складають 1972 тис.грн, у порівнянні з аналогічним періодом минулого року вартість товарів зросла на 1600 тис.грн;

Враховуючи те, що на окремих територіях Донецької та Луганської областей проводиться ООС, активи, які перебувають на тимчасово окупованій території України, не є активом та складають 1759 тис. грн., а саме:

- згідно вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси» зменшена вартість виробничих запасів в частині вартості вугілля, у сумі 546 тис.грн.;

- згідно вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси» зменшена вартість готової продукції, у сумі 1213 тис. грн.

У зв'язку з відсутністю у МСФЗ окремих положень про витрати майбутніх періодів, вартість матеріалів довгострокового використання, обліковується у якості запасів та відноситься до складу поточних витрат у сумі 16662 тис. грн.

Сума вартості списання запасів визнається в якості витрат та відноситься до витрат по собівартості.

Рядове вугілля має обтяження та обмеження, пов'язане з заставою у кількості 6138,6 тонн., а саме:

а) відділом виконавчої служби Лисичанського міського управління юстиції

- вугілля марки ДГР-0,200- енергетичний у кількості 1000 тон на вугільному складі ВП АТ «Лисичанськвугілля» «Шахта ім.Г.Г.Капустіна (акт від 17.06.2015 року про заставу);

- вугілля марки ДГР-0,200- енергетичний в кількості 50 тон на вугільному складі ВП АТ «Лисичанськвугілля» «Шахта Новодружеська».

б) головним управлінням ДФС у Луганській обл.:

- вугілля марки ДГР-0,200 - енергетичний в кількості 93,4 тонн на вугільному складі на ВП «Шахта ім.Г.Г.Капустіна» (акт опису майна №2 від 28.02.2019 р.);

- вугілля марки ДГР-0,200- енергетичний в кількості 150,0 тонн на вугільному складі ВП АТ «Лисичанськвугілля» «Шахта ім. Д.Ф. Мельникова» (акт про заставу №12 від 13.09.2018р.);

- вугілля марки ДГР-0,200- енергетичний в кількості 239,4 тонн на вугільному складі ВП АТ «Лисичанськвугілля» «Шахта ім. Д.Ф. Мельникова» (акт про заставу від 02.08.2019р.);

вугілля марки ДГР-0,200- енергетичний в кількості 150,0 тонн на вугільному складі ВП АТ «Лисичанськвугілля» «Шахта ім. Д.Ф. Мельникова» (акт про заставу №5 від 23.05.2019р.).

в) згідно договору з АКБ «Надра» про заставу №115/1 від 03.09.2003р. має обмеження 3110,8 тн.

вугілля;

г) згідно договору з АТ «Райффайзен Банк Аваль» б/н від 30.03.2004р.- 1345 тн. вугілля.

А також мають обтяження:

металобрухт у кількості у кількості 12тн. на суму 27600 грн. згідно акту №7 від 16.08.2016 року.(ВП ш.ім.Г.Г.Капустіна);

відходи вуглезбагачення у кількості 50223 тн.,згідно акта опису майна ГУДФС №5 від 23.05.2019року (ВП ш. Привільнянська).

5.6. Кошти і розрахунки

Безготівкові розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

Облік касових операцій здійснювався Товариством у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.02.04р. №637, зареєстрованого у Міністерстві юстиції 13.01.05р. за №40/10320 (із змінами та доповненнями).

Залишок грошових коштів в національній валюті станом на 30.09.2021р. складає 3054 тис. грн., у порівнянні з аналогічним періодом минулого року залишок коштів зменшено на 270 тис.грн.

5.7. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за вартістю, в розмірі якої очікується отримання компенсації за проданий товар та надані послуги за вирахуванням суми сумнівної заборгованості.

Оцінка резерву сумнівних боргів здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості у повному обсязі перестає бути ймовірним. Безнадійна заборгованість списується в періоді, коли про неї стає відомо. Створення резерву сумнівних боргів здійснюється після тестування заборгованості на ознаки сумнівності. Ознаками сумнівності заборгованості є наступні критерії:

- 1)З моменту, визначеного договором для погашення заборгованості, або з моменту її утворення до звітної дати (якщо в договорі не зазначено термін її погашення) минуло 36 місяців;
- 2)З моменту, визначеного договором для погашення заборгованості, або з моменту її утворення до звітної дати пройшло 18 місяців та існують обґрунтовані сумніви в її погашенні.

Дебіторська заборгованість, класифікована в якості не похідного фінансового активу, що не обертається на активному ринку, з фіксованими або обумовленими платежами відсутня.

У фінансових звітах інформація про наявність і рух дебіторської заборгованості відображалась відповідно до IAS 32 «Фінансові інструменти: подання», IAS 36 «Зменшення корисності активів» та іншими МСФЗ.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалася до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, на кожен дату деномінована в українських гривнях та станом на 30 вересня 2021 складає 4128 тис. грн. , у порівнянні з минулим роком зменшена на 2111 тис.грн.

