



AUDIT
COMPANY | CAPITAL
GRAND

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ
КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА»
за період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року**

Адресат:
Власнику, Наглядовій раді
та Керівництву ПРИВАТНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ
КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА»

м. Маріуполь - 2019 рік

ЗМІСТ

Звіт незалежних аудиторів.....	3
Звіт про фінансовий стан.....	11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	13
Звіт про рух грошових коштів.....	15
Звіт про зміни у капіталі.....	17
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ	
31.12.2019 РОКУ.....	20
1. Загальні відомості.....	20
2. Операційне середовище та економічна ситуація.....	21
3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.....	22
4. Облікові оцінки, допущення і фактори невизначеності.....	23
5. Основні положення облікової політики.....	24
6. Визначення справедливої вартості.....	32
7. Застосування нових та/або переглянутих стандартів фінансової звітності та тлумачень до них.....	33
8. Нематеріальні активи.....	34
9. Незавершене будівництво та капітальні вкладення.....	35
10. Основні засоби.....	36
11. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	37
12. Запаси.....	38
13. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.....	38
14. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	39
15. Витрати майбутніх періодів.....	40
16. Власний капітал.....	40
17. Зобов'язання з пенсійного забезпечення.....	41
18. Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення.....	42
19. Прибутки від операційної та іншої діяльності.....	43
20. Витрати від операційної та іншої діяльності.....	44
21. Податок на прибуток.....	46
22. Прибуток на акцію.....	47
23. Інформація про рух грошових коштів.....	47
24. Операції з пов'язаними сторонами.....	47
25. Управління фінансовими ризиками.....	48
26. Управління капіталом.....	52
27. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики.....	53
28. Події після звітної дати.....	54

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» (надалі – Товариство або ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА»), що складається зі звіту про фінансовий стан (балансу) на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід (фінансові результати), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Оцінка активів за справедливої вартістю

Як зазначено у Примітці 10 «Основні засоби» до фінансової звітності, що складена за рік, який закінчився 31.12.2019 р., Товариство провело переоцінку основних засобів, незавершеного

Ми отримали, зрозуміли й оцінили: політику та методи, які були використані для переоцінки основних засобів, незавершеного будівництва та

будівництва та невстановленого обладнання на загальну суму 8 464 765,0 тис. грн., у тому числі за рахунок капіталу в дооцінках 8 434 405.0 тис. грн. Товариство визначила суму дооцінки основних засобів, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання шляхом визначення їх справедливої вартості.

Визначення суми дооцінки вимагає від керівництва використання істотних оцінок стосовно основних засобів, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання на основі професійних суджень та за допомогою залучення незалежного сертифікованого оцінювача.

На підставі викладеного вище ми визначили, що переоцінка основних засобів, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання є ключовим питанням аудиту.

Детальна інформація зазначена в Примітці 10 «Основні засоби».

невстановленого обладнання станом на 31.08.2019 р. Товариства.

Ми виконали такі процедури:

– з урахуванням сформованого розуміння бізнесу та галузі, до якої відноситься основна діяльність Товариства, ми дослідили процеси формування судження керівництва Товариства та проаналізували обґрунтованість використання моделі, що була використана для розрахунку справедливої вартості активів, на якій в подальшому визначались результати переоцінки;

– оцінили відповідність планам затвердженим керівництвом Товариства (визначення оцінки справедливої вартості було проведено на підставі наказу Генерального директора № 541 від 24.06.2019 р. із залученням незалежного сертифікованого оцінювача);

– проаналізували, чи відповідає застосована методологія та використана модель вимогам МСФЗ;

Провели розгляд надійності результатів застосовуваного методу визначення справедливої вартості у звіті незалежного оцінювача:

– в межах проведеного аналізу дослідили методи, які було використано оцінювачем: дохідний, ринковий та витратний підходи;

– на підставі розрахунків, які було наведено у звіті незалежного оцінювача, Товариство здійснило перегляд залишкових термінів корисного використання об'єктів, що відображено у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2019 р.;

– за результатами нашого аналітичного тестування на знецінення не було виявлено проблемних питань.

Перевірили повноту та правильність відображення результатів переоцінки у фінансовій звітності Товариства за 2019 рік.

II. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Інформація щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління.

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

В межах аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю Товариства станом на 31.12.2019 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

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

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою аудиту було отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

– ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення

внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

– доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

– оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту;

– ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ІІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства сформовано за рахунок внесків її засновників і становить **3 092 815 187,50 грн.** та поділений на 12 371 260 750 просту іменну акцію номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Формування статутного капіталу відповідало нормам, встановленим у Господарському та Цивільному кодексах України. Станом на 31.12.2019 р. Товариство має єдиного власника.

Відповідно до ст. 14 Закону України «Про акціонерні товариства», мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства не може бути меншим від 1 250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства. Отже, статутний капітал Товариства був сформований з дотриманням Закону України «Про акціонерні товариства».

Вартість чистих активів

Станом на 31.12.2019 р. розрахункова вартість чистих активів, що розрахована за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485), складала **24 559 078,0 тис. грн.** Вартість чистих активів Товариства перевищує розмір статутного капіталу, а, отже, відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

Виконання значних правочинів

Товариством у 2019 році укладено правочини, які відповідно до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Товариством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

Рішенням № 1 єдиного акціонера ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» від 30.04.2019 року було прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, ринкова вартість майна, робіт або послуг чи сума коштів, що є їх предметом, становить від 10 відсотків вартості активів за даними річної фінансової звітності Товариства за 2018 рік, які вчинятимуться Товариством у ході його поточної господарської діяльності протягом не більше як одного року з дати прийняття такого рішення цими Загальними зборами акціонерів. Визначено перелік юридичних осіб, граничну вартість на кожен правочин та його предмет.

Таким чином, на підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо вчинення значних правочинів.

Ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитори оцінювали наявність ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». На нашу думку, такі ризики контролюються Товариством та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність в цілому.

Дотримання Ліцензійних умов

Свою господарську діяльність Товариство здійснює за основним видом діяльності з урахуванням вимог, які встановлені в спеціальних дозволах на право здійснення певних операцій діяльності.

Нами були проведені процедури щодо дотримання Товариством вимог спеціальних дозволів. У результаті проведених процедур нами не було встановлено порушень порядку виконання умов спеціальних дозволів.

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

У відповідності до Рішення № 4 єдиного акціонера ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» від 25.02.2020 року було призначено (обрано) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» (ідентифікаційний код - 35449775) суб'єктом аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» за 2019 рік.

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

ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» було не вперше призначено для обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД». На проведення аудиту фінансової звітності за 2019 рік сторонами було укладено Договір від 28.02.2020 р. № 288.

Відповідність стану управління у Товаристві

Товариство є юридичною особою приватного права відповідно до чинного законодавства України, статутний капітал якого поділено на визначену кількість часток однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями.

У звітному році змін щодо процедур злиття, поділу, приєднання, виділу, перетворення у Товаристві не відбувалося.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Щорічні загальні збори акціонерів проводились у терміни, визначеними Законом України «Про акціонерні товариства».

Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів Товариства. У Загальних зборах акціонерів Товариства можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх уповноважені представники. Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Генеральний Директор. Протягом звітного року виконавчий орган – Генеральний директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Відповідно до п. 16.10.1.9. Статуту Товариства Протоколом № 370 засідання Наглядової ради ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» від «29 » березня 2019 року подовжено з «02» квітня 2019 року до «02» квітня 2020 року (включно) термін повноважень Генерального директора ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» Шевченка Тараса Григоровича.

Змін напрямків діяльності Товариства, нових видів діяльності, нових видів надання послуг, діяльності на закордонному ринку протягом звітного періоду не відбувалося.

За результатами перевірки стану управління Товариства можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система управління Товариства у повній мірі відповідає вимогам Статуту та чинного законодавства.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансової звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторам були надані усні пояснення управлінського персоналу, які на думку аудитора, мають інформацію, що допомагають ідентифікувати ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» надало інформацію про те, що протягом 2019 року в Товаристві не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА».

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиками, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками Товариства та загальне керівництво управлінням ризиками виконує Генеральний директор.

Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради

Цей звіт узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради.

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

Ми не надавали послуги, заборонені законодавством.

Нами було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

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

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записях, що є основою фінансової звітності. Облікові записи склалися з записів у первинних документах та записів системи електронного переведення платежів та журнальних проводок, а також записів, таких як відомості обліку доходів, розподілу витрат та обчислення, звіряння і розкриття інформації. Проводки в облікових записях здійснювалися, записувалися,

оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві господарські операції. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ ГРАНД»



Кролик Олена Анатоліївна

Сертифікат аудитора № 006170,
виданий рішенням АПУ від 19.01.07 р.
№ 171/3, номер реєстрації у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності –
№ 102081

Адреса аудитора

Україна, 69118, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд. 15, кв.2.

Дата звіту незалежного аудитора

27 березня 2020 року.

