



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІАЛЬНІСТЮ**  
**«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»**  
 Ідентифікаційний номер: 69032  
 ЕДРПОУ 35449775, МФО 300346  
**ПАТ «Альфа-Банк», р/р 26008021655801**  
**Адреса:** 69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/24  
 +38 095 230 15 35; +38 068 812 70 60; +38 099 037 09 52  
**e-mail:** kg\_audit@ukr.net; **web:** www.kapital-grand.com.ua

«МАРІУПОЛЬСКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» (далі – «Комбінат» або «ММК ІМ. ІЛЛІЧА») з 2018 року по складу економічної фінансової звітності виконав баланс (затрати про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р., звіт про фінансові результати за півріччя про звичайний період за 2018 рік, звіт про рух грошової маси (за прямим методом) за 2018 рік, звіт про звичайний капітал за 2018 рік, і приналежно до фінансової звітності, структурний статистичний аналіз змін в обсягах податків та інші поважаючі інформація до фінансових звітів за 2018 рік. Консистентність основної наявності фінансової звітності з чинним міжнародним стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

На життя думку, фінансову здатність, якість якісних, але зображені достовірно в усіх звітостях аспекти фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо фінансової звітності**  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ**  
**КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА»**  
**станом на 31 грудня 2018 року**

Секція для дужки:

Ми просимо будь-відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, а також згідно, іншого надання відповідності та супутніх послуг (МСА),

Наши відповідальність згідно з цими стандартами включає в себе:

**Адресат:**  
 - Власники та Керівництво ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА»

Ми відміно, що отримані нами аудиторські докази є достатньою основою для висновків аудиторства їх як основи для нашої думки.

**Ключові питання аудиту:**

Ключові питання аудиту – це питання, як, наше професійне судження, будуть найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядаються у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховуються при формуванні думки щодо неї, враховуючи окремі аспекти під час їх формування.

Коригування сум, підобрежених у фінансовій звітності на початок року.

Від час зупинки перевірки встановлено, що при підсумковій фінансової звітності на початок 2018 року Товариство здійснило коригування за рахунок неподтверджованого прибутку у сумі (960) тис. грн. у зв'язку з зміною облікової політики. Відбулося коригування звітного балансу ПАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» на суму резерву під субсидійний кредити збитка до добробутової заборгованості по основній зобов'язності, розрахованого згідно МСФЗ 9.

| Найменування   | 01.01.2018 р. | 31.12.2018 р. | Сума коригування |
|--|---------------|---------------|------------------|
| Резерв на зупинку перевірки<br>по основній зобов'язності | 262 261       | 170           |                  |

м. Маріуполь - 2019 р.

## **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

### **Думка.**

Незалежною аудиторською фірмою ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» проведено аудит наданої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» (надалі – ПрАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА») за 2018 рік. До складу перевіrenoї фінансової звітності входять: баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік, звіт про власний капітал за 2018 рік, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інша пояснювальна інформація до фінансових звітів за 2018 рік. Концептуальною основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» станом на 31.12.2018 р., його фінансові результати, і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до положень Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

### **Основа для думки.**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (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 виконали інші обов'язки з етики відповідно до 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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### **Коригування сум, відображені у фінансовій звітності на початок року.**

Під час аудиторської перевірки встановлено, що при підготовці фінансової звітності на початок 2018 року Товариство здійснило коригування за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі (960) тис. грн. у зв'язку зі змінною облікової політики. Відбулося коригування вступного сальдо ПрАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» на суму резерва під очікувані кредитні збитки до дебіторської заборгованості по основній діяльності, розрахованого згідно МСФЗ 9:

тис. грн.

| Найменування   | 01.01.2018 р.<br>скориговане | 01.01.2018 р. | Сума<br>коригування |
|--|------------------------------|---------------|---------------------|
| Резерв на дебіторську заборгованість<br>по основній діяльності | (53 397)                     | (52 226)      | (1 171)             |

|                                    |             |             |       |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------|
| Відстрочені податкові зобов'язання | 2 906 992   | 2 907 203   | 211   |
| Непокритий збиток                  | (1 365 544) | (1 364 584) | (960) |

### **Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншої дебіторської заборгованості.**

Як вказано в Примітках 6 до цієї фінансової звітності, що додається, Товариством був визнаний резерв на знецінення зазначененої дебіторської заборгованості на основі оцінки її очікуваного відшкодування (Примітка 4), та відповідно визнані витрати. Оскільки оцінка суми очікуваного відшкодування потребує застосування професійного судження, це питання було ключовим для нашого аудиту.

Наші аудиторські процедури включали в себе тестування припущенів, використаних керівництвом при оцінці очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості. Ми брали до уваги доступну ринкову інформацію, поточний статус судових розглядів, ініційованих проти контрагента, його фінансове становище та наш власний досвід, що стосується резервування сумнівої дебіторської заборгованості в цьому сегменті. Ми також оцінили повноту розкриття інформації Товариства, що стосується цього питання.

### **Інші питання.**

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 30 березня 2018 року висловив немодифіковану думку щодо фінансової звітності за 2017 рік та станом на 31.12.2017 р.

### **Інша інформація.**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, який складається відповідно до законодавства. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

## **Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності.**

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

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

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили 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 розкритті інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.**

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

У відповідності до Протоколу засідання тендерного комітету ТК № 18 від 15.01.2019 р., ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» було визначено суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності за 2018 рік - ТОВАРИСТВО З ОБМеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД».

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

ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» було вперше призначено для обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД». На проведення аудиту фінансової звітності за 2018 рік сторонами було укладено Договір від 14.02.2019 р. № 313.

### **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 посвідчується 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».

Вищім 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 № 319 засідання Наглядової ради ПрАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» від «02» квітня 2018 року подовжено з «03» квітня 2018 року до «02» квітня 2019 року (включно) термін повноважень Генерального директора» ПрАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» Шевченка Тараса Григоровича.

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

За результатами перевірки стану управління у Товаристві можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система управління у Товаристві 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 використовуватиметься 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 в наслідок шахрайства або помилки.