Товариство регулярно проводить оцінку дебіторської заборгованості та передплат для визначення втрати вартості даних активів. Товариство використовує судження, які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу в ситуації, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу. Дебіторська заборгованість згідно вимог МСФЗ (IFRS) 9 повинна бути проаналізована з метою розрахунку очікуваних кредитних збитків.

Нарахування очікуваних кредитних збитків здійснюється на підставі проведеної оцінки кредитного ризику або ризику дефолту (невиконання контрагентом зобов'язань) на звітну дату. Така оцінка повинна враховувати платоспроможність окремих дебіторів та результати претензійно-позовної роботи щодо них.

Дебіторська заборгованість для розрахунку очікуваних кредитних збитків визнається сумнівною лише за наявності одного з таких чинників, що свідчать про істотне зменшення суми очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості на звітну дату порівняно з моментом її первісного визнання як активу:

наявності об'єктивних свідчень неплатоспроможності контрагента за договірними зобов'язаннями, за якими прострочено виконання такого зобов'язання (при цьому суб'єктом господарювання державного сектору економіки ведеться претензійно-позовна робота щодо такого контрагента);

відсутності надходження оплати від дебітора протягом 365 днів.

Резерв очікуваних кредитних збитків не розраховується для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом та фондами загальнообов'язкового соціального і пенсійного страхування .

Величина резерву очікуваних кредитних збитків визначається із суми сумнівної дебіторської заборгованості, скоригованої на коефіцієнти ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань, згідно з коефіцієнтами ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань, а саме:

Ризик невиконання зобов'язань: низький; фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань: прострочення оплати до 30 днів; коефіцієнт ризику, відсотків: 0,1

Ризик невиконання зобов'язань: середній (збільшення ризику); фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань: прострочення оплати від 31 до 90 днів; коефіцієнт ризику, відсотків: 5

Ризик невиконання зобов'язань: середній (збільшення ризику); фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань: прострочення оплати від 91 до 120 днів; коефіцієнт ризику, відсотків: 25

Ризик невиконання зобов'язань: середній (збільшення ризику); фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань: прострочення оплати від 121 до 180 днів; коефіцієнт ризику, відсотків: 30

Ризик невиконання зобов'язань: середній (збільшення ризику); фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань: прострочення оплати від 181 до 365 днів; коефіцієнт ризику, відсотків: 40

Ризик невиконання зобов'язань: середній (збільшення ризику); фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань: прострочення оплати від 366 до 730 днів; коефіцієнт ризику, відсотків: 60

Ризик невиконання зобов'язань: високий; фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань: прострочення оплати більше ніж на 730 днів; коефіцієнт ризику, відсотків: 100, відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента, безнадійна дебіторська заборгованість, форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили).

Станом на 30.09.2021р. резерв очікуваних кредитних збитків складає 1163 тис.грн, а нарахований за 9 місяців 2021 року 1099 тис.грн.

5.8. Авансові платежі постачальникам

Аванси, надані постачальникам, відображаються за собівартістю. Сума авансів постачальникам зменшена на суму 63 тис.грн., тієї частини залишку субрахунку 644 «Податковий кредит», яка пов'язана з виданими авансами.

У зв'язку з відсутністю у МСФЗ окремих положень про витрати майбутніх періодів, витрати майбутніх періодів, які пов'язані з передплатою видань та іншими передплатами включені до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами у сумі 25 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 30 вересня 2021 року складає 949 тис. грн. Дебіторська заборгованість за виданими авансами зросла у порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 538 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами на 30.09.2021року в основному складається з попередньої оплати постачальникам за товарно- матеріальні цінності, товари, послуги .

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 109924 тис.грн, у т.ч.

- розрахунки з Фондом соціального страхування - лікарняні листи - 1691 тис.грн;

-Лисичанський міський територіальний центр комплектування та соціальної підтримки Міністерство оборони України -33 тис.грн.

- сума податкового кредиту по контрагентах - платниках ПДВ, які застосовують касовий метод, а також по контрагентам, які на дату балансу не зареєстрували податкові накладні в ЄРПН через

від'ємне значення рахунку в системі електронного адміністрування - 108154 тис.грн;
- інші - 46 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість на кожну дату деномінована в українських гривнях.

6. Розкриття інформації за зобов'язаннями

6.1. Забезпечення і резерви, довгострокові зобов'язання

У фінансовій звітності інформація про довгострокові зобов'язання представлена з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS) 37.