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			2019 /12 /31
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ШІЛЧА"	за ЄДРПОУ	00191129
Територія	Донецька область, м. Маріуполь	за КОАТУУ	1412336600
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво чавуну, сталі та феросплавів	за КВЕД	24.10
Середня кількість працівників ¹	14 897		
Адреса, телефон	вулиця Левченка, будинок 1, місто Маріуполь, Донецька обл., 87504, тел.: 403127		
Одиниця виміру:	тисяч гривень без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року
Форма № 1**

Актив	Код рядка	Примітки	Код за ДКУД	
			на 31.12.2019	1801001 на 31.12.2018
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	8	47 627	46 138
первісна вартість	1001	8	157 804	118 844
накопичена амортизація	1002	8	110 177	72 706
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9	5 990 946	7 143 146
Основні засоби	1010	10	36 380 740	25 120 413
первісна вартість	1011	10	37 888 331	31 853 582
знос	1012	10	1 507 591	6 733 169
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	11	99 464	59 731
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Гудвіл	1050		-	-
Усього за розділом I	1095		42 518 777	32 369 428
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	12	8 368 803	9 568 444
Виробничі запаси	1101	12	4 947 573	4 979 603
Незавершене виробництво	1102	12	1 311 752	1 635 517
Готова продукція	1103	12	2 109 165	2 952 876
Товари	1104	12	313	448
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13	33 534 041	29 152 182
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	13	748 685	848 948
з бюджетом	1135	13	1 777 973	2 043 360
у тому числі з податку на прибуток	1136		632	632
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	196 163	213 427
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти:	1165	14	1 475 042	1 357 664
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167	14	1 000 911	351 836
Витрати майбутніх періодів	1170	15	675 836	566 843
Інші оборотні активи	1190	15	-	497 427
Усього за розділом II	1195		46 776 543	44 248 295
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		10 411	10 411
Баланс	1300		89 305 731	76 628 134

(у тисячах гривень)

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» на 31.12.2019 року (продовження)

Пасив	Код рядка	Примітки	на 31.12.2019	на 31.12.2018
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пабовий) капітал	1400	16	3 092 815	3 092 815
Капітал у дооцінках	1405	16	16 770 478	12 242 583
Додатковий капітал	1410	16	36 456	36 456
Емісійний дохід	1411		-	-
Резервний капітал	1415	16	773 204	7 879 956
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16	3 886 125	3 724 493
Неоплачений капітал	1425		-	-
Видучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		24 559 078	26 976 303
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	18,21	2 570 208	2 390 124
Пенсійні зобов'язання	1505	17	4 432 115	3 550 304
Довгострокові кредити банків	1510	9,18	1 100 311	760 505
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18	10 462	14 072
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цьлісне фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		8 113 096	6 715 005
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	18	210 891	162 103
товари, роботи, послуги	1615	18	51 478 619	42 009 154
розрахунками з бюджетом	1620	18	93 066	89 588
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	125
розрахунками зі страхування	1625	18	31 920	32 001
розрахунками з оплати праці	1630	18	135 302	122 163
одержаними авансами	1635	18	823 009	201 885
розрахунками з учасниками	1640		3 372 344	-
в внутрішніх розрахунках	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	18	339 425	307 367
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18	148 981	12 565
Усього за розділом III	1695		56 633 557	42 936 826
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		89 305 731	76 628 134

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

Звіт про фінансовий стан ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» за рік, що закінчився 31.12.2019 року, затверджений 26 березня 2020 року та від імені керівництва ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» його підписали:

Генеральний директор



Григорів Шевченко

Директор фінансовий

Володимирів Кореніцин

Головний бухгалтер

Ірина Василівна Шиян

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРИУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ
ІМЕНІ ІЛЛІЧА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
2019 /12 /31
00191129

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма № 2

Код за ДКУД	1801003
-------------	---------

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Примітки	За 2019 рік	За 2018 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	80 921 198	79 091 084
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(84 509 276)	(70 609 102)
Валовий:				
прибуток	2090		-	8 481 982
збиток	2095		(3 588 078)	(-)
Інші операційні доходи	2120	19	5 990 886	3 942 921
Адміністративні витрати	2130	20	(433 976)	(358 730)
Витрати на збут	2150	20	(2 791 138)	(2 876 350)
Інші операційні витрати	2180	20	(5 501 117)	(4 786 358)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	4 403 465
збиток	2195		(6 323 423)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	19	314 704	92 289
Інші доходи	2240	19	364 926	443 749
Фінансові витрати	2250	20	(587 009)	(472 740)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	20	(358 960)	(327 996)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	4 138 767
збиток	2295		(6 589 762)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21	1 184 569	(766 423)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	3 372 344
збиток	2355		(5 405 193)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Примітки	За 2019 рік	За 2018 рік
I	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	10,16	8 351 323	(33 800)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	16,17	(626 359)	133 188
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		7 724 964	99 388
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	16,17,21	1 364 652	18 370
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		6 360 312	81 018
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		955 119	3 453 362

Звіт про фінансові результати ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА», за рік, що закінчився 31.12.2019 року (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

(у тисячах гривень)

Назва статті	Код рядка	Примітки	За 2019 рік	За 2018 рік
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	20	64 793 524	59 864 594
Витрати на оплату праці	2505	20	3 229 384	2 534 405
Відрахування на соціальні заходи	2510	20	689 760	546 425
Амортизація	2515	20	3 892 310	3 510 046
Інші операційні витрати	2520	20	9 826 812	8 713 937
Разом	2550		82 431 790	75 169 407

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За 2019 рік	За 2018 рік
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій, штук	2600	22	12 371 260 /50	12 371 159 /78
Скоригована середньорічна кількість простих акцій, штук	2605	22	12 371 260 /50	12 371 159 /78
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн/штуку	2610	22	(0,43692)	0,27260
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн/штуку	2615	22	(0,43692)	0,27260
Дивіденди на одну просту акцію, грн/штуку	2650	22	0,27259	-

Звіт про сукупний дохід ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» за рік, що закінчився 31.12.2019 року, затверджений 26 березня 2020 року та від імені керівництва ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» його підписали:

Генеральний директор _____

Директор фінансовий _____

Головний бухгалтер _____



Гарас Ігорович Шевченко

Сергій Володимирович Кореніцин

Ірина Василівна Шиян

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРИУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ
ІМЕНІ ІЛІЧА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 /12 /31

00191129

Звіт про рух грошових коштів
за 2019 рік
Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Приміт- ки	За 2019 рік	За 2018 рік
1	2	3	4	5
І. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3000	19	91 098 363	79 758 195
Надходження від: Реалізації продукції(товарів, робіт, послуг)				
Повернення податків і зборів	3005	19,21	8 138 079	8 005 771
у тому числі податку на додану вартість	3006		8 137 576	8 005 546
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		4 877 423	1 556 047
Надходження від повернення авансів	3020		35 954	29 756
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	14	1 197	1 151
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		28 616	18 124
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	18	3 055	3 465
Інші надходження			2 474 134	76 417
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100		(76 431 928)	(58 941 538)
Праці	3105		(2 567 441)	(1 967 637)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(688 998)	(523 890)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(987 190)	(2 265 136)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	21	(125)	(1 516 151)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(987 065)	(748 985)
Витрачання на оплату авансів	3135		(18 844 890)	(18 322 743)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(230 962)	(1 624 580)
Інші витрачання	3190		(3 074 246)	(611 302)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		3 831 166	5 192 100

Звіт про рух грошових коштів ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА», за рік, що закінчився 31.12.2019 року (продовження)

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Примітки	За 2019 рік	За 2018 рік
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		6	32
необоротних активів	3205	10	4 884	37 192
Надходження від отриманих: відсотків	3215	19	60 266	75 415
Надходження від погашення позик	3230	18	12 705	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	941
Витрачання на придбання необоротних активів	3260	10	(3 679 271)	(5 097 320)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(3 601 410)	(4 983 740)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300	16	-	29
Отримання позик	3305	18	230 931	729 322
Погашення позик	3350	18	197 938	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(3 245)	(1 670)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		29 748	727 681
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		259 504	936 041
Залишок коштів на початок року	3405	14	1 357 664	442 385
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	14,25	(142 126)	(20 762)
Залишок коштів на кінець року	3415	14,23	1 475 042	1 357 664

Звіт про рух грошових коштів ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» за рік, що закінчився 31.12.2019 року, затверджений 26 березня 2020 року та від імені керівництва ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» його підписали:

Генеральний директор _____

Тарас Григорович Шевченко

Директор фінансовий _____

Сергій Володимирович Кореніцин

Головний бухгалтер _____

Ірина Василівна Шиян

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРИУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ
ІМЕНІ ІЛЛІЧА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
2019 /12 /31
00191129

Звіт про власний капітал
за 2019 рік
Форма № 4

Код за ДКУД	1801005
-------------	---------

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал Примітка 16	Капітал у дооцінках, Примітка 16	Додатковий капітал, Примітка 16	Резервний капітал, Примітка 16	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), Примітка 16	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 092 815	12 242 583	36 456	7 879 956	3 724 493	-	-	26 976 303
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 092 815	12 242 583	36 456	7 879 956	3 724 493	-	-	26 976 303
Чистий (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(5 405 193)	-	-	(5 405 193)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	6 360 312	-	-	-	-	-	6 360 312
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	6 873 926	-	-	-	-	-	6 873 926
Інший сукупний дохід	4116	-	(513 614)	-	-	-	-	-	(513 614)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(3 372 344)	-	-	(3 372 344)
Вилучення капіталу:									
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1 832 417)	-	(7 106 752)	8 939 169	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	4 527 895	-	(7 106 752)	161 632	-	-	(2 417 225)
Залишок на кінець року	4300	3 092 815	16 770 478	36 456	773 204	3 886 125	-	-	24 559 078

Звіт про власний капітал ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА», за рік, що закінчився 31.12.2019 року (продовження)

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРИУПОЛЬСЬКІЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ
ІМЕНІ ІЛЛІЧА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
2019 /12 /31
00191129