Товариством надана інформація про те, що протягом 2018 року в товаристві не було зафіковано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на підприємство.

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-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в Товаристві 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 аудиторського комітету.**

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 контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.**

Інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, Нами Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання не надавались.

#### **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 записах, що є основою фінансової звітності. Облікові записи складалися 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 записах 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 фінансової звітності суттєвих помилок.

#### **Основні відомості про емітента:**

|                                      |  |
|--------------------------------------|--|
| Повне найменування                   | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>«МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ<br>КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА»  |
| Код за ЄДРПОУ                        | 00191129   |
| Юридична адреса                      | 87504, Донецька область, м. Маріуполь, Іллічівський район, вул. Левченка, буд. 1   |
| Дата державної реєстрації            | Дата державної реєстрації: 30.12.1996 р.<br>Дата запису: 05.11.2004 р.<br>Номер запису: 1 274 120 0000 000679  |
| Основні види діяльності за КВЕД-2010 | 24.10 Виробництво чавуну, сталі та феросплавів;<br>24.51 Лиття чавуну;<br>24.52 Лиття сталі;<br>Інституційний сектор економіки за КІСЕ<br>S.11002 Приватні нефінансові корпорації. |
| Органи управління юридичної особи    | Вищий орган - Загальні збори;<br>Виконавчий орган - Генеральний директор;<br>Інший орган - Наглядова рада.   |
| Генеральний директор                 | Шевченко Тарас Григорович  |
| Директор фінансовий                  | Кореніцин Сергій Володимирович   |
| Веб-адреса                           | <a href="http://www.ilyichsteel.metinvestholding.com">www.ilyichsteel.metinvestholding.com</a>   |
| Телефони                             | + 38 (062)3879166; + 38 (0629)564009   |

#### **Основні відомості про аудиторську фірму:**

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| Повне найменування аудиторської фірми | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДALНІСТЬ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА<br>«КАПІТАЛ ГРАНД»   |
| Код за ЄДРПОУ                         | 35449775  |
| Юридична адреса                       | Україна, 69118, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди буд. 15, кв. 2   |
| Місцезнаходження                      | Україна, 69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21 / вул. Богдана Хмельницького, буд. 24;<br>Україна, 01001, м. Київ, вул. Михайла Грушевського, буд. 10 |
| Банківські реквізити                  | р\р 26008021655801 в АТ «АЛЬФА-БАНК» МФО 300346, м. Київ  |
| Керівник                              | Директор: Кролик Олена Анатоліївна,   |

|  |   |
|--|---|
|  | Сертифікат Аудитора: серія А № 006170 від 19.01.2007 р.<br>Згідно рішення Аудиторської палати України № 171/3 від 19.01.2007 р.   |
| Включення до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (реєстраційний № 4126)  | - суб'єкти аудиторської діяльності;<br>- суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аudit фінансової звітності;<br>- суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аudit фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. |
| Номер, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ   | № 4126, видане рішенням Аудиторської палати України № 188/3 від 26.03.2008 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 25.01.2018 р. № 354/4, дійсне до 25.01.2023 р.  |
| Номер, дата видачі Свідоцтво про відповідність контролю якості, виданого АПУ   | № 0780, видане рішенням Аудиторської палати України № 360/4 від 31.05.2018 р. Чинне до 31.12.2023 р.  |
| Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів | Реєстраційний номер: 434<br>Серія та номер свідоцтва: П 000233<br>Строк дії Свідоцтва: з 25.03.2014 р. до 25.01.2023 р.   |
| Веб-адреса   | kapital-grand.com.ua  |
| Адреса електронної пошти   | kg_audit@ukr.net  |
| Телефони   | + 38 (095) 230 15 35; + 38 (068) 812 70 60<br>+ 38 (099) 037 09 52; + 38 (063) 112 02 72  |

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

|  |                               |
|--|-------------------------------|
| Дата і номер договору на проведення аудиту       | № 313 від 14.02.2019 р.       |
| Дата початку і дата закінчення проведення аудиту | 14.02.2019 р. – 29.03.2019 р. |

Ключовим партнером з завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Аудитор



О.А Кролик

(Сертифікат аудитора сер. А 006170, реєстрація у реєстрі АПУ № 102081)

Дата звіту аудитора:

- 29 березня 2019 року.

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ** за ЄДРПОУ

Територія **ДОНЕЦЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Виробництво чавуну, сталі та феросплавів**

Середня кількість працівників **1 15 269**

Адреса, телефон **ВУЛИЦЯ ЛЕВЧЕНКА, буд. 1, ІЛЛІЧІВСЬКИЙ р-н, м. МАРІУПОЛЬ, ДОНЕЦЬКА обл., 87504**

Однинка виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),  
громові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

| КОДИ                      |      |            |    |
|---------------------------|------|------------|----|
| Дата (рік, місяць, число) | 2019 | 01         | 01 |
| за КОАТУУ                 |      | 00191129   |    |
| за КОПФГ                  |      | 1412336600 |    |
| за КВЕД                   |      | 230        |    |
|                           |      | 24.10      |    |