Станом на 30 вересня 2021 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові зобов'язання на суму – 80843 тис.грн., зокрема:

I. Відстрочені податкові зобов'язання—8742 тис.грн.

II. Цільове фінансування 72101 тис. грн.

Найменування	Сальдо на 30.09.2020 року, тигрн.	Сальдо на 30.09.2021 року, тис. грн.
Залишки з цільового фінансування	72101	72101
I. Капітальнобудівництво	72101	72101
у т.ч.:		
1. Вскриття і підготовка пл. L 1 уклонного поля 840 м ш. Новодружеська	3277	3277
2. Вскриття і підготовка гор. 820 ш. ім. Д.Ф. Мельнікова	68824	68824

Товариство відобразило в цільовому фінансуванні капітальні видатки минулих років.

6.2. Податковий облік

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством. Згідно ПКУ ставка податку складає станом на 30.09.2021 року -18%.

Підприємство є платником податку на додану вартість, податку на прибуток та інших платежів до бюджету .

Податок на додану вартість визнається у відповідності з українським законодавством, чинним на звітну дату.

АТ «Лисичанськвугілля з 01.01.2018р. по теперішній час обслуговується Державною податковою інспекцією у м. Лисичанську Головного Управління ДФС у Луганській області, згідно наказу ДФС від 26.09.2017 року №632 «Про затвердження Реєстру великих платників податків».

На підставі ст. 200.1. ст. 200 Податкового кодексу України та Постанови КМУ від 16.10.2015 року №569 «Порядок системи електронного адміністрування податку на додану вартість» з 01.07.2015 року працює на постійній основі система адміністрування податку на додану вартість, з обов'язковою реєстрацією податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЕРПН).

Система електронного адміністрування ПДВ функціонує в режимі, який вимагає здійснення реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних лише в разі наявності на бюджетному рахунку з адміністрування ПДВ.

З 01.01.2016 року набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення передумов для нової моделі ринку природного газу та забезпечення стабільності розрахунків підприємств енергетичної галузі» від 24.11.2015 року №812-VIII, який буде діяти тимчасово до 1 січня 2022 року.

Відповідно до п.45 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України тимчасово, до 01.01.2022 року, звільняються від оподаткування податком на додану вартість операції з постачання на митній території України вугілля та/або продуктів його збагачення.

АТ «Лисичанськвугілля» застосовує пільгу постачання вугілля та або продуктів його збагачення товарної позиції за кодом УКТЗЕД-2701, з застосуванням норми пункту 198.5 ст. 198 цього Кодексу.

Київська Торгово - промислова палата надала Товариству експертний висновок № К-413 від 28.03.2016 року яким підтверджено, що кам'яне вугілля, яке добуває Товариство, відповідає коду 2701190000 згідно з «Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ

ЗЕД).

Згідно Витягу з системи електронного адміністрування ПД АТ «Лисичанськвугілля» на 30.09.2021 року має від'ємне значення адміністрованого рахунку у сумі -83 942496,26 грн. У зв'язку з цим Товариство не має можливості реєструвати податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних.

6.4. Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

-ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
-тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, за винятком ситуацій, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до: тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх неоподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком:

-ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з неоподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
-тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Товариство переглядає балансову вартість відстроченого податкового активу в кінці кожного звітного року. Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Будь-яке таке зменшення сторнується за умови, якщо стає ймовірною наявність достатнього оподаткованого прибутку.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтують.

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 30.09.2021 року складають 8742 тис. грн.

6.5. Кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання

Товариство класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

а) сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу, яким для Товариства є 1 календарний рік або дванадцять місяців;

- б) він утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) він не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Умови зобов'язання, які можуть, за вибором контрагента, привести до його погашення випуском інструментів власного капіталу, не впливають на класифікацію.

У Міжнародних Стандартах Фінансової Звітності (далі МСФЗ) не має стандарту, що регламентує облік кредиторської заборгованості як такої. Принципи обліку впливають з багатьох окремих стандартів (МСФЗ (IAS) 18 "Дохід", МСФЗ (IAS) 11 «Договори підряду», МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання інформації» і МСБО (IAS) 9 «Фінансові інструменти», а питання обліку кредиторської заборгованостей, так чи інакше, зачіпаються практично у всіх стандартах.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 30.09.2021 року складає 191387 тис. грн. - заборгованість ДП «Вугілля України» (договір реструктуризації боргу від 08.01.2013 №11/12-РБ., з них фінансова допомога 40420 тис. грн., передплата за вугілля 150967 тис.грн.)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 30.09.2021р. складає 901757 тис. грн., у т.ч. заборгованість за спожиту електроенергію - 850234 тис. грн..

З 1 січня 2021 року по 30 вересня 2021 року включно відсутні документи на постачання електричної енергії.

Електрична енергія фактично спожита.

На підставі актів обсягів відібраної електричної енергії, визначених згідно показів розрахункових приладів та застосування умовного тарифу вартість відібраної електричної енергії за 9 місяців 2021р. відокремленими підрозділами АТ «Лисичанськвугілля» складає 74885,9тис.грн.