Звіт про власний капітал
за 2018 рік
Форма № 4

Код за ДКУД	1801005
-------------	---------

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал, Примітка 16	Капітал у дооцінках, Примітка 16	Додатковий капітал, Примітка 16	Резервний капітал, Примітка 16	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), Примітка 16	Неоплачений капітал	Випущений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 092 815	13 878 611	36 456	7 879 956	(1 364 584)	-	(91)	23 523 163
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(960)	-	-	(960)
Скоригований залишок на початок року	4095	3 092 815	13 878 611	36 456	7 879 956	(1 365 544)	-	(91)	23 522 203
Чистий (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 372 344	-	-	3 372 344
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	81 018	-	-	-	-	-	81 018
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(28 196)	-	-	-	-	-	(28 196)
Інший сукупний дохід	4116	-	109 214	-	-	-	-	-	109 214
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	709	-	-	709

Стаття	Код решка	Зареєстрований (війовий) капітал, Примітка 16	Капітал у дооцінках, Примітка 16	Додатковий капітал, Примітка 16	Резервний капітал, Примітка 16	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), Примітка 16	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Вилучення капіталу:									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	(62)	-	91	29
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1 717 046)	-	-	1 717 046	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(1 636 028)	-	-	5 090 037	-	91	3 454 100
Залишок на кінець року	4300	3 092 815	12 242 583	36 456	7 879 956	3 724 493	-	-	26 976 303

Звіт про власний капітал ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» за рік, що закінчився 31.12.2019 року, затверджений 26 березня 2020 року та від імені керівництва ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» його підписав

Генеральний директор _____

Тарас Григорович Шевченко

Директор фінансовий _____

Сергій Володимирович Кореніцин

Головний бухгалтер _____

Ірина Василівна Шиян



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2019 РОКУ.

1 Загальні відомості

ПРАТ «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» (далі – Товариство або ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА») зареєстровано у формі приватного акціонерного товариства в Україні, скорочене найменування (ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА»), повне найменування юридичної особи - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА».

Дата державної реєстрації: 30.12.1996 р.

ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» - одне з найбільших підприємств України з повним металургійним циклом, що входить до складу Групи Метінвест. Компанія МЕТІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ Б.В. (METINVEST MANAGEMENT B.V.) (реєстраційний номер 67253598; країна реєстрації Нідерланди) прямо володіє 100,00 % у статутному капіталі ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА». Розмір внеску до статутного фонду становить 3 092 815 187,50 грн. Кінцевим бенефіціарним власником ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» є Ахметов Рінат Леонідович. Акції Товариства не мають обігу на біржі.

Основним напрямком діяльності ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» є виробництво чавуну, сталі та феросплавів; лиття чавуну; лиття сталі.

Метою діяльності ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» є здійснення підприємницької діяльності з метою одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, покращення добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Товариства, а також отримання акціонерами дивідендів.

Основні коди КВЕД ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» наведені нижче:

Код КВЕД 24.10 Виробництво чавуну сталі та феросплавів (основний);

Код КВЕД 24.51 Лиття чавуну;

Код КВЕД 24.52 Лиття сталі.

Основні ліцензії ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» наведені нижче:

- ліцензія на надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення;
- ліцензії на виробництво електричної та теплової енергії;
- ліцензії на централізоване водопостачання та водовідведення;
- ліцензії на внутрішні перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів вантажними автомобілями; внутрішні перевезення пасажирів автобусами;
- ліцензія на господарську діяльність з будівництва об'єктів IV і V категорії складності;
- ліцензії на право зберігання і оптової торгівлі пального;
- ліцензія на надання освітніх послуг, пов'язаних з одержанням професійної освіти;
- ліцензія на заготівлю, переробку, металургійну переробку металобрухту чорних металів.

Згідно Статуту ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» органами управління Товариства являються:

- Загальні збори акціонерів - вищий орган Товариства;
- Наглядова рада - наглядовий орган Товариства, який представляє інтереси акціонерів та здійснює захист їх прав у період між проведенням загальних зборів;
- Генеральний директор – одноособовий виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Станом на 31 грудня 2019 року середня кількість працівників ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» склала 14 897 осіб (на 31 грудня 2018 року – 15 269 працівника).

Юридична адреса Товариства і основне місце ведення його господарської діяльності: вул. Левченка, буд.1, м. Маріуполь, Донецька обл., 87504, Україна.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 00191129.

Адреса електронної пошти: office.mmk@metinvestholding.com

Веб сторінка: <https://ilyichsteel.metinvestholding.com/>

2 Операційне середовище та економічна ситуація

Протягом 2018-2019 років економіка України продовжувала демонструвати значний рівень зростання на фоні загальної макроекономічної стабілізації, що супроводжувалась структурними реформами, зростанням інвестицій, спрямованих на вітчизняну економіку, зростанням купівельної спроможності населення за рахунок збільшення реальної заробітної плати та зростання рівня споживчої довіри, розширенням сільськогосподарського сектору, активізацією будівництва та покращенням ситуації на зовнішніх ринках. В 2019 році ВВП продовжував зростати на рівні 3,3% (2018: 3,3%).

Крім того, спостерігаються позитивні зрушення у монетарній політиці. Національний банк України ("НБУ") продовжує проводити ряд заходів по врегулюванню ситуації на фінансовому ринку, які спрямовані, окрім іншого, на стримування рівня інфляції. Рівень інфляції в Україні сповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році), що дозволило НБУ розпочати зниження облікової ставки після тривалого періоду її зростання, а саме: з 18,0% починаючи з 7 вересня 2018 року до 13,5% починаючи з 13 грудня 2019 року та до 11,0% починаючи з 31 січня 2020 року.

Протягом 2018 - 2019 років НБУ продовжував подальше пом'якшення валютних обмежень, які були запроваджені протягом 2014 - 2015 років. Зокрема, частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, поступово зменшилась з 50% до 30% починаючи з 1 березня 2019 року і згодом з 20 червня 2019 року була повністю скасована. В додаток до цього, нормативний період розрахунків за операціями, здійсненими в іноземній валюті, зріс з 180 до 365 днів починаючи з 16 травня 2019 року. 7 травня 2019 року НБУ збільшив ліміт на репатріацію дивідендів до 12 млн євро на місяць, а починаючи з 10 липня 2019 року скасував дане обмеження.

Україна продовжує утримувати активну позицію на міжнародних ринках боргового капіталу. Протягом 2018 - 2019 років Україна не лише випустила кілька траншів єврооблігацій, деномінованих у доларах США, але й випустила свій перший за останні 15 років транш в євро. Крім того, у травні 2019 року Clearstream, міжнародний центральний депозитарій цінних паперів Deutsche Börse Group, відкрив рахунок у НБУ, що полегшило доступ міжнародних інвесторів до облігацій внутрішнього державного боргу, покращило стійкість портфеля державного боргу за рахунок збільшення його гривневої частки та сприятливо вплинуло на приплив іноземної валюти в країну.

Фінансові результати діяльності Товариства значною мірою залежать від світових цін та попиту на сталь і металургійні вироби. На ціни на металургійні вироби впливає безліч факторів, включаючи глобальні економічні умови, попит, світові виробничі потужності, коефіцієнт використання потужностей, витрати на сировину, обмінні курси валют та вдосконалення процесів виготовлення сталі. У 2018 - 2019 роках ціни на металургійну продукцію та залізну руду зазнали значних коливань.

Спалах захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу.

Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками

У комбінації із початком цінової війни на ринку нафти, це призвело до різкого падіння на фінансових ринках та зниження вартості багатьох активів.

Крім того спалах цього захворювання може потенційно призвести до порушення логістичних ланцюжків поставок та зменшення виробництва певної продукції

У відповідь на потенційно загрозу, яку коронавірус становить для життя громадян, українська влада також вжила ряд заходів щодо стримування спалаху, ввівши обмеження на пересування людей в межах країни, «закриття» міст в регіонах, які постраждали від

спалаху, припинення регулярного міжнародного пасажирського авіасполучення з Україною, а також тимчасове обмеження на в'їзд до країни іноземних громадян. Деякі підприємства запровадили віддалений режим роботи для соціального дистанціювання своїх співробітників. Частина підприємств скоротили або тимчасово призупинили ділові операції.

Більш широкі потенційні економічні наслідки цих подій включають в себе:

- порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування і освіту; і
- зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА», необхідні в рамках існуючих обставин. У той же час подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА», характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

3 Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Фінансова звітність ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» підготовлена відповідно до МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, 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 і витрат. Оцінки та пов'язані з ними допущення засновані на минулому досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах є обґрунтованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які не доступні з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про поточні обставини і події, фактичні результати можуть 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 розкриті у Примітці 4.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА».

Відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2019 рік.

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за 2019 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності Товариства керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та припущень;
- констатацію дотримання Товариством вимог МСФЗ та розкриття всіх суттєвих відступів від вимог МСФЗ у примітках до фінансових звітів; а також
- підготовку фінансової звітності, виходячи із припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення є неправомірним.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення ефективної системи внутрішнього контролю;

- підтримання системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім рівнем точності інформації про фінансовий стан Товариства, а також його фінансові результати та рух грошових коштів, що забезпечує відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства;
- вживання заходів в межах своєї компетентності для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання та виявлення недоброчесних дій та інших зловживань.