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на **31 грудня 2018** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| <b>АКТИВ</b>   | <b>Код рядка</b> | <b>На початок звітного періоду</b> | <b>На кінець звітного періоду</b> |
|--|------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>1</b>   | <b>2</b>         | <b>3</b>                           | <b>4</b>                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>  |                  |                                    |                                   |
| Нематеріальні активи   | 1000             | 37 766                             | 46 138                            |
| первинна вартість  | 1001             | 80 020                             | 118 844                           |
| накопичена амортизація   | 1002             | 42 254                             | 72 706                            |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    | 1005             | 4 947 118                          | 7 143 146                         |
| Основні засоби   | 1010             | 25 475 270                         | 25 120 413                        |
| первинна вартість  | 1011             | 28 907 275                         | 31 853 582                        |
| знос   | 1012             | 3 432 005                          | 6 733 169                         |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015             | -                                  | -                                 |
| Первинна вартість інвестиційної нерухомості                          | 1016             | -                                  | -                                 |
| Знос інвестиційної нерухомості                                       | 1017             | -                                  | -                                 |
| Довгострокові біологічні активи                                      | 1020             | -                                  | -                                 |
| Первинна вартість довгострокових біологічних активів                 | 1021             | -                                  | -                                 |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів            | 1022             | -                                  | -                                 |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                  |                  |                                    |                                   |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств     | 1030             | -                                  | -                                 |
| інші фінансові інвестиції  | 1035             | -                                  | -                                 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 1040             | 65 576                             | 59 731                            |
| Відстрочені податкові активи   | 1045             | -                                  | -                                 |
| Гудвіл   | 1050             | -                                  | -                                 |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                      | 1060             | -                                  | -                                 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах          | 1065             | -                                  | -                                 |
| Інші необоротні активи   | 1090             | -                                  | -                                 |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1095</b>      | <b>30 525 730</b>                  | <b>32 369 428</b>                 |
| <b>II. Оборотні активи</b>   |                  |                                    |                                   |
| Запаси   | 1100             | 6 422 812                          | 9 568 444                         |
| Виробничі запаси   | 1101             | 1 661 043                          | 4 979 603                         |
| Незавершене виробництво  | 1102             | 1 936 711                          | 1 635 517                         |
| Готова продукція   | 1103             | 2 806 660                          | 2 952 876                         |
| Товари   | 1104             | 18 398                             | 448                               |
| Поточні біологічні активи  | 1110             | -                                  | -                                 |
| Депозити перестрахування   | 1115             | -                                  | -                                 |
| Векселі одержані   | 1120             | -                                  | -                                 |
| Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги    | 1125             | 21 448 173                         | 29 152 182                        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |                  |                                    |                                   |
| за виданими авансами   | 1130             | 423 351                            | 848 948                           |
| з бюджетом   | 1135             | 1 048 157                          | 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             | 225 592                            | 213 427                           |
| Поточні фінансові інвестиції   | 1160             | -                                  | -                                 |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165             | 442 385                            | 1 357 664                         |
| Готівка  | 1166             | -                                  | -                                 |
| Рахунки в банках   | 1167             | 282 242                            | 351 836                           |
| Витрати майбутніх періодів   | 1170             | 279 325                            | 452 858                           |
| Частка перестраховика у страхових резервах                           | 1180             | -                                  | -                                 |
| у тому числі в:  |                  |                                    |                                   |
| резервах довгострокових зобов'язань                                  | 1181             | -                                  | -                                 |
| резервах збитків або резервах належних виплат                        | 1182             | -                                  | -                                 |

|  |             |                   |                   |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| резервах незароблених премій                                     | 1183        | -                 | -                 |
| інших страхових резервах   | 1184        | -                 | -                 |
| Інші оборотні активи   | 1190        | 1 533 214         | 611 412           |
| <b>Усього за розділом II</b>                                     | <b>1195</b> | <b>31 823 009</b> | <b>44 248 295</b> |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200        | 10 138            | 10 411            |
| <b>Баланс</b>  | <b>1300</b> | <b>62 358 877</b> | <b>76 628 134</b> |

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 3 092 815                   | 3 092 815                  |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401        | -                           | -                          |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | 13 878 611                  | 12 242 583                 |
| Додатковий капітал   | 1410        | 36 456                      | 36 456                     |
| Емісійний дохід  | 1411        | -                           | -                          |
| Накопичені курсові різниці   | 1412        | -                           | -                          |
| Резервний капітал  | 1415        | 7 879 956                   | 7 879 956                  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | (1 365 544)                 | 3 724 493                  |
| Неоплачений капітал  | 1425        | ( - )                       | ( - )                      |
| Вилучений капітал  | 1430        | ( 91 )                      | ( - )                      |
| Інші резерви   | 1435        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>23 522 203</b>           | <b>26 976 303</b>          |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        | 2 906 992                   | 2 390 124                  |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505        | 3 445 953                   | 3 550 304                  |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | -                           | 760 505                    |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | -                           | 14 072                     |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | -                           | -                          |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу  | 1521        | -                           | -                          |
| Цільове фінансування   | 1525        | -                           | -                          |
| Благодійна допомога  | 1526        | -                           | -                          |
| Страхові резерви   | 1530        | -                           | -                          |
| у тому числі:  |             |                             |                            |
| резерв довгострокових зобов'язань  | 1531        | -                           | -                          |
| резерв збитків або резерв належних виплат  | 1532        | -                           | -                          |
| резерв незароблених премій   | 1533        | -                           | -                          |
| інші страхові резерви  | 1534        | -                           | -                          |
| Інвестиційні контракти   | 1535        | -                           | -                          |
| Призовий фонд  | 1540        | -                           | -                          |
| Резерв на виплату джек-поту  | 1545        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>6 352 945</b>            | <b>6 715 005</b>           |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | -                           | -                          |
| Векселі видані   | 1605        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |             |                             |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610        | -                           | 162 103                    |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 30 246 807                  | 42 009 154                 |
| розрахунками з бюджетом  | 1620        | 283 151                     | 89 588                     |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        | 214 317                     | 125                        |
| розрахунками зі страхування  | 1625        | 24 575                      | 32 001                     |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        | 93 880                      | 122 163                    |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635        | 1 556 548                   | 201 885                    |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640        | 710                         | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 1645        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю  | 1650        | -                           | -                          |
| Поточні забезпечення   | 1660        | 265 166                     | 307 367                    |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | -                           | -                          |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670        | -                           | -                          |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 12 892                      | 12 565                     |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>32 483 729</b>           | <b>42 936 826</b>          |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |             |                             |                            |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   |             |                             |                            |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>62 358 877</b>           | <b>76 628 134</b>          |

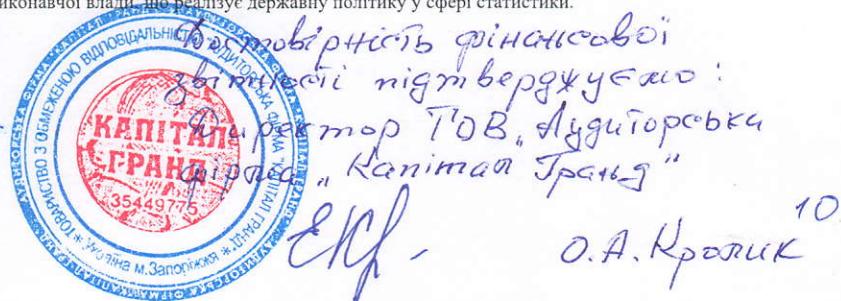
Керівник

Коренішин Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Шиян Ірина Василівна