На засіданнях комісії з питань скорочення дебіторської та кредиторської заборгованостей АТ «Лисичанськвугілля» прийнято рішення до отримання первинного документа кредиторську заборгованість за спожиту електроенергію відобразити по контрагенту ДП ЗД «Укрінтеренерго», а також відобразити у складі витрат або доходів розбіжності вартості електричної енергії між розрахунковою величиною та фактичною вартістю при отриманні від контрагента первинного документа.

Заборгованість за товари, роботи, послуги зросла на 14656 тис. грн. у порівнянні з аналогічним періодом минулого року, за рахунок несвоєчасної оплати спожитої електроенергії, послуг водоспоживання та інш.

Кредиторська заборгованість з бюджетом складає 492818 тис. грн в т.ч.:

Податок на прибуток 67334 тис.грн;

ПДВ 173129тис. грн;

Частина чистого прибутку,

що підлягає сплаті до держбюджету 23601 тис.грн;

Податок на доходи з фізичних осіб 25356 тис.грн;

Військовий збір 2275 тис.грн;

Екологічний податок 74780тис.грн;

Орендна плата 196 тис.грн;

Рентна плата за користування надрами 52880 тис.грн;

Спеціальне використання води 68 тис.грн;

Транспортний податок 37 тис.грн;

Акцизний податок 1 тис.грн;

Плата за землю 8444 тис.грн;

Податок на нерухоме майно 37 тис.грн;

Штрафні санкції та пені 64680 тис.грн.

Заборгованість до бюджету зросла у порівнянні з 9 місяцями 2020 року на 36619 тис.грн.

За 9 місяців 2021 року нараховане податків на загальну суму 93502 тис. грн, у тому числі:

- поточне нарахування 92949 тис. грн, з них - розстрочених платежів на підставі судових рішень, сума яких за 2021 рік склала 285 тис.грн.;

- штрафні санкції та пені у сумі 553тис.грн.

Сплачено платежів до бюджету у 9 місяців 2021 року - 63296 тис.грн.

Кредиторська заборгованість з одержаних авансів складає 262347 тис. грн. (передплата за вугілля ДП «Вугілля України», ДП «Держвуглепостач», ТОВ «Шахтарськтранс», АТ Центренерго»). Заборгованість зменшено на 44763 тис.грн. у порівнянні з аналогічним періодом минулого року.

Кредиторська заборгованість з одержаних авансів зменшена на «Податкові зобов'язання» у частині, яка пов'язана з отриманням авансів на суму 4 тис.грн. (сальдо субрахунку 643).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування складає 713468 тис.грн., у т.ч.:

Єдиний внесок 60995 тис. грн.

Пенсійний фонд 1080 тис. грн.

ФСС 13732 тис. грн.

Штрафи по ЄСВ 92586 тис. грн.

Штрафи по ПФ 274 тис. грн.

Штрафи по ФСС 22159 тис. грн.

Пільгові пенсії 522422 тис. грн.

Відсотки за розстрочку по ФСС 220 тис.грн.

Проте, відповідно пункту 6 статті 25 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 №2464, передбачено, що за рахунок сум, що надходять від платника єдиного внеску або від державної виконавчої служби, погашаються суми недоїмки, штрафні санкції та пені у порядку календарної черговості їх виникнення.

Маючи несплачену суму недоїмки, штрафів та пені, сплачені Товариством суми єдиного внеску зараховуються в рахунок сплати недоїмки, штрафів та пені у порядку календарної черговості їх виникнення, що в свою чергу призвело до нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату поточних зобов'язань по ЄСВ, проблем зі страховим стажем при розрахунку допомоги по тимчасовій втраті працездатності працівникам Товариства та при виході на пенсію.

За 9 місяців 2021 року нараховано внесків ЄСВ 82240 тис. грн, сплачено 70998 тис. грн.

Відповідно статті 13 Закону України від 05.11.1991 №1788-ХІ мають право на пенсію за віком на пільгових умовах працівники, зайняті повний робочий день на підземних роботах, та на роботах з особливо шкідливими і особливо важкими умовами праці (список №1 та список №2).

Єдиним можливим джерелом відшкодування фактичних витрат на виплату та доставку пільгових пенсій є кошти підприємства. Унаслідок збиткової діяльності, значного обсягу кредиторської заборгованості, у тому числі із виплати заробітної плати, обмеженим обсягом обігових коштів Товариство неспроможне виконувати свої зобов'язання п відшкодуванню органам Пенсійного фонду витрат на виплату та доставку пільгових пенсій, що призводить до нарощування заборгованості Товариства.

За 9 місяців 2021 року борг збільшився у порівнянні аналогічним періодом минулого року на 52058 тис.грн.

Враховуючи недоліки нормативно-правових актів Товариством надавались пропозиції щодо внесення змін до чинного законодавства, що регулює діяльність підприємств з видобутку вугілля в частині списання недоїмки з ЄСВ, електричної енергії, витрат на виплату та доставку пільгових пенсій та податків.