4 Облікові оцінки, допущення і фактори невизначеності

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

Справедлива вартість основних засобів ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» підлягає регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами. Станом на 31.08.2019 року ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» провело переоцінку основних засобів та незавершених капітальних інвестицій. Для визначення справедливої (ринкової) вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій був залучений незалежний оцінювач. Під час проведення такої оцінки оцінювачами були застосовані наступні основні допущення:

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

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

Винагороди працівникам. Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою всю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати і інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Товариства не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть чинити значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде Товариство зобов'язано фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Товариством. Поточна вартість зобов'язань за планом зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню,

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

Зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості. Товариство використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків.

В ході звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

5 Основні положення облікової політики

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2019 року основні курси обміну, використані для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними: 23,6862 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2018 року 27,688264 гривні за 1 долар США).

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

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

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

Незавершене будівництво. Незавершене будівництво є авансами за основні засоби і вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої амортизації та знецінення. З метою визначення справедливої вартості основних засобів управлінський персонал залучає незалежного професійного оцінювача.

Регулярність переоцінки залежить від зміни справедливої вартості переоцінюваних активів. Подальші надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, побудованих власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Збільшення балансової вартості основних засобів за підсумками переоцінки визнається у звіті про сукупний дохід. Однак якщо раніше даний об'єкт був знецінений, то спочатку відображається дохід в розмірі попередніх уцінок, і тільки при перевищенні таких уцінок залишок відображається як дооцінка у звіті про сукупний дохід.

Якщо балансова вартість основних засобів зменшилася в результаті переоцінки, то це зменшення визнається як витрати поточного періоду. Однак якщо основні засоби раніше були дооцінені, і відповідна сума була відображена як дооцінка у звіті про сукупний дохід, то спочатку зменшується сума дооцінки основних засобів (компонент звіту про сукупний дохід), а потім залишок відноситься на витрати поточного періоду.

За результатами переоцінки основних засобів Товариство зменшує собівартість об'єкта основних засобів на суму накопиченого зносу та приводить переоцінку чистої балансової вартості до справедливої (ринкової) вартості основного засоба.

Визнаний у звіті про сукупний дохід резерв переоцінки щомісяця амортизується. Суми амортизації резерву переоцінки відносяться на нерозподілений прибуток одночасно з нарахуванням амортизації на об'єкт основних засобів. Амортизація резерву переоцінки нараховується протягом терміну корисного використання, встановленого для об'єкта основних засобів. При вибутті переоціненого об'єкта основних засобів резерв переоцінки, що відноситься до такого об'єкта, списується на нерозподілений прибуток.

Після визнання основні засоби поділяються на компоненти, що являють собою об'єкти, вартість яких значна і які можуть амортизуватися окремо. Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

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

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом. Нарахування амортизації починається з першого дня місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію, і припиняє нараховуватися з місяця, наступного за вибуттям об'єкта. Суми нарахованої амортизації (зносу) враховуються окремо від початкової вартості основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів:

Клас основних засобів	Група основних засобів	Строк корисного використання, років
Земля	Земельні ділянки	не амортизуються
Будівлі і споруди	Будівлі	До 60
Будівлі і споруди	Споруди	До 60
Будівлі і споруди	Об'єкти благоустрою території	До 15
Будівлі і споруди	Інженерні комунікації	До 15
Машини та устаткування	Передавальні пристрої та механізми	До 20
Машини та устаткування	Машини та устаткування основного виробництва	До 35
Машини та устаткування	Машини та устаткування допоміжних цехів	До 35
Машини та устаткування	Транспортні засоби – залізничні тепловози	До 25
Машини та устаткування	Транспортні засоби – залізничні - вагони/ напіввагони/ хопери/ думпкари та ін. вагони	До 20
Машини та устаткування	Транспортні засоби – авто	До 10
Машини та устаткування	Транспортні засоби – водний	До 10
Машини та устаткування	Автомобілі загального значення	До 5
Інші	Устаткування і засоби зв'язку	До 10
Інші	Офісні меблі і пристосування	До 7
Інші	Офісна техніка	До 5
Інші	Інформаційні системи і персональні комп'ютери	До 4
Інші	Малоцінні необоротні матеріальні активи	-
Інші	Інші основні засоби	До 10

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

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

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

Запаси. Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю (собівартістю) або чистою вартістю реалізації. Собівартість придбаних запасів складається з ціни на придбання, а також інших витрат, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Вартість запасів при вибутті визначається по середньозваженому методу та зокрема по ідентифікованій вартості. По кожній групі запасів протягом звітного року застосовується один спосіб оцінки. Собівартість готової продукції, напівфабрикатів та незавершеного

виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі виробничої потужності. Собівартість запасів може виявитися невідшкодовуваною, якщо ціни на ці запаси зменшилися у зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву знецінення, яке проводиться по кожному номенклатурному номеру для всіх виробничих запасів за методом оборотності, який заснований на терміні зберігання запасів на складі, за винятком запасів, що входять до груп «Запасні частини» і «Будівельні матеріали», для яких застосовується метод заснований на оцінці фізичного стану. Запаси списуються у виробництво за їх собівартістю без урахування створеного резерву під знецінення. Резерв по незавершеному виробництву, готовій продукції та напівфабрикатам нараховується за методом чистої вартості продажів.

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

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується за такими ставками: 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без оплати, та імпорті товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ); 0%

застосовується при експорті товарів та відповідних послуг. Вихідний ПДВ при продажі товарів і послуг враховується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що сталося раніше. Вхідний ПДВ враховується таким чином: право на кредит по вхідному ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної по ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальникові або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ при імпорті товарів або послуг виникає в момент сплати податку. ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ.

Фінансові інструменти.

(а) Первісне визнання фінансових інструментів.

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

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

(б) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів.

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

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

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

Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

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

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

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

Станом на звітну дату Товариство має три види фінансових активів, що підлягають під розрахунок очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість від реалізації товарів і послуг та інша фінансова дебіторська заборгованість;
- видані займи.

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

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

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

(є) Припинення визнання фінансових активів.

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

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

(г) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань.

Всі фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком (i) похідних інструментів, фінансових зобов'язань, що утримуються для торгівлі, умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу та інших фінансових зобов'язань, визначених як таких при первісному визнанні, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

(д) Припинення визнання фінансових зобов'язань.

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

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

Забезпечення. Забезпечення визнається тоді, коли Товариство внаслідок події, що сталася в минулому, має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке можна оцінити достовірно, і існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде

використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і, там, де це доцільно, ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

Умовні активи і зобов'язання. Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається в тих випадках, коли існує ймовірність отримання економічних вигід від його використання.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів, для того щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Винагороди працівникам. План зі встановленими виплатами. Товариство бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Товариство також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами, являє собою поточну вартість певного зобов'язання на звітну дату з урахуванням корегування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість послуг минулих років. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно незалежним оцінювачем – актуарієм – з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відпливу коштів із застосуванням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно відповідає терміну даного зобов'язання.

Товариство визнає у Звіті про фінансові результати сумарну величину витрат, пов'язаних з урахуванням виплат по закінченні трудової діяльності:

- вартість поточних послуг - збільшення дисконтованої вартості зобов'язань за програмою з визначеними виплатами, обумовлене наданнями працівниками послугами протягом поточного звітного періоду;
- процентні витрати - приріст дисконтованої вартості зобов'язань за звітний період, обумовлений наближенням терміну виплати винагород на один період;
- вартість минулих послуг - збільшення дисконтованої вартості зобов'язань за програмою з визначеними виплатами, обумовлене наданнями працівниками послугами протягом минулих звітних періодів;
- результати будь-яких секвестрів і остаточних розрахунків за програмою.

Товариство визнає в складі Іншого сукупного доходу:

- актуарні прибутки та збитки - результат відмінностей між актуарними припущеннями і тим, що фактично відбулося, а також результат змін актуарних припущень.

Витрати майбутніх періодів обліковуються за первісною вартістю. Списання витрат майбутніх періодів на витрати періоду відображається рівномірно протягом періоду, в якому планується отримання пов'язаних з ними економічних вигід.

Визнання витрат. Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнані доходи, для отримання яких вони здійснені, або коли стає очевидним, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів. На рахунках «Собівартості реалізованої продукції, робіт, послуг»

ведеться облік виробничої собівартості реалізованої продукції, робіт, послуг. Адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати та інші витрати не включаються до складу виробничої собівартості готової та реалізованої продукції, а тому інформація про такі витрати узагальнюється на рахунках обліку витрат звітного періоду - "Адміністративні витрати", "Витрати на збут", "Інші операційні витрати", «Інші витрати». Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими інструментами та збитки від курсової різниці. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

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

Товариство визнає виручку, коли (або в міру того, як) Товариство виконує контрактне зобов'язання шляхом передачі обіцяного товару або послуги (тобто актив) покупцеві. Актив передається, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом. Контроль включає в себе здатність перешкоджати визначенню способу використання і отримання вигод від активу іншими організаціями. Вигодами від активу є потенційні грошові потоки (надходження або скорочення вибуття грошових коштів), які можуть бути отримані безпосередньо або побічно.

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

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

Товариство має визначити в момент укладення договору, чи виконує воно контрактне зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу. Для кожного контрактного зобов'язання, яке виконується протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання контрактного зобов'язання. Товариство повинна вибрати метод оцінки ступеня виконання, який відповідає чітко сформульованій меті, яка б показала ефективність діяльності Товариства, тобто задоволення контрактного зобов'язання Товариства щодо передачі контролю товарів або послуг клієнту.

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

Відсотки визнаються в тому звітному періоді, до якого вони належать, методом ефективної ставки відсотка виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів.

Витрати на позики.