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



Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА"

Дата (рік, місяць, число)

|      |    |    |
|------|----|----|
| 2019 | 01 | 01 |
|------|----|----|

за ЄДРПОУ

00191129

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 79 091 084        | 56 635 070                              |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010      | -                 | -                                       |
| премії підписані, валова сума   | 2011      | -                 | -                                       |
| премії, передані у перестрахування  | 2012      | -                 | -                                       |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 70 609 102 )    | ( 54 549 915 )                          |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>   |           |                   |   |
| прибуток  | 2090      | 8 481 982         | 2 085 155                               |
| збиток  | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | -                 | -                                       |
| зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 3 942 921         | 3 191 592                               |
| у тому числі:   | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |           |                   |   |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 358 730 )       | ( 365 376 )                             |
| Витрати на збут   | 2150      | ( 2 876 350 )     | ( 2 159 742 )                           |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 4 786 358 )     | ( 3 495 273 )                           |
| у тому числі:   | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |   |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |   |
| прибуток  | 2190      | 4 403 465         | -                                       |
| збиток  | 2195      | ( - )             | ( 743 644 )                             |
| Дохід від участі в капіталі   | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | 92 289            | 29 604                                  |
| Інші доходи   | 2240      | 443 749           | 322 498                                 |
| у тому числі:   | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги  |           |                   |   |
| Фінансові витрати   | 2250      | ( 472 740 )       | ( 381 337 )                             |
| Втрати від участі в капіталі  | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати  | 2270      | ( 327 996 )       | ( 193 333 )                             |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |

|   |      |           |             |
|---|------|-----------|-------------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |           |             |
| прибуток  | 2290 | 4 138 767 | -           |
| збиток  | 2295 | ( - )     | ( 966 212 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (766 423) | 138 156     |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -         | -           |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |           |             |
| прибуток  | 2350 | 3 372 344 | -           |
| збиток  | 2355 | ( - )     | ( 828 056 ) |

**ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | (33 800)          | (1 270 067)                             |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | 133 188           | (1 107 332)                             |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | <b>99 388</b>     | <b>(2 377 399)</b>                      |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | 18 370            | (427 636)                               |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | <b>81 018</b>     | <b>(1 949 763)</b>                      |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>3 453 362</b>  | <b>(2 777 819)</b>                      |

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 59 864 594        | 52 799 820                              |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 2 534 405         | 2 123 428                               |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 546 425           | 436 398                                 |
| Амортизація                      | 2515        | 3 510 046         | 3 409 143                               |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 8 713 937         | 5 284 413                               |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>75 169 407</b> | <b>64 053 202</b>                       |

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТОВОСТІ АКЦІЙ**

| Назва статті   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | 12371159778       | 12371064804                             |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 12371159778       | 12371064804                             |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | 0,27260           | (0,06693)                               |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | 0,27260           | (0,06693)                               |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Керівник

Кореніцин Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Шиян Ірина Василівна



O.A. Крохин 12

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА"

(найменування)

|           |          |    |    |
|-----------|----------|----|----|
| КОДИ      | 2019     | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 00191129 |    |    |

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за Рік 2018 р.**

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття<br>1  | Код<br>2    | За звітний період<br>3 | За аналогічний період<br>попереднього року<br>4 |
|--|-------------|------------------------|---|
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                        |   |
| Надходження від:   |             |                        |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | 79 758 195             | 53 322 077                                      |
| Повернення податків і зборів   | 3005        | 8 005 771              | 6 074 630                                       |
| у тому числі податку на додану вартість  | 3006        | 8 005 546              | 6 074 366                                       |
| Цільового фінансування   | 3010        | -                      | -   |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                      | -   |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | 1 556 047              | 3 166 072                                       |
| Надходження від повернення авансів   | 3020        | 29 756                 | 2 437   |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | 1 151                  | 20 550  |
| Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)                             | 3035        | 18 124                 | 10 810  |
| Надходження від операційної оренди   | 3040        | -                      | -   |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | -                      | -   |
| Надходження від страхових премій   | 3050        | -                      | -   |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | 3 465                  | 3 259   |
| Інші надходження   | 3095        | 76 417                 | 48 457  |
| Витрачання на оплату:  |             |                        |   |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100        | ( 58 941 538 )         | ( 44 381 319 )                                  |
| Праці  | 3105        | ( 1 967 637 )          | ( 1 646 001 )                                   |
| Відрахувань на соціальні заходи  | 3110        | ( 523 890 )            | ( 431 369 )                                     |
| Зобов'язань з податків і зборів  | 3115        | ( 2 265 136 )          | ( 702 355 )                                     |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( 1 516 151 )          | ( 70 000 )                                      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( - )                  | ( 1 559 )                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( 748 985 )            | ( 630 796 )                                     |
| Витрачання на оплату авансів   | 3135        | ( 18 322 743 )         | ( 10 664 846 )                                  |
| Витрачання на оплату повернення авансів  | 3140        | ( 1 624 580 )          | ( 241 945 )                                     |
| Витрачання на оплату цільових внесків  | 3145        | ( - )                  | ( - )   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | -                      | -   |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( - )                  | ( - )   |
| Інші витрачання  | 3190        | ( 611 302 )            | ( 1 690 278 )                                   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>5 192 100</b>       | <b>2 890 179</b>                                |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                        |   |
| Надходження від реалізації:  |             |                        |   |
| фінансових інвестицій  | 3200        | 32                     | 1   |
| необоротних активів  | 3205        | 37 192                 | 17 963  |
| Надходження від отриманих:   |             |                        |   |
| відсотків  | 3215        | 75 415                 | 5 247   |
| дивідендів   | 3220        | -                      | -   |
| Надходження від деривативів  | 3225        | -                      | -   |
| Надходження від погашення позик  | 3230        | -                      | -   |
| Надходження від викуптя дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | 941                    | 3 227   |