Заборгованість з вищезазначених зобов'язань потребує вирішення на державному рівні.

Поточні забезпечення складають 58565 тис. грн., а саме:

- Резерв на демонтаж та відновлення оточуючого середовища, згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»- 20137 тис.грн;

- Резерв на суму зносу основних засобів, що знаходяться у ремонті згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - 321 тис.грн;

- Резерв забезпечення виплат відпусток - 38107 тис.грн.

Доходи майбутніх періодів станом на 30.09.2021 року складають 56867 тис.грн. (доходи майбутніх періодів від вартості основних засобів, придбаних за рахунок коштів державного бюджету).

6.6. Управління капіталом

Товариство не має офіційно затвердженої політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для забезпечення операційних і стратегічних потреб, а також довіри з боку учасників ринку. Протягом звітнього періоду підхід Товариством до управління капіталом не змінювався.

Статутний капітал Товариства створений згідно з Законом «Про господарські товариства» №1576-ХІІ від 19.09.91р. (із змінами та доповненнями) та станом на 30 вересня 2021 складає 385 068 000 гривень, який поділено на 1 540 272 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25грн. (25 копійок) кожна.

За 9 місяців 2021 року розмір статутного капіталу не змінювався, акції Товариства не вилучались, додаткового випуску не відбувалось.

Державний пакет простих акцій АТ «Лисичанськвугілля» знаходиться у розпорядженні Міністерства енергетики України. У розмірі 100% статутного капіталу, акції не сплачені.

У частині зареєстрованого капіталу особливої уваги потребують операції з інструментами власного капіталу, які регулюються низкою міжнародних стандартів: МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО (IAS) 9 «Фінансові інструменти» (кожен стандарт визначає певний аспект визнання операцій з власним капіталом або віднесення відповідних операцій до розрахунків по зобов'язання).

Капітал у дооцінках складається із суми дооцінки необоротних активів та становить на 30.09.2021 року 286348 тис.грн..

Капітал у дооцінках у порівнянні з аналогічним періодом минулого року зменшено на 54918 тис.грн. за рахунок сторно нарахованого зносу на дооцінку основних засобів.

Непокритий збиток станом на 30.09.2021р. складає 7615630 тис.грн.

6.8. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами підприємства є контрагенти, які відносяться до Міністерства енергетики України :

-ДП «Регіональні електричні мережі» - поставлено електроенергії та послуг за 9 місяців 2021 року у сумі 15915,5 тис.грн.

-згідно договору про відступлення права вимоги від 05.03.2021 року у сумі 2000 тис.грн. переведено борг з ДП «Укрвугілля» м.Київ (код ЄДРПОУ 43474633) на ДП «Держвуглепостач».

-ДП «Укрвугілля» м.Київ (код ЄДРПОУ 43474633) за 9 місяців 2021 року відвантажено вугільної продукції на суму 21728,5 тис.грн.

-ДП «Первомайськвугілля» проведено взаємозалік на 49 тис.грн, згідно угоди про припинення зобов'язань зарахуванням зустрічних однорідних вимог від 31.03.2021 року.

7.0. Виплати працівникам

Виплати працівникам включають:

- а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду), а також не грошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг);
- б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;
- в) інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
- г) виплати при звільненні.

Товариство, не бере на себе актуарні та інвестиційні ризики, пов'язані з програмою виплат по закінченню трудової діяльності.

Згідно із змінами, внесеними Законом України №1275-VII від 20.05.2014 року до ч. 3 ст. 119 КЗпП, за працівниками, призваними на військову службу за призовом під час мобілізації, на

особливий період, але не більше одного року, зберігаються місце роботи, посада і компенсується із бюджету середній заробіток на підприємстві, в установі, організації, в яких вони працювали на час призову, незалежно від підпорядкування та форми власності. Виплата таких компенсацій із бюджету в межах середнього заробітку проводилася за рахунок коштів держбюджету в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України. Ця норма КЗпП діяла з 18.03.2014 р. до 31.12.2015 року згідно з п. 2 Прикінцевих положень Закону № 1275.

За період з 01.01.2016 року по 30.09.2021 року такий порядок не затверджено.

Відшкодування витрат на виплату середньої заробітної плати з нарахуваннями мобілізованим працівникам Товариства проводиться за рахунок власних коштів Товариства.

Враховуючи збиткову діяльність Товариства та наявність заборгованості із виплати заробітної плати, АТ «Лисичанськвугілля» несе додаткове навантаження у вигляді витрат на відшкодування витрат мобілізованим в межах середнього заробітку з нарахуваннями. За 9 місяців 2021 року відшкодування витрат мобілізованим з нарахуваннями по ВП АТ «Лисичанськвугілля» складає - 3646 тис. грн.