Витрати на позики, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу, капіталізуються як частина такого активу. Товариство вважає кваліфікованими активами всі активи, які необхідно готувати до використання або продажу протягом 12-ти місяців і більше. Товариство капіталізує витрати за позиками, безпосередньо пов'язані з придбанням кваліфікованого активу. Сума витрат, дозволена для капіталізації, визначається як витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу, за вирахуванням будь-якого інвестиційного доходу від тимчасового інвестування цих позичених коштів.

Капіталізація витрат на позики припиняється протягом тривалих періодів (більше 1 місяця), коли активна діяльність по модифікації активу переривається, за винятком випадків, коли: протягом періоду здійснюється значна технічна і адміністративна робота, або тимчасова затримка являє собою необхідну частину процесу підготовки активу для використання за призначенням або для продажу. Капіталізація витрат на позики припиняється, коли завершені всі роботи, необхідні для підготовки кваліфікованого активу до використання за призначенням або продажу.

Акціонерний капітал. Звичайні акції класифіковані як капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, враховуються в капіталі як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди над номінальною вартістю випущених акцій обліковується як емісійний дохід.

Дивіденди. Дивіденди визнаються в періоді виникнення права на їх отримання.

Звітність за сегментами. Операційний сегмент – це компонент Товариства, що здійснює господарську діяльність, в результаті якої воно може отримувати доходи та нести витрати, а також результати якого регулярно аналізуються управлінським персоналом з метою прийняття рішень щодо виділення ресурсів для сегменту та оцінки ефективності його діяльності. Управлінський персонал вважає, що Товариство здійснює свою діяльність в одному сегменті значному для цієї окремої звітності, а саме сегменті виробництва чавуну та сталі. Розкриття доходів за видами продукції, а також за географічною ознакою, представлено у Примітці 20.

6 Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість – сума грошових коштів, достатня для придбання активу або виконання зобов'язання при здійсненні угоди між добре обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання. При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовує цей актив максимально та ефективно.

(а) Основні засоби.

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

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

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

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

7 Застосування нових стандартів

При складанні фінансової звітності Товариство враховувало вплив наступних нових стандартів, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2019 року.

- **МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»:** дата випуску - січень 2016 р., застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2019 р.

Новий стандарт представив єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю)

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця.

Після проведення керівництвом ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» аналізу впливу МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на фінансову звітність Товариства, було встановлено, що зміни в МСФЗ 16 не вплинули на фінансову звітність Товариства, тому порівняльний звіт про фінансовий стан ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» на 01.01.2018 року в Примітках не розкриває.

- **КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність при відображенні податку на прибуток»** (опубліковано 7 червня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

- **Характеристики дострокового погашення, який передбачає негативну компенсацію** - Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 (випущені 12 жовтня 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

- **Довгострокові частки участі в асоційованих організаціях і спільних підприємствах** - Поправки до МСФЗ (IAS) 28 (випущені 12 жовтня 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

- **Щорічні удосконалення МСФЗ, 2015-2017 рр. - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСФЗ (IAS) 12 і МСФЗ (IAS) 23** (випущені 12 грудня 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

- **Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Зміна, скорочення і врегулювання пенсійного плану»** (випущені 7 лютого 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Нові стандарти і інтерпретації, які вступають в силу з 1 січня 2020 року або пізніше:
Опубліковано низку нових стандартів та інтерпретацій, які є обов'язковими для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, і які Товариство не прийняло достроково:

- **Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»** (випущені 11 вересня 2014 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються з дати, яка буде визначена Радою з МСФЗ, або після цієї дати).

- **МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»** (випущений 18 травня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).

- **Реформа базової процентної ставки - поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) IAS 39 і МСФЗ (IFRS) 7** (випущені 26 вересня 2019 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

- **Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності** (опубліковані 29 березня 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

- **Визначення бізнесу - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3** (випущені 22 жовтня 2018 року і діють стосовно придбань з початку річного звітного періоду, починається 1 січня 2020 року або після цієї дати).

- **Визначення суттєвості - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8** (випущені 31 жовтня 2018 року і діють до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

- **Класифікація короткострокових і довгострокових зобов'язань - Поправки до МСФЗ (IAS) 1** (випущені 23 січня 2020 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Керівництво ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та тлумачень на фінансову звітність Товариства.

8 Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за 2019 рік:

Найменування нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2018 року		Надійшло за період	Вибуло за період		Нараховано зносу за період, тис.грн.	Залишок на 31.12.2019 року	
	первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн	первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн.		первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн.
Програмне забезпечення та ліцензії на програми	114 909	70 549	39 034	74	74	37 364	153 869	107 839
Інші	3 935	2 157	0	0	0	181	3 935	2 338
РАЗОМ	118 844	72 706	39 034	74	74	37 545	157 804	110 177

Інформація про рух нематеріальних активів за 2018 рік:

Найменування нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2017 року		Надійшло за період	Вибуло за період		Нараховано зносу за період, тис.грн.	Залишок на 31.12.2018 року	
	первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн	первісна вартість, тис.грн	первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн		Первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн
Програмне забезпечення та ліцензії на програми	76 085	40 278	38 839	15	15	30 286	114 909	70 549
Інші	3 935	1 976	0	0	0	181	3 935	2 157
РАЗОМ	80 020	42 254	38 839	15	15	30 467	118 844	72 706

9 Незавершене будівництво та капітальні вкладення

Незавершене будівництво є авансами за основні засоби та нематеріальні активи, вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, залишки обладнання на складах. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Найменування	31 грудня 2019 р., тис. грн.	31 грудня 2018 р., тис. грн.
Незавершене будівництво	4 133 445	3 813 228
Капітальні вкладення в нематеріальні активи	1 012	2 207
Обладнання, запасні частини для капітальних вкладень на складі	560 742	902 484
Інші запаси для капітальних вкладень на складі	263 385	369 027
Незакінчений капітальний ремонт	194 402	549 931
Акредитиви за придбані основні засоби	1 205	735 309
Аванси, видані за основні засоби, без ПДВ	837 142	771 125
Резерв на аванси, видані за основні засоби	(387)	(165)
Разом	5 990 946	7 143 146

Один з найбільших інвестиційних проектів у 2019 році – реконструкція Листопрокатного цеху-1700 (далі –ЛПЦ-1700). Станом на 31.12.2019 р. вартість незавершеного будівництва цього проекту дорівнює 2 235 640 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. дорівнювала 219 664 тис. грн. Один з глобальних інвестиційних проектів у 2018 році – будівництво комплексу машини безперервного лиття заготовок (далі - МБЛЗ-4). Станом на 31.12.2018 р. вартість цього проекту дорівнювала 2 695 981 тис. грн. У вартість будівництва включається товароматеріальні цінності, послуги, витрати за кредитом, пусконаладжувальні роботи під навантаженням.

10 Основні засоби.

Інформація про рух основних засобів за 2019 рік:

Найменування основних засобів	Залишок на 31.12.2018 року		Надійшло за період	Вибуло за період		Нараховано зносу за період, тис.грн.	Переоцінка	Інші зміни		згорання зносу первісною вартістю		Залишок на 31.12.2019 року	
	первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн.		первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.			первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.
Будівлі та споруди	6 726 600	1 144 592	1 913 903	68 919	67 890	657 356	2 086 861	17 070	1 499 621	1 499 621	9 158 824	251 507	
Машини та обладнання	24 771 475	5 398 188	4 888 847	531 155	525 904	3 126 346	6 233 503	80 466	6 915 833	6 915 833	28 446 837	1 163 263	
Інші	355 507	190 389	106 787	557	533	67 336	3 013	17 709	182 080	182 080	282 670	92 821	
РАЗОМ	31 853 582	6 733 169	6 909 537	600 631	594 327	3 851 038	8 323 377	115 245	8 597 534	8 597 534	37 888 331	1 507 591	

Інформація про рух основних засобів за 2018 рік:

Найменування основних засобів	Залишок на 31.12.2017 року		Надійшло за період	Вибуло за період		Нараховано зносу за період, тис.грн.	Переоцінка	Інші зміни		згорання зносу первісною вартістю		Залишок на 31.12.2018 року	
	первісна вартість, тис.грн	знос, тис.грн.		первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.			первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.
Будівлі та споруди	6 434 412	596 858	377 029	84 841	73 477	594 690	0	26 521	0	0	6 726 600	1 144 592	
Машини та обладнання	22 217 997	2 717 442	2 691 293	137 815	133 738	2 790 182	0	24 302	0	0	24 771 475	5 398 188	
Інші	254 866	117 705	101 273	632	569	59 752	0	13 501	0	0	355 507	190 389	
РАЗОМ	28 907 275	3 432 005	3 169 595	223 288	207 784	3 444 624	0	64 324	0	0	31 853 582	6 733 169	

Станом на 31.08.2019 р. ПРАТ «ММК ІМ.ІЛІЧА» провело переоцінку основних засобів та незавершених капітальних інвестицій. Для визначення справедливої (ринкової) вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій був залучений незалежний оцінювач. Для кожного переоціненого класу основних засобів нижче наведена балансова та справедлива вартість таких основних засобів станом на дату оцінки 31.08.2019 року:

Клас основних засобів	Балансова вартість на 31.08.2019 року, тис. грн.	Справедлива вартість на 31.08.2019 року, тис. грн.
Будівлі	4 765 031	6 003 748
Інвентар	27 683	27 689
Машини та обладнання	19 622 240	25 146 301
Передавальні пристрої	1 120 051	1 611 711
Споруди	1 131 574	1 697 646
Транспорт	917 029	1 419 891
Незавершені капітальні інвестиції	2 686 628	2 828 013
РАЗОМ:	30 270 236	38 734 999