|  |             |                   |                   |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Інші надходження   | 3250        | -                 | -                 |
| Витрачання на придбання:   |             |                   |                   |
| фінансових інвестицій  | 3255        | ( - ) (           | 9 900 )           |
| необоротних активів  | 3260        | ( 5 097 320 ) (   | 3 541 551 )       |
| Виплати за деривативами  | 3270        | ( - ) (           | - )               |
| Витрачання на надання позик  | 3275        | ( - ) (           | - )               |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | ( - ) (           | - )               |
| Інші платежі   | 3290        | ( - ) (           | - )               |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>-4 983 740</b> | <b>-3 525 013</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |                   |                   |
| Надходження від:   |             |                   |                   |
| Власного капіталу  | 3300        | 29                | 915               |
| Отримання позик  | 3305        | 729 322           | -                 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        | -                 | -                 |
| Інші надходження   | 3340        | -                 | -                 |
| Витрачання на:   |             |                   |                   |
| Викуп власних акцій  | 3345        | ( - ) (           | 26 )              |
| Погашення позик  | 3350        | - ) (             | 157 500 )         |
| Сплату дивідендів  | 3355        | ( - ) (           | - )               |
| Витрачання на сплату відсотків   | 3360        | ( - ) (           | - )               |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | ( 1 670 ) (       | - )               |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | ( - ) (           | - )               |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - ) (           | - )               |
| Інші платежі   | 3390        | ( - ) (           | - )               |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | <b>727 681</b>    | <b>-156 611</b>   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                            | <b>3400</b> | <b>936 041</b>    | <b>-791 445</b>   |
| Залишок коштів на початок року   | 3405        | 442 385           | 1 208 669         |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410        | (20 762)          | 25 161            |
| Залишок коштів на кінець року  | 3415        | 1 357 664         | 442 385           |

Керівник

Коренічин Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Шиян Ірина Василівна



Достовірність фінансової звітності підтверджуємо:  
Директор ТОВ "Аудиторська фірма Капітал Гранд"



О.А. Крошик

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| КОДИ |    |          |
|------|----|----------|
| 2019 | 01 | 01       |
|      |    | 00191129 |

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття  | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього     |
|---|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|------------|
| 1   | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10         |
| Залишок на початок року   | 4000      | 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)      |
| Виправлення помилок   | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -          |
| Інші зміни  | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -          |
| 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 прибуток (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)   |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                             | 4112      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -          |
| Накопичені курсові різниці  | 4113      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -          |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств    | 4114      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -          |
| Інший сукупний дохід  | 4116      | -                                | 109 214             | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | 109 214    |
| Розподіл прибутку:  |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |            |
| Виплати власникам (дивіденди)   | 4200      | -                                | -                   | -                  | -                 | 709   | -                   | -                 | 709        |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                      | 4205      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -          |
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -          |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -          |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -          |

| 1  | 2           | 3         | 4   | 5      | 6         | 7         | 8 | 9  | 10         |
|--|-------------|-----------|---|--------|-----------|-----------|---|----|------------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -         | -   | -      | -         | -         | - | -  | -          |
| <b>Внески учасників:</b>   |             |           |   |        |           |           |   |    |            |
| Внески до капіталу   | 4240        | -         | -   | -      | -         | -         | - | -  | -          |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -         | -   | -      | -         | -         | - | -  | -          |
| <b>Вилучення капіталу:</b>   |             |           |   |        |           |           |   |    |            |
| Викуп акцій (часток)   | 4260        | -         | -   | -      | -         | -         | - | -  | -          |
| Перепродаж викупленних акцій (часток)                                | 4265        | -         | -   | -      | -         | (62)      | - | 91 | 29         |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270        | -         | -   | -      | -         | -         | - | -  | -          |
| Вилучення частки в капіталі  | 4275        | -         | -   | -      | -         | -         | - | -  | -          |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280        | -         | -   | -      | -         | -         | - | -  | -          |
| Інші зміни в капіталі  | 4290        | -         | (1 717 046)   | -      | -         | 1 717 046 | - | -  | -          |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | -         | -   | -      | -         | -         | - | -  | -          |
| <b>Разом змін у капіталі</b>   | <b>4295</b> | -         | (1 636 028)   | -      | -         | 5 090 037 | - | 91 | 3 454 100  |
| <b>Залишок на кінець року</b>  | <b>4300</b> | 3 062 814 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАΡИЩЕСТВО<br>ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ<br>ІМ. М. МАРОТОВА | 36 456 | 7 879 956 | 3 724 493 | - | -  | 26 976 303 |

Керівник

Коренічин Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Шиян Ірина Василівна



Достовірність фінансової звітності підтверджуємо:

Директор ТОВ "Аудиторська  
фірма Кропоткін Гранд"

О.А. Кропоткін



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА"**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ  
ЗА 2018 РІК**

**1 Основа підготовки фінансової звітності**

ПРАТ «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» (далі – Товариство або ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА») зареєстрован у формі приватного акціонерного товариства в Україні.

Основний напрямок діяльності комбінату є виробництво чавуну, сталі та феросплавів, ліття чавуну, ліття сталі.

Станом на 31 грудня 2018 року середня кількість працівників ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» склала 15 269 осіб (на 31 грудня 2017 року – 16 285 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.

**2 Операційне середовище та економічна ситуація**

З 2016 року в економіці України спостерігається відновлення загальної макроекономічної стабільності, що супроводжується структурними реформами, зростанням інвестицій, спрямованих на вітчизняну економіку, зростанням купівельної спроможності населення, зростанням випуску продукції промисловими підприємствами, активізацією будівництва та покращенням ситуації на зовнішніх ринках. В 2018 році ВВП зріс на 3.3% (в порівнянні з аналогічним показником у 2017 році на рівні 2.1%).

Крім того відбулися позитивні зрушенні в монетарній політиці. Національний банк України ("НБУ") провів ряд заходів по врегулюванню ситуації на фінансовому ринку, які були спрямовані, окрім іншого, на стримування рівня інфляції. В 2018 році індекс інфляції України сповільнився до рівня 9.8% (в порівнянні з 13.7% у 2017 році).