Товариством вносились пропозиції щодо Державного бюджету України в частині витрат за статтею «Компенсація підприємствам, організаціям в межах середнього заробітку, призваним і прийнятим на військову службу в особливий період за 2016-30.09.2021 року та у подальшому в разі продовження особливого періоду».

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 30.09.2021 року складає 105958 тис.грн., що на 43616 тис. грн. більше ніж заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 30.09.2020 року, яка складала 62342 тис. грн.

7.1 Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання з розрахунків з іншими кредиторами складають – 4 970 833 грн., у т.ч.

- заборгованість Мінфіну України за кредитними зобов'язаннями Державному банку розвитку КНР складає 4750135 тис. грн.;

- Безвідсоткова бюджетна позика на зворотній основі видана Міністерством енергетики на виплату заробітної плати та внесення обов'язкових платежів, пов'язаних з виплатою заробітної плати працівникам вугільної промисловості у сумі 45015 тис. грн.

- Батьківські внески за утримання дитини у дитячому садку 42 тис. грн;

- Утримання із заробітної плати аліментів - 953 тис. грн;

- Утримання із заробітної плати внесків незалежним профспілкам 313 тис. грн;

- Утримання із зарплати внесків первинної профспілкової організації - 1276 тис.грн;

- Відрахування первинної профспілкової організації – (культ.-масові заходи, згідно умов колективного договору)- 8602 тис.грн;

- Відрахування незалежним профспілкам – (культ.-масові заходи, згідно умов колективного договору)- 1561 тис. грн;

- Заборгованість згідно з рішенням суду (інфляційні нарахування 3% річних, держмити)- 132167 тис. грн;

- Утримання із з/плати за комунальні послуги – 117тис.грн;

- Утримання із з/плати внесків страхової компанії АСКО-103 тис. грн;

- Утримання із з/плати внесків на погашення кредитів - 46 тис. грн;

- Розрахунки з підзвітними особами -715 тис. грн;

-Розрахунково-касове обслуговування -101 тис.грн;

- Штрафи фонду захисту інвалідів -29062 тис.грн;

- Відсотки за кредитами-625 тис.грн;

Заборгованість зросла на 479130 тис.грн. у порівнянні з аналогічним періодом минулого року в більшій частині за рахунок збільшення заборгованості Мінфіну України, згідно умов договору від 21.12.2011 за виконання зобов'язань по погашенню кредиту.

8. Припущення при здійсненні оцінок певних статей звітності

При підготовці фінансової звітності були зроблені наступні припущення, що мають вплив на статті, розмір якого не перевищує межу суттєвості. Поріг суттєвості визначається на основі

базових показників фінансової звітності Товариства для кожного звітного періоду.
Для визначення суттєвості окремих класів подібних статей для складання фінансової звітності приймаються наступні базові показники та критерії суттєвості:
-для об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань та власного капіталу – величина у 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу;
-для доходів та витрат – величина, що дорівнює 2 % чистого прибутку (збитку) Товариства;
-для відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює 10% відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
-для визначення оренди фінансовою строк оренди приймається за величину, що становить 75% від строку корисного використання об'єкту оренди;
-для розкриття інформації про сегменти для визначення звітного сегмента приймається величина у 10% чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) усіх сегментів Товариства.
-для визначення подібних активів різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%.

9. Непередбачені податкові зобов'язання

Товариство здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя стосовно тлумачення податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню.

Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути подовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх.

10. Фінансовий результат

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) по Товариству за 9 місяців 2021 року складає 54399 тис. грн., який збільшився в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 11239 тис.грн. (за 9 місяців 2020 року складав 43160 тис.грн.)

Фінансовий результат до оподаткування Товариства за 9 місяців 2021 року складає 223290 тис.грн. (збитки).

Чистий фінансовий результат складає 223290 тис.грн. (збитки).

Негативно вплинули на фінансовий стан підприємства за 9 місяців 2021 року невиконання плану реалізації готової вугільної продукції. При плані 164915 тис. грн., фактичне виконання складає 54163 тис. грн. (32,8%).

Збитки Товариства станом на 30.09.2021 року склалися з більшого з наступних витрат, т.ч.:

Нарахування штрафів, пені, неустойки 208908 тис. грн.

Витрати пов'язані з мобілізаційними заходами 10948 грн.

Відрахування профспілкам на культ. масові 2676 тис. грн.

Нарахований резерв під очікувані кредитні збитки 1099 тис.грн.

11. Інформація про наявність незакритих судових справ, в яких Товариство виступає відповідачем.

11 травня 2021 року до Луганського окружного адміністративного суду надійшла позовна заява Луганського обласного відділення Фонду соціального захисту інвалідів до Акціонерного Товариства «Лисичанськвугілля», в якій позивач просить стягнути з відповідача на користь

позивача адміністративно-господарську санкцію за 2020 рік у сумі 7751401,12 грн та пеню за порушення термінів сплати адміністративно-господарських санкцій у розмірі 18603,36 грн, разом 7770004,48 грн.(Справа № 360/2384/21)

Ухвалою суду від 17 травня 2021 року позовна заява прийнята до розгляду, відкрито провадження в адміністративній справі.