11 Довгострокова дебіторська заборгованість

Інформацію про довгострокову дебіторську заборгованість наведено у таблиці:

Найменування	31 грудня 2019 р., тис. грн.	31 грудня 2018 р., тис. грн.
-Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими безвідсотковим позиками, в тому числі ефект дисконтування	8 872	10 836
-Довгострокова торгівельна та інша дебіторська заборгованість	79 752	79 752
Ефект дисконтування торгівельної та іншої довгострокової дебіторської заборгованості	(22 460)	(30 857)
-Інша довгострокова фінансова дебіторська заборгованість	-	97 502
Резерв на іншу довгострокову фінансову дебіторська заборгованість	-	(97 502)
-Довгострокові депозити розміщені	33 300	-
Разом	99 464	59 731

Розкриття довгострокової дебіторської заборгованості за строками погашення наведено нижче:

Найменування статті	31 грудня 2019 р., тис. грн.			31 грудня 2018 р., тис. грн.		
	від 1 року до 2 років	від 2 років до 5 років	Заборгованість, всього	від 1 року до 2 років	від 2 років до 5 років	Заборгованість, всього
Довгострокова торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	79 752	79 752	-	79 752	79 752
Інша довгострокова фінансова заборгованість	-	-	-	97 502	-	97 502
Довгострокові депозити розміщені	33 300	-	33 300	-	-	-

Дохід від амортизації дисконту довгострокової та короткострокової заборгованості визнано у складі звіту про фінансові результати за 12 місяців 2019 року в сумі 10 894,0 тис. грн. (за 12 місяців 2018 року в сумі 15 252,0 тис. грн.).

12 Запаси

Найменування	31 грудня 2019 р., тис. грн.	31 грудня 2018 р., тис. грн.
Виробничі запаси	4 947 573	4 979 603
Незавершене виробництво	1 311 752	1 635 517
Готова продукція	2 109 165	2 952 876
Товари	313	448
Разом балансова вартість	8 368 803	9 568 444

Протягом 2019 року сума уцінки і знецінення запасів склала 191 556 тис. грн. (за 2018 рік 159 439,0 тис. грн.).

13 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Інформацію про поточну дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість наведено у таблиці:

Найменування	31 грудня 2019 р., тис. грн.	31 грудня 2018 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	33 667 521	29 217 654
Резерв на дебіторську заборгованість по основній діяльності	(133 480)	(65 472)
Балансова вартість дебіторської заборгованості по основній діяльності	33 534 041	29 152 182
Дебіторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи	68 577	61 766
Резерв на дебіторську заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи	(22 842)	(11 654)
Інша дебіторська заборгованість	389 874	305 715
Резерв на іншу дебіторську заборгованість	(239 446)	(142 400)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	196 163	213 427

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

Найменування	2019 р., тис. грн.	2018 р., тис. грн.
Коригування вхідного залишку		(1 171)
Резерв на знецінення на 1 січня	(317 028)	(222 516)
Нараховано резерв	(80 579)	(123 995)
Використано у звітному році	1 839	29 483
Резерв на знецінення на 31 грудня	(395 768)	(317 028)

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

Найменування	31 грудня 2019 р., тис. грн.		31 грудня 2018 р., тис. грн.	
	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість
Всього дебіторська заборгованість у т. с.: за строками погашення	33 667 521	458 473	29 217 654	367 537
-поточна (непрострочена)	32 851 009	180 535	28 563 150	158 907
-прострочена до 1 міс	52 237	573	40 561	370
- прострочена від 1 міс до 3 міс	55 300	205	43 561	207
- прострочена від 3 міс до 6 міс	43 437	158	57 384	94
- прострочена від 6 міс до 12 міс	385 979	6 447	315 473	50 323
- прострочена більше 12 міс	279 559	270 555	197 525	157 636

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовими активами:

Найменування	31 грудня 2019 р., тис. грн.	31 грудня 2018 р., тис. грн.
Аванси, видані постачальникам	751 835	852 530
Резерв на аванси видані	(3 150)	(3 582)
Дебіторська заборгованість за рахунками з бюджетом	1 777 973	2 043 360
Всього дебіторській заборгованості	2 526 658	2 892 308

14 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті. Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2019 р., тис. грн.	31 грудня 2018 р., тис. грн.
Рахунки в банках	1 000 911	351 836
Депозити до 3-х місяців	-	450 297
Грошові кошти в дорозі	474 131	555 531
Разом	1 475 042	1 357 664

15 Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів по своїй суті являють собою оплачені витрати, які будуть приносити майбутні економічні вигоди протягом кількох майбутніх звітних періодів. Прикладами витрат майбутніх періодів є вартість змінного устаткування і логістичні послуги (залишок для розподілу в наступному періоді). Станом на 31.12.2019 р. витрати майбутніх періодів ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» дорівнюють 675 836,0 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. дорівнювали 566 843 тис. грн.

16 Власний капітал

Власний капітал ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» включає наступні види капіталу: зареєстрований (статутний) капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток/непокриті збитки.

Статутний капітал оцінюється як сумарна вартість вкладів засновників (власників) Товариства. Балансова вартість статутного капіталу станом на 31 грудня 2019 року складає 3 092 815 тис. грн. Загальна кількість акцій, становить 12 371 260 750 штук номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію, яка формує статутний капітал ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА». Рішення про збільшення або зменшення розміру статутного капіталу Товариства приймається Загальними зборами акціонерів.

Зміни капіталу у дооцінках протягом 2019 року наведені нижче:

Найменування	Переоцінка основних засобів та НКІ	Актуарні прибутки/збитки за пенсійними планами	Всього
На 1 січня 2018 р.	15 485 880	(1 607 269)	13 878 611
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(1 717 046)		(1 717 046)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(28 196)		(28 196)
Дооцінка об'єктів			
Актуарні прибутки/збитки за пенсійними планами		109 214	109 214
На 31 грудня 2018р.	13 740 638	(1 498 055)	12 242 583
Перенесення амортизації, за вирахуванням податку	(1 832 417)		(1 832 417)
Знецінення раніше дооцінених об'єктів	(68 323)		(68 323)
Дооцінка об'єктів	6 942 249		6 942 249
Актуарні прибутки/збитки за пенсійними планами		(513 614)	(513 614)
На 31 грудня 2019 р.	18 782 147	(2 011 669)	16 770 478

17 Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	2019 р., тис. грн.	2018 р., тис. грн.
Зобов'язання по нефінансованому плану зі встановленими виплатами на початок року	3 550 304	3 445 953
Вартість зобов'язань в звіті про фінансовий результат	542 397	481 743
Переоцінка зобов'язань	626 359	(133 188)
Пенсії виплачені	(286 945)	(244 204)
Зобов'язання в балансі на кінець року	4 432 115	3 550 304

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

Найменування	2019 р., тис. грн.	2018 р., тис. грн.
На 1 січня	3 550 304	3 445 953
Вартість поточних послуг	64 419	54 628
Відсотки на зобов'язання	477 978	427 115
Переоцінка зобов'язань	626 359	(133 188)
Пенсії виплачені	(286 945)	(244 204)
На 31 грудня	4 432 115	3 550 304

Розкриття інформації про види виплат наведено нижче:

Період	Сума відшкодування пільгових пенсій до Пенсійного фонду, згідно Сп1 та Сп2, тис. грн.	Матеріальна допомога при виході на пенсію згідно п. 9.1. та п. 9.14 Колективного Договору, тис. грн.	Всього виплачених пенсій, тис. грн.
2019 рік	256 040	30 905	286 945
2018 рік	230 930	13 274	244 204

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

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2019 р., тис. грн.	2018 р., тис. грн.
Вартість поточних послуг	64 419	54 628
Відсотки на зобов'язання	477 978	427 115
Всього	542 397	481 743

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2019 р.	2018 р.
Номінальна ставка дисконту	10,91 %	14,03 %
Номінальне збільшення заробітної плати	5 % на 2020-2024, 5,65 % на 2025, 5,50 % на 2026, 5,35 % на 2027, 5,83 % далі.	10 %
Плинність персоналу	3 %	3 %

18 Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення

Інформацію про довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення наведено у таблиці:

Найменування	31 грудня 2019 р., тис. грн.	31 грудня 2018 р., тис. грн.
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	8 113 096	6 715 005
Відстрочені податкові зобов'язання	2 570 208	2 390 124
Пенсійні зобов'язання	4 432 115	3 550 304
Довгострокові кредити банків	1 100 311	760 505
Інші довгострокові зобов'язання	10 462	14 072
Поточні зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	56 633 557	42 936 826
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	210 891	162 103
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	40 852 040	38 663 377
Кредиторська торгова заборгованість (комісія)	5 854 554	1 082 886
Кредиторська заборгованість за основні засоби, інвестиційні послуги та нематеріальні активи	4 772 025	2 262 891
Розрахунки з бюджетом	93 066	89 588
Розрахунки зі страхування	31 920	32 001
Розрахунки з оплати праці	135 302	122 163
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, без ПДВ	823 009	201 885
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	3 372 344	-
Поточні забезпечення, в тому числі:	339 425	307 367
- резерви для забезпечення відпусток та вислугу років, платежів по бонусам та у разі звільнення персоналу	207 598	181 592
- податки, збори за іншими платежами персоналу	38 461	34 894
- резерв для забезпечення виплат за судовими позовами	93 366	90 881
Інші поточні зобов'язання	148 981	12 565

Для фінансування перелічених нижче інвестиційних проектів ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» залучив наступні кредитні лінії:

- «Будівництво комплексу МБЛЗ-4» у 2018 році 43,2 мільйонів євро терміном на сім років, термін погашення кредитної лінії - 2025 рік.
- «Реконструкція ЛПЦ-1700» 16.05.2019 року 34,31 мільйонів євро терміном погашення кредитної лінії до 31.08.2028 року.
- «Будівництво Повітряно-розподільної устновки-25 (ПРУ-25)» 06.11.2019 року 24,36 мільйонів євро терміном погашення кредитної лінії до 31.07.2030 року.
- «Нова гідравлічна моталка для ЛПЦ-1700» 21.11.2019 року 9,84 мільйонів євро терміном погашення кредитної лінії до 30.04.2029 року.