Починаючи з 2016, НБУ здійснив ряд кроків щодо пом'якшення валютних обмежень, які були запроваджені протягом 2014-2015 років. Зокрема, обов'язкова частка продажу надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку поступово зменшилась з 75% до 50% починаючи з 5 квітня 2017 року та до 30% починаючи з 1 березня 2019 року. В додаток до цього, нормативний період розрахунків за операціями, здійснених в іноземній валюті, зріс з 90 до 180 днів починаючи з 26 травня 2017 року та до 365 днів починаючи з 7 лютого 2019.

В грудні 2018 Рада Директорів МВФ затвердила 14-місячну програму фінансування stand-by, на суму 3.9 мільярдів доларів США, що замінила собою чотирирічну програму «Механізм Розширеного Фінансування». В рамках нової програми перший транш на суму 1.4 мільярди доларів США було отримано у грудні, подальші ж виплати будуть розгляdatися у травні та листопаді 2019 року в залежності від успішності виконання вимог, зазначених у Меморандумі про економічну та фінансову політику.

Україна також відновила діяльність на міжнародному ринку боргового капіталу, здійснивши випуск 15-річних єврооблігацій з відсотковою ставкою 7.375% на рекордні 3 мільярди доларів США у вересні 2017 року. В жовтні 2018 року Україна розмістила єврооблігації, що будуть погашені двома траншами на загальну суму 2 мільярди доларів

(5.25-річні єврооблігації зі ставкою 9.000% на суму 750 мільйонів доларів США та 10-річні єврооблігації зі ставкою 9.750% на суму 1.25 мільярдів доларів США), випуск яких забезпечив пом'якшення боргового навантаження в короткостроковому періоді.

Станом на 1 вересня 2017 року вступила у силу Асоціація Європейського Союзу з Україною, що забезпечило підвищення рівня лібералізації торгівлі, покращення стандартів якості продукції та інтеграцію української економіки в економічне середовище Європейського Союзу.

Після загальноекономічного спаду, що спостерігався протягом періоду 2014-2015 р., в 2016р. ціни на металопродукцію (залізну руду) почали відновлюватись. Зростаючий тренд також продовжився і протягом 2017 та 2018 років. Середня ціна на гарячекатаний рулон збільшилась на 46% протягом періоду з 2016 по 2018 рік. Середня ціна на залізну руду зросла з 58 доларів США за суху тонну в 2016 році до 71 доларів США в 2017 році та поступово знизилась до 69 доларів США в 2018 році.

Інформація про продажі за видами продукції, без ПДВ:

| Період   | Агломерат | Прокат     | Сляби     | Чавун      | Інше       | Всього     |
|----------|-----------|------------|-----------|------------|------------|------------|
| 2018 рік | 7 966 789 | 41 940 530 | 3 405 886 | 14 273 721 | 11 504 158 | 79 091 084 |
| 2017 рік | 7 606 533 | 31 592 147 | 3 675 207 | 10 613 355 | 3 147 828  | 56 635 070 |

Інформація про географію продажів Товариства, без ПДВ:

| Найменування                   | 2018 рік          | 2017 рік          |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Реалізація на внутрішній ринок | 32 406 163        | 19 742 341        |
| Реалізація на експорт          | 46 684 921        | 36 892 729        |
| <b>Всього</b>                  | <b>79 091 084</b> | <b>56 635 070</b> |

### 3 Істотні бухгалтерські оцінки

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 обґрутованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах, і оцінки, які можуть привести до значних корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Справедлива вартість основних засобів Товариства підлягає регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами. Оскільки велика частина основних засобів має вузьконаправлене використання, основою для їх оцінки є амортизована вартість заміни.

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

При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

## **4 Основні положення облікової політики**

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

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 обґрутованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які не доступні з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про поточні обставини і події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності за МСФЗ.

*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. ІЛЛЧА».

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 2018 року основні курси обміну, використані для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними: 27,688264 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2017 року 28,067223 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. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять незалежні оцінювачі. Регулярність переоцінки залежить від зміни справедливої вартості переоцінюваних активів. Подальші надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо

пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, побудованих власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

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

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

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

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

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

Сроки корисного використання основних засобів:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі - 60 років;

Споруди - 60 років;

Об'єкти благоустрою території - 15 років;

Інженерні комунікації - 15 років;

Передавальні пристрої та механізми – 20 років;

Машини та устаткування основного виробництва - 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів - 35 років;

Транспортні засоби – залізничний – тепловози - 25 років;

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

Транспортні засоби – авто - 10 років;

Транспортні засоби – водний - 10 років;

Автомобілі загального призначення - 5 років;

Устаткування та засоби зв'язку - 10 років;

Офісні меблі та пристосування - 7 років;

Офісна техніка - 5 років;

Інформаційні системи і персональні комп'ютери - 4 роки;

Інші основні засоби - 10 років.

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 вибууття 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.

До складу довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, належать інвестиції в асоційовані підприємства та вкладення у дочірні підприємства.

*Інвестиції в асоційовані компанії.* Підприємство, на яке інвестор може справляти значний вплив, називають асоційованим. Інвестор справляє суттєвий вплив на підприємство, акції якого придбані, проте не має можливості контролювати його діяльність. На існування або наявність значного впливу вказують володіння від 20% до 50% прав голосу. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі та визнаються спочатку за собівартістю. Балансова вартість інвестиції, яка спочатку оцінюється за собівартістю, збільшується (зменшується) відповідно до частки інвестора в прибутках (збитках) асоційованої компанії після дати придбання і визнається у звіті про фінансові результати.

*Інвестиції в дочірні підприємства.* Товариство володіє більш, ніж 50 % акцій іншої компанії, тому інвестор володіє контрольним пакетом акцій і має можливість контролювати діяльність об'єкта інвестування, тобто приймати рішення з питань його фінансово-господарської діяльності.

Підприємство-інвестор розглядають як материнське, а підприємство, що є об'єктом інвестування, як дочірнє. Інвестиції визнаються за собівартістю.