Станом на 30.09.2021 року остаточне рішення Луганського окружного адміністративного суду по справі №360/2384/21 не винесене.

У разі розгляду справи на користь АТ "Лисичанськвугілля» в бухгалтерському обліку Товариства будуть відсторновані адміністративно-господарські санкції за 2020 рік у сумі 7751401,12 грн.

12. Антикорупційна робота

В Товаристві розроблене відповідно до ст. 61 п. 2 Закону України «Про запобігання корупції» Положення про комісію з оцінки корупційних ризиків на підприємстві. Відповідною комісією проведена оцінка корупційних ризиків Товариства у рамках підготовки Антикорупційної програми, яка діяла протягом 2021 року. Звіти про виконання Антикорупційної програми щоквартально надавались до Міненерго України. Протягом 2021 року згідно з Планом роботи щодо запобігання корупційним правопорушенням у Товаристві виконані всі заходи у встановлені терміни. Згідно з розробленим планом проводились навчання з вивчення норм Антикорупційного законодавства. Здійснювався контроль за дотриманням вимог законодавства щодо врегулювання конфлікту інтересів працівниками підприємства. В індивідуальному порядку здійснювався контроль за врегулюванням конфлікту інтересів посадових осіб підприємств. Постійно проводилась робота щодо роз'яснення та надання допомоги працівникам – суб'єктам декларування при заповненні електронних декларацій (кандидата на посаду, перед звільненням, щорічна, після звільнення). Проводилась роз'яснювальна робота серед працівників підприємства щодо відповідальності за надання неправомірної вигоди та подарунків. Здійснювався контроль за прозорими процедурами закупівель товарів, робіт та послуг згідно з законодавством для запобігання можливим проявам корупції, фінансовим правопорушенням та іншим зловживанням. З метою формування належного рівня антикорупційної культури для нових працівників проводився обов'язковий інструктаж щодо ознайомлення з положеннями Закону України «Про запобігання корупції» та Антикорупційною програмою підприємства.

13. Фактичні та потенційні зобов'язання і операційні ризики.

Умови функціонування.

Незважаючи на те, що українська економіка вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, які більш притаманні перехідній економіці. Такі особливості включають, але не обмежуються низьким рівнем ліквідності ринків капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, який не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки.

Юридичні питання.

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язанням, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства. Податкові ризики.

Фінансовий стан та діяльність Товариства продовжують залишатись під впливом розвитку ситуації в Україні, включаючи застосування існуючих та майбутніх положень законодавства, зокрема податкового законодавства.

Операційний ризик.

Операційний ризик – це ризик помилок персоналу, шахрайства чи зовнішніх подій. Операційний ризик може спричинити шкоду репутації, мати правові чи регулятивні наслідки або призвести до фінансових збитків. Товариство не може розраховувати на запобігання усім операційним ризикам, але концепція контролю, спостереження й своєчасного реагування на потенційні ризики може бути ефективним інструментом управління ризиками.

Контроль включає в себе ефективний розподіл обов'язків, прав доступу, процедур авторизації, навчання персоналу та процедур оцінки.

14. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.

В ході своєї діяльності Товариство може піддаватися низці фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками націлена на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства тих ризиків, які піддаються управлінню або не є профільними для діяльності Товариства.

Кредитний ризик.

На діяльність Товариства може мати вплив ризик того, що одна зі сторін операцій з фінансовими інструментами стане причиною понесення фінансових збитків іншої зі сторін, в наслідок невиконання своїх зобов'язань по договору. Кредитний ризик виникає у результаті кредитних та інших операцій Товариства з контрагентами, в наслідок яких створюються фінансові активи. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами, а також з операціями з клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. У зв'язку з тенденцією зниження ціни на вугільну продукцію Товариство не може вибирати своїх клієнтів, а зобов'язане постачати вугілля за договорами усім споживачам.. Керівництво регулює строки дебіторської заборгованості та створює резерв сумнівних боргів. Рівень кредитного ризику затверджується та регулюється в оперативному режимі окремо для усіх значимих клієнтів.

Ринковий ризик.

Ринкові ризики можуть виникати у зв'язку з відкритими позиціями по іноземній валюті, відсотковим активам та зобов'язанням, ін., що перебувають під впливом значних ринкових змін. Ризик ліквідності.

Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Основним джерелом коштів Товариства були кошти, отримані від відвантаження споживачам вугілля, основного виду діяльності Товариства.

15. Події після звітної дати.

Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності та осіб, уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ (IAS) 10 «Події після звітного періоду».