Усі кредитні лінії покриті експортною кредитною агенцією (далі - ЕКА). Кредити використовуються виключно за призначенням. Усі витрати за кредитами капіталізуються до моменту введення об'єктів будівництва та реконструкції в експлуатацію.

19 Прибутки від операційної та іншої діяльності

Найменування	2019 рік., тис. грн.	2018 рік., тис. грн.
Чистий дохід від реалізації	80 921 198	79 091 084
1. Реалізація на внутрішній ринок, у тому числі:	46 743 037	32 406 163
- металопродукція	26 011 919	21 745 584
- інша продукція та послуги	20 731 118	10 660 579
2. Реалізація на експорт, у тому числі:	34 178 161	46 684 921
- металопродукція	33 613 435	45 841 342
- інша продукція та послуги	564 726	843 579
Інші операційні доходи, у тому числі:	5 990 886	3 942 921
дохід від реалізації послуг, товарів (не основна діяльність), інших оборотних активів (у тому числі по договорам комісії)	974 403	1 178 510
дохід від витрат, які відшкодовуються	625 998	175 810
дохід від надлишків запасів, виявлених у результаті інвентаризації	154 859	76 127
отримані штрафи, пені, неустойки	30 385	21 381
дохід від аренди основних засобів	58 527	58 928
продаж валюти	4 089	15 088
інші операційні доходи	1 234	630
дохід від безоплатно отриманих товарів, робіт, послуг	67 410	16 785
сторно резервів по авансам, дебіторській заборгованості	31 077	41 807
курсові різниці	4 042 904	2 357 855
Інші фінансові доходи, у тому числі:	314 704	92 289
процентні доходи по банківським депозитам та залишкам на рахунках	61 466	76 529
амортизація дисконту фінансових активів	10 894	15 252
курсові різниці	242 344	508
Інші доходи, у тому числі:	364 926	443 749

Найменування	2019 рік., тис. грн.	2018 рік., тис. грн.
дохід від реалізації основних засобів та незавершеного будівництва	9 745	23 771
дохід від ліквідації основних засобів та незавершеного будівництва	166 415	219 747
курсові різниці	188 277	199 447
інші доходи	489	784
РАЗОМ:	87 591 714	83 570 043

Інформація про продажі ПРАТ «ММК ІМ.ІЛІЧА» за видами продукції, без ПДВ:

Період	Агломерат	Прокат	Сляби	Чавун	Інше	Всього
2019 рік	9 207 480	34 679 853	6 490 507	9 247 513	21 295 845	80 921 198
2018 рік	7 966 789	41 940 530	3 405 886	14 273 721	11 504 158	79 091 084

20 Витрати від операційної та іншої діяльності

Найменування	2019 рік., тис. грн.	2018 рік., тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції, у тому числі:	84 509 276	70 609 102
витрати на закупівлю сировини	64 586 817	59 648 986
амортизація	3 806 510	3 357 477
витрати на оплату праці	2 955 061	2 320 733
відрахування на соціальні заходи	653 434	513 412
інші операційні витрати	1 703 737	1 307 361
інші послуги	2 255 616	1 862 100
витрати на пенсійні зобов'язання	64 419	54 628
інші витрати	8 483 682	1 544 405
Адміністративні витрати, у тому числі	433 976	358 730
матеріальні витрати	2 139	2 509
амортизація	18 761	15 713
витрати на оплату праці	215 088	163 405
відрахування на соціальні заходи	25 104	23 555
інші операційні витрати	172 884	153 548
Витрати на збут, у тому числі:	2 791 138	2 876 350
матеріальні витрати	189 681	196 848
амортизація	2 772	2 471
витрати на оплату праці	20 534	18 743
відрахування на соціальні заходи	4 586	4 120
інші операційні витрати	307 264	237 028

Найменування	2019 рік., тис. грн.	2018 рік., тис. грн.
транспортні витрати (у тому числі тариф, автоперевезення, інше)	2 266 301	2 417 140
Інші операційні витрати, у тому числі:	5 501 117	4 786 358
матеріальні витрати	14 887	16 251
амортизація	64 267	134 385
витрати на оплату праці	38 701	31 524
відрахування на соціальні заходи	6 636	5 338
інші операційні витрати	330 969	281 044
курсові різниці	3 219 419	2 755 147
собівартість реалізації послуг, товарів (не основна діяльність), інших оборотних активів	933 360	1 122 708
витрати, які відшкодовуються	625 998	175 810
нарахування резервів по авансам, дебіторській заборгованості, судовим позовам	114 340	161 525
продаж валюти	83 353	44 406
собівартість аренди основних засобів	57 512	52 325
надлишки/нестачі запасів, збитки від псування матеріальних цінностей	11 675	5 895
Фінансові витрати, у тому числі:	587 009	472 740
процентні витрати по пенсійним забов'язанням	477 978	427 115
дисконтування дебіторської заборгованості	-	42 827
курсові різниці	66 972	1 412
інші фінансові витрати	42 059	1 386
Інші витрати, у тому числі:	358 960	327 996
курсові різниці	206 130	253 648
витрати на ліквідацію та демонтаж основних засобів	146 076	58 592
собівартість ліквідації основних засобів та незавершеного будівництва	5 588	6 710
собівартість реалізації основних засобів та незавершеного будівництва	714	8 526
інші витрати	452	520
РАЗОМ:	94 181 476	79 431 276

21 Податок на прибуток

Найменування	2019 рік., тис. грн.	2018 рік., тис. грн.
Відстрочений податок	1 184 569	535 237
Поточний податок на прибуток	-	(1 301 660)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1 184 569	(766 423)

Найменування	Сальдо на 31.12.2018 р., тис. грн.	(Витрати)/дохід з відстроченого податку, відображеного у Звіті про фінансові результати форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» у р.2300 графи 3 розділу I., тис. грн.	(Витрати)/дохід з відстроченого податку, відображеного у Звіті про сукупний дохід форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» у р.2455 графи 3 розділу II., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2019 р., тис. грн.
ВПА - Оцінка нематеріальних активів	353	(191)	-	162
ВПА- Рез.забезпеч.пр.випл.раб-відп,бон,звільн,вслуга	5 769	(4 750)	-	1 019
ВПА - Оцінка інвестицій	5 799	(2 473)	-	3 326
ВПА - Пенсійні зобов'язання та інші зобов'язання по розрахунку актуарія	639 055	45 982	112 744	797 781
ВПА - Нарховані витрати	16 359	447	-	16 806
ВПА - Резерв знецінення тор. та пр.деб.зад. та авансів	57 740	14 135	-	71 875
ВПА - Податкові збитки минулих періодів	-	635 110	-	635 110
ВПА - згортання	(725 075)	(801 003)	-	(1 526 079)
Відстрочені податкові активи (ВПА)	-	-	-	-
ВПЗ - Оцінка основних засобів	(3 115 137)	496 309	(1 477 397)	(4 096 225)
ВПЗ - Інше	(62)	-	-	(62)
ВПЗ - згортання	725 075	801 003	-	1 526 079
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ)	(2 390 124)	1 184 569	(1 364 653)	(2 570 208)

22 Прибуток на акцію

Збиток/Прибуток на одну акцію розраховується шляхом ділення збитку/прибутку за звітний період на середньозважену кількість акцій в обігу протягом звітного періоду.

Найменування	2019 рік	2018 рік
Збиток/Прибуток за період., тис. грн.	(5 405 193)	3 372 344
Середньорічна кількість простих акцій, штук	12 371 260 750	12 371 159 778
Збиток/Прибуток на одну акцію (у українських копійках)	(0,43692)	0,27260

23 Інформація про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів представляє потоки коштів та їх еквівалентів за період, класифікуючи їх по операційній, інвестиційній і фінансовій діяльності.

Потоки коштів від операційної діяльності переважно пов'язані з діяльністю підприємства, що приносить дохід. Рух коштів від операційної діяльності представляється прямим методом, що дозволяє розкрити інформацію про основні види валових грошових надходжень, забезпечує інформацію, корисну для оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Потоки коштів, що виникають у результаті операцій в іноземній валюті, відображено у функціональній валюті з використанням поточного курсу на дату виникнення даного руху грошових коштів.

Чистий рух грошових коштів за 2019 рік дорівнює 259 504 тис. грн.