*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 вибуутті 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 невідшкодованою, 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 регулярно в кожному звітному періоді для всіх виробничих запасів, за методом оборотності, який заснований на терміні зберігання запасів на складі, за винятком запасів, що входять в групу «Запасні частини», для якої застосовується метод заснований на оцінці фізичного стану, яка здійснюється раз на рік у рамках проведення річної інвентаризації. Запаси списуються у виробництво і на інші господарські потреби за їх собівартістю без урахування створеного резерву під знецінення. Резерв по незавершенному виробництву, готової продукції та напівфабрикатів нараховується за методом чистої вартості продажів.

Запаси, передані комбінатом третьій стороні на переробку за договорами, враховуються на відповідному балансовому рахунку обліку запасів «Матеріали передані в переробку».

Запаси, отримані комбінатом на умовах відповідального зберігання, не визнаються

запасами і обліковуються на позабалансовому рахунку «Активи на відповільному зберіганні».

*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 вилучення 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 закупівлі виникає у момент отримання накладної по ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальником або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ при імпорті товарів або послуг виникає в момент сплати податку.

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

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

При первісному визнанні ціна угоди як найкраще 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.

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

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

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

Бізнес-модель відображає яким чином Компанія управляє активами з метою одержання грошових потоків - чи є ціллю Компанії (i) виключно одержання договірних грошових потоків від активів ("утримання для одержання договірних грошових потоків"), або (ii) одержання як договірних грошових потоків, так і грошових потоків, що виникають внаслідок продажу активів ("утримання з метою одержання договірних грошових потоків і грошових потоків від продажу"), або, якщо жодна з (i) або (ii) не застосовується, фінансові активи класифікуються як частина «іншої» бізнес-моделі і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх доречних доказів про діяльність, яку Компанія здійснює для досягнення мети портфеля, наявного на дату оцінки. До доречних доказів, що розглядаються Компанією при визначенні бізнес-моделі, належать призначення та склад портфеля, минулий досвід щодо того, як були одержані потоки грошових коштів для відповідних активів, як оцінюються та управляються ризики, і як оцінюється діяльність активів.

Якщо бізнес-моделлю Компанії є утримання для одержання договірних грошових потоків або утримання з метою одержання договірних грошових потоків і грошових потоків від продажу, Компанія оцінює, чи є договірні грошові потоки суто виплатами основної суми та процентів. При проведенні такої оцінки Компанія розглядає, чи відповідає договірний грошовий потік базовій кредитній угоді, тобто відсотки включають лише компенсацію за кредитний ризик, часову вартість грошей, інші основні кредитні ризики та прибутковість.

Якщо договірні умови вводять ризик або мінливість грошових потоків, що не узгоджуються з базовою кредитною угодою, фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Оцінка на предмет того, чи є договірні грошові потоки суто виплатами основної суми та процентів проводиться при первісному визнанні активу і не підлягає повторній оцінці.

В залежності від категорії оцінки Компанія класифікує свої фінансові активи на:

- 1) Амортизована вартість: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до фінансових доходів з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-який прибуток або збиток, що виникає при припиненні визнання, визнається безпосередньо у прибутку або збитку та відображається в інших операційних доходах / (витратах). Збитки від знецінення

відображаються в інших операційних доходах / (витратах) або як окремі статті у звіті про фінансові результати, якщо вони є суттєвими.

2) За справедливою вартістю через інший сукупний дохід: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Зміни в вартості відображаються через інший сукупний дохід, за винятком визнання прибутків або збитків від знецінення, процентних доходів та прибутків та збитків від курсової різниці, які визнаються у прибутку або збитку. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до прибутку або збитку з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від знецінення відображаються в інших операційних доходах / (витратах) або як окремі статті у звіті про фінансові результати, якщо вони є суттєвими.

3) За справедливою вартістю через прибуток або збиток: якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Прибуток або збиток від фінансових активів, які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, визнаються у прибутку або збитку та відображаються у інших операційних доходах / (витратах) у періоді, в якому вони виникають.

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

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

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

Знецінення фінансових активів - очікуваний кредитний збиток. Після первісного визнання фінансового активу 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 негайніх звітних збитків у звіті про фінансові результати.

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

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

Як правило, методологія знецінення включає три етапи, які застосовуються залежно від того, чи відбулося значне зростання кредитного ризику фінансового інструменту з моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом суттєво не зрос з моменту первісного визнання, то, Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам (Етап 1) враховуючи, що максимальний період дії кредитного ризику не може перевищувати строк

погашення інструмента. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зрос із моменту первісного визнання (Етап 2). Якщо Компанія визначить, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, цей актив переходить на Етап 3, а його резерв під збитки визначається як очікуваний кредитний збиток за весь строк.

Стосовно дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ 9, який вимагає, щоб очікувані кредитні збитки за весь строк визнавалися на момент первісного визнання дебіторської заборгованості (Етап 2). Для виданих кредитів та грошових коштів та їх еквівалентів Компанія застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Для позик на вимогу, очікувані кредитні збитки дорівнюють ефекту дисконтування суми заборгованості за кредитом.

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

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

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

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

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.

Рекласифікація фінансових активів. Компанія здійснює рекласифікацію тоді й лише тоді, коли воно змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами. Рекласифікація відображається перспективно і відбувається з початку першого звітного періоду, який слідує після зміни бізнес-моделі. Товариство не змінювало свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періоду і не проводило рекласифікації.

Модифікація фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином змінює договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є зміна договірних грошових потоків суттєвою, враховуючи, крім іншого, наступні фактори: зміна умов договору, які суттєво впливають на фінансові ризики, значні зміни процентної ставки, зміна валюти, нове забезпечення або підвищення кредитного ризику, що суттєво впливає на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або істотне продовження кредиту, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо змінені умови істотно відрізняються, права на грошові потоки від існуючого активу припиняються, і Компанія припиняє визнання первинного фінансового активу та визнає новий актив за справедливою вартістю.