16. Собівартість готової вугільної продукції

Повна собівартість готової вугільної продукції за 9 місяців 2021 року відвантаженого рядового вугілля споживачам у кількості 72,1 тис. тон. складає 584129 тис. грн., на одну тону -8101,65 тис. грн. Собівартість товарної продукції за 9 місяців 2021 року на весь обсяг відвантаженого вугілля 72,1 тис. тон. складає 582704 тис.грн, на одну тону 8348,19 тис.грн.

У звіті про собівартість готової вугільної продукції за вересень 2021 року по елементу "послуги виробничого характеру" вказане від'ємне значення за звітний квартал у зв'язку з тим, що помилково була віднесена до собівартості вартість капітального ремонту у серпні 2021 року у сумі 2907 тис.грн., яка була сторнована у вересні 2021 року (ТОВ «УКРТЕХПРОМ» договір від 16.03.2021р. №06-599 капітальний ремонт конвеєру скребкового СП-326, інв. №44253, первісною вартістю 14985 тис. грн., введений до експлуатації 31.12.2011р., зі 100% зносом). А також по елементу затрат «Амортизація» вказане від'ємне значення у собівартості за звітний квартал, у зв'язку з тим, що була виправлена помилка у вересні 2021 року з нарахування амортизації дооціненого обладнання, придбаного за кредитні кошти банку розвитку КНР. Помилка полягає у тому, що були невірно введені дати закінчення строку амортизації, тобто залишився термін, який був до введення результатів дооцінки що призвело до прискорення амортизації. За рахунок спотворення терміну нараховані суми щомісячної амортизації були невірно відображені у бухгалтерському обліку. Під час виправлення помилки сума коригування за 01-08.2021р. складає від'ємне значення -7525 тис.грн., що відображено у бухгалтерському обліку у вересні 2021р.

17. Інші питання.

Підприємство працює в умовах гострого дефіциту обігових коштів і знаходиться в дуже

складному фінансовому становищі.

Згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» проведені зміни валюти балансу на початок періоду в Балансі (Звіт про фінансовий стан) на 30 вересня 2021 року.

Вплив виправлення помилок на статті фінансової звітності Товариства станом на 30.09.2021 року представлено наступним:

1.«Основні засоби» (рядок балансу 1011) зріс на 26971 тис.грн. та складає 740566 тис.грн.- за рахунок сторнування помилково зайве нарахованого зносу обладнання, яке придбане за рахунок інвалютного кредиту та дооцінено у 2020 році.

2.«Знос основних засобів» (рядок балансу 1012) зменшено на 26971 тис.грн. та складає 649726 тис.грн. за рахунок сторнування помилково зайве нарахованого зносу обладнання, яке придбане за рахунок інвалютного кредиту та дооцінено у 2020 році.

3.«Непокритий збиток» (рядок балансу 14201) зменшено на 27754 тис.грн. та складає 7421849 тис.грн, за рахунок впливу рядків 1010,1615,1660 у т.ч.:

- знос основних засобів - 26971 тис.грн,

- кредиторська заборгованість -737 тис.грн;

- резерв на суму зносу основних засобів, що знаходяться у ремонті - 46 тис.грн.

4.«Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (рядок балансу 1615) зменшено на 737 тис.грн та складає 790093 тис.грн. за рахунок відображення розбіжності вартості електричної енергії між розрахунковою величиною та фактичною вартістю, яка вказана в первинному документі за минули роки ДП «Регіональні електричні мережі» м.Київ код ЄДРПОУ 32402870.

5.«Поточні забезпечення» (рядок балансу 1660) зменшено на 46 тис.грн та складає 61623 тис.грн за рахунок сторнування Резерву на суму зносу основних засобів, що знаходяться у ремонті згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» у сумі 46 тис.грн. за минули роки.

У звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2021 року проведені наступні зміни :

стаття «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) код рядка 2050, за аналогічний період попереднього року зменшено на вартість сторнованого помилково нарахованого зносу обладнання, яке придбане за рахунок інвалютного кредиту та дооцінено у 2020 році на загальну суму 26971 тис.грн, що вплинуло на збитки Товариства (рядки 2095,2195,2295,2355, графа 4) , які зменшено на вартість вищевказаного зносу.

у Звіті про власний капітал відображені як прибуток:

- інші зміни в капіталі у сумі 737 тис.грн за рахунок сторнування в обліку витрат минулих років;

- виправлення помилок у сумі 27017 тис.грн.

Дія Закону України від 13.04.2017 №2021-VIII зі змінами та доповненнями «Про відновлення платоспроможності державних вугледобувних підприємств» розповсюджується на АТ «Лисичанськвугілля».

В. о. генерального директора

Юрій ЛАСІКОВ

Головний бухгалтер

Наталія СМІРНОВА

Виконавці:

Ірина ФІЛОНОВА

Алевтина КРАВЧЕНКО

Ірина ЗАХАРОВА

Олена ДАНЬКО