Залишок коштів на 31.12.2019 року становить 1 475 042 тис. грн., що відповідає сумі рядка 1165 форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

24 Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Найменування	31 грудня 2019 р., тис. грн.	31 грудня 2018 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (включаючи резерв сумнівних боргів, очікувані кредитні збитки), у т.ч.:		
Довгострокова дебіторська заборгованість	33 900 038	30 582 397
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги	57 293	48 895
Аванси видані, включаючи ПДВ	32 440 980	29 042 548
	1 397 758	1 486 930

Найменування	31 грудня 2019 р., тис. грн.	31 грудня 2018 р., тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 007	4 024
Грошові кошти на банківських рахунках, у тому числі грошові кошти в дорозі	874 638	906 517
Поточні зобов'язання, у т.ч.:	53 404 541	40 659 798
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	43 357 036	39 378 350
Аванси, отримані від клієнтів, включаючи ПДВ	820 607	198 249
Кредиторська заборгованість за договорами комісії	5 854 554	1 083 199
Заборгованість за розрахунками з учасниками	3 372 344	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	1 480	694

Закупівля та реалізація між пов'язаними сторонами здійснювались протягом 2019 та 2018 років на ринкових умовах та наведена нижче:

Найменування	2019 рік	2018 рік
	Операції з пов'язаними сторонами	Операції з пов'язаними сторонами
ДОХІД без ПДВ, тис. грн.	78 779 148	78 824 959
ЗАКУПІВЛІ без ПДВ, тис. грн.	74 384 428	66 695 302

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 98 478,8 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (60 854,8 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року). Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства.

25 Управління фінансовими ризиками

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

(а) Ринковий ризик.

Існує три типи ринкового ризику у відношенні діяльності ПРАТ «ММК ІМ.ІЛІЧА» :

- Ризик зміни цін;
- Валютний ризик;
- Ризик зміни процентної ставки.

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

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» будуть піддані негативному впливу зміни валютних курсів. Валютний ризик виникає тоді, коли майбутні комерційні операції або визнані активи або зобов'язання виражені у валюті, яка не є функціональною валютою товариства.

У Товаристві виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

	на 31 грудня 2019 року, тис. грн.		
	Долари США	Євро	Російські рублі
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 800 342	2 263 257	1 011 922
Гроші та їх еквіваленти	808 371	2 154	28 920
Процентні кредити та позики	-	(1 100 311)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(18 707 718)	(635 324)	(14 963)
Інші поточні зобов'язання	(308)	-	-
Чиста сума	(13 099 313)	529 776	1 025 879
	на 31 грудня 2018 року, тис. грн.		
	Долари США	Євро	Російські рублі
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11 103 842	-	812 581
Гроші та їх еквіваленти	685 755	16 341	171 767
Процентні кредити та позики	-	(760 505)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(7 337 154)	(470 828)	(8 900)
Інші поточні зобов'язання	(180)	-	-
Чиста сума	4 452 263	(1 214 992)	975 448

У таблиці нижче представлений аналіз чутливості ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» до зниження курсу української гривні до долара США і євро на 10% (2018 р.: 10%), що, на думку керівництва Товариства, є розумною величиною в поточній економічній ситуації, яка могла б вплинути на діяльність ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА».

На 31 грудня 2019 р. та 2018 р. 10-процентне ослаблення курсу гривні по відношенню до наступних валют мало б вплив на чистий результат та капітал на зазначені нижче суми. При

цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

<i>Вплив у тисячах гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Дебіторська заборгованість		
Долар США	486 022	1 118 399
Євро	230 060	-
Російський рубль	102 152	85 233
Кредиторська заборгованість		
Долар США	(2 041 399)	(739 571)
Євро	(67 255)	(47 278)
Російський рубль	(1 514)	(930)

10-процентне зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених у таблиці валют на 31 грудня 2019 р. та 2018 р. справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

Валютний ризик управляється казначейством ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА», яке розробило політику управління валютним ризиком. Казначейство встановлює ліміти на рівень впливу ризику в розрізі валют і максимальний розмір ризику. ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» не укладало угод, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків.

(б) Кредитний ризик.

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

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

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

Найменування показників	на 31.12.2019, тис. грн	на 31.12.2018, тис. грн
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	33 534 041	29 152 182
Інша поточна дебіторська заборгованість	196 163	213 427
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 475 042	1 357 664
Разом	35 205 246	30 723 273

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

Географічні регіони	на 31.12.2019, тис. грн	на 31.12.2018, тис. грн
Вітчизняний ринок	25 792 923	17 724 858
Країни-члени ОЕСР	6 673 773	10 555 188
Інші регіони	1 067 345	872 136
Разом	33 534 041	29 152 182

Усі залишки на банківських рахунках і депозити не є простроченими або знеціненними.

Вид Грошових коштів	Банк	Залишок на 31.12.2019, тис. грн	Залишок на 31.12.2018, тис. грн
Поточні рахунки в банках	АТ «ПУМБ»	400 507	351 284
	Інші банки	600 404	552
Всього поточних рахунків в банках		1 000 911	351 836
Депозити до 3-х місяців	Інші банки	-	450 297
Грошові кошти в дорозі	АТ «ПУМБ»	474 131	555 233
	Інші банки		298
Всього грошових коштів в дорозі		474 131	555 531
Разом		1 475 042	1 357 664

ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» створює резерви під знецінення, що являють собою оцінку очікуваних збитків у відношенні торгівельної й іншої дебіторської заборгованості. Інформація про резерви знецінення дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019 року і на 31.12.2018 року наведена нижче в таблицях:

Резерв знецінення дебіторської заборгованості	Станом на 31.12.2019 року, тис. грн.			
	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша дебіторська заборгованість	Довгострокова торгівельна дебіторська заборгованість	Всього дебіторської заборгованості
Резерв під очікувані кредитні збитки, у тому числі:				
-індивідуальний метод (ймовірність збитковості 2,6% - 3,8%)	133 480	262 288	-	395 768
-портфельний метод	-	-	-	-
РАЗОМ	133 480	262 288	-	395 768

Резерв знецінення дебіторської заборгованості	Станом на 31.12.2018 року, тис. грн.			
	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша дебіторська заборгованість	Довгострокова торгівельна дебіторська заборгованість	Всього дебіторської заборгованості
Резерв під очікувані кредитні збитки, у тому числі:				
-індивідуальний метод (ймовірність збитковості 5,3% - 6,5%)	63 793	154 054	97 502	315 349
-портфельний метод	1 679	-	-	1 679
РАЗОМ	65 472	154 054	97 502	317 028

ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» структурує рівень кредитного ризику, який воно бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів.

ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» здійснює операції тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами.

Кредитний ризик ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво вважає, що Товариство не має значного ризику виникнення збитків більших, ніж суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності по кожній категорії.

(в) *Ризик ліквідності* - це ризик неспроможності ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» погасити фінансові зобов'язання вчасно. Спосіб управління ліквідністю ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА», в цілому, полягає в забезпеченні ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» постійною наявністю ліквідних коштів, достатніх для своєчасного виконання своїх зобов'язань, при цьому уникаючи непередбачених втрат і не піддаючи репутацію ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» ризику.

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатньої кількості грошових коштів, надійної кредитної політики і запасів, готових до негайного продажу, наявність фінансування засобів через достатню кількість кредитів з встановленими термінами, а також можливість закриття (реалізації) ринкових позицій. Керівництво ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» аналізує строки погашення активів та зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваних строків погашення різних фінансових інструментів.

В таблиці нижче наведений аналіз фінансових зобов'язань ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» за строками погашення на 31.12.2019 та 31.12.2018 року:

Найменування статті	31 грудня 2019 р.				31 грудня 2018 р.			
	до 1 року	від 1 року до 2 років	від 2 років до 5 років	Більше 5 років	до 1 року	від 1 року до 2 років	від 2 років до 5 років	Більше 5 років
Банківські кредити	207 970	110 546	746 967	242 798	267 332	108 644	325 931	217 287
Інші довгострокові зобов'язання	2 921	6 137	4 325	-	3 415	3 415	10 658	-
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	40 852 040	-	-	-	38 663 377	-	-	-
Кредиторська торгова заборгованість (комісія)	5 854 554	-	-	-	1 082 886	-	-	-
Кредиторська заборгованість за основні засоби, інвестиційні послуги та нематеріальні активи	4 772 025	-	-	-	2 262 891	-	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	3 372 344	-	-	-	-	-	-	-
РАЗОМ	55 061 854	116 683	751 292	242 798	42 279 901	112 059	336 589	217 28

26 Управління капіталом

Мета ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити вигоди учасникам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

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

27 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики.

Податкове законодавство.

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

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

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

Судові процедури.

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

Питання, пов'язані з охороною довкілля.

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

законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2019 року договірні зобов'язання Товариства по капітальних витратах на основні засоби, інвестиційні послуги та нематеріальні активи становили 512 431 тис. грн. (661 469 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року). Керівництво Товариства вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

Страховання. Товариство має обов'язкове страхове покриття певних видів ризиків відповідно до вимог українського законодавства, включаючи страхування життя та медичне страхування; страхування цивільно-правової відповідальності організацій, що експлуатують небезпечні виробничі об'єкти, вантажі та транспортні засоби; добровільне страхування цивільно-правової відповідальності власників транспортних засобів та вантажів; страхування майна від нанесення матеріальних збитків та перериву у виробництві.

28 Події після звітної дати

Відсутні події після звітної дати, які можуть вплинути на оцінку показників фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Річна фінансова звітність ПРАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» за рік, що закінчився 31.12.2019 року, була затверджена 26 березня 2020 року та від імені керівництва ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» її підписали:

Генеральний директор



Тара Григорович Шевченко

Директор фінансовий

Сергій Володимирович Кореніцин

Головний бухгалтер

Ірина Василівна Шиян



«Прошу вивчено, проаналізовано
та скріплено відбитком печатки
аркушів»

54
Кролик О.А.

Директор
ТОВ «КАПІТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТОН ГРАНД»:
Кролик О.А.