Датою модифікації вважається дата первісного визнання для подальших цілей розрахунку знецінення, включаючи визначення того, чи відбулося значне збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює чи є договірні грошові потоки по новому фінансовому активу суто виплатами основної суми та процентів. Будь-яка різниця між балансовою

вартістю початкового активу, визнання якого припиняється, та справедливою вартістю нового істотно зміненого активу визнається у складі прибутку або збитку.

У ситуації, коли перегляд було обумовлене фінансовими труднощами контрагента та неможливістю здійснити узгоджені платежі, Компанія порівнює оригіналні та переглянуті очікувані грошові потоки для оцінки того, чи істотно відрізняються ризики та вигоди від активу в результаті договірної модифікації. Якщо ризики та вигоди не змінюються, модифікований актив істотно не відрізняється від початкового активу, а зміна не призводить до припинення визнання. Компанія перераховує загальну балансову вартість шляхом дисконтування змінених потоків грошових коштів за контрактом за первісною ефективною процентною ставкою і визнає прибуток або збиток у складі прибутку або збитку.

**Припинення визнання фінансових активів.** Компанія припиняє визнання фінансового активу коли: (i) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або (ii) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом або (iii) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але не залишає за собою контроль над ними. Контроль залишається якщо одержувач не має практичну здатність продати актив Списання фінансового активу також є подією, що призводить до припинення визнання. Фінансові активи списані повністю або частково, коли Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо повернення цих активів.

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

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

**Дебіторська заборгованість по основній діяльності.** Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

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

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

**Резерви за зобов'язаннями та платежами.** Резерви за зобов'язаннями та платежами - це нефінансові зобов'язання, які визнаються у випадках, коли у Товариства є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язанням, і їх суму можна розрахувати з

достатньою мірою точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що буде потрібний відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошей у відношенні будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, є невеликою.

Коли Товариство очікує, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, причому тільки у випадках, коли відшкодування практично гарантоване.

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

*Умовні активи і зобов'язання.* Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається в тих випадках, коли існує ймовірність отримання економічних вигод 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 мінус корегування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість послуг минулих років. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відпліву 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. Актуарні прибуток і збитки, що виникають в результаті минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на фінансовий результат протягом очікуваного середнього строку трудової діяльності працівників, що залишився, якщо зазначені прибуток і збитки перевищують більше 10% від вартості активів плану або 10% від вартості зобов'язань за планом зі встановленими виплатами. Вартість послуг минулих років негайно відображається у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли зміни пенсійного плану залежать від продовження трудової діяльності працівників протягом певного періоду часу (період, протягом якого виплати стають гарантованими). У цьому випадку вартість послуг минулих років працівників амортизується за методом рівномірного списання протягом періоду, коли виплати стають гарантованими.

*Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.* Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і оцінюється у відповідності з політикою обліку фінансових інструментів, та обліковуються за номінальною вартістю. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і

дисконту при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого терміну погашення надалі враховуються за справедливою вартістю.

*Позикові кошти.* Інші довгострокові фінансові зобов'язання враховують позикові кошти (крім кредитів банків), на які нараховуються відсотки. Позикові кошти спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотку. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) та вартістю погашення визнається у звіті про фінансові результати протягом строку, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позикові кошти відображаються в складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Товариства є безумовне право відкласти розрахунок за зобов'язанням, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

*Нефінансові інструменти.* Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, класифікується за такими видами:

- аванси видані;
- витрати майбутніх періодів;
- дебіторська заборгованість по податкам, зборам, обов'язковим платежам;
- дебіторська заборгованість по розрахункам з працівниками (підзвітними особами, аванси по заробітної платі).

В іншу дебіторську заборгованість включають короткострокову заборгованість, яка не пов'язана з продажем продукції, робіт та послуг, а саме: аванси видані, розрахунки по претензіях, розрахунки по відшкодуванню заподіяних збитків, заборгованість по зворотній фінансовій допомозі, ссудам, розрахунки з робітниками і службовцями по іншим операціям. 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 вигод.

Кредиторська заборгованість, яка не є фінансовим зобов'язанням, класифікується за такими видами:

- аванси отримані;
- доходи майбутніх періодів;
- розрахунки по податкам, зборам, обов'язковим платежам;
- розрахунки з працівниками по заробітній платі.

Підходи до обліку нефінансових активів та зобов'язань аналогічні підходам до обліку фінансових активів та зобов'язань.

*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 приведуть 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.

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

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

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

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

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

*В галузі управління капіталом* керівництво підприємства ставить перед собою мету можливості ведення безперервної діяльності для забезпечення доходів акціонерам і вигод іншим зацікавленим сторонам, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження витрат на його залучення.

**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.

## 5 Застосування нових стандартів

При складанні фінансової звітності Підприємство враховувало вплив наступних нових стандартів, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Підприємства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2018 року.

**МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»** дата випуску - липень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р. Стандарт змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосованої в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також стандарт вводить нову категорію оцінки – оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВІСД). Облік за СВІСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів.

Вбудовані похідні фінансові інструменти більше не відокремлюються від основного договору за фінансовим активом.

Нова модель знецінення ґрунтується на очікувані збитки за кредитом і застосовується щодо боргових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості по оренді, активів за договором і певних письмових зобов'язань з надання позик і договорами фінансової гарантії.

Створення резерву або під 12-місячні очікувані кредитні збитки, або під очікувані кредитні збитки за весь термін є обов'язковим для всіх ризиків, на які поширюються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації» вносять значні додаткові вимоги до розкриття інформації при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

| Найменування  | 31 грудня 2017 р. | Ефект застосування | 01 січня 2018 р. |
|---|-------------------|--------------------|------------------|
| Резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності | (52 226)          | (1 171)            | (53 397)         |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                      | 2 907 203         | 211                | 2 906 992        |
| Непокритий збиток   | (1 364 584)       | (960)              | (1 365 544)      |

**МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»** дата випуску - травень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

- виявлення обов'язків до виконання;
- порівняння винагороди власника і агента; і
- керівництво по застосуванню ліцензування.

Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

Поправки містять додаткові практичні прийоми для компаній, які переходять до застосування МСФЗ (IFRS) 15, щодо (i) змін в договорі, які були внесені до початка самого раннього з представлених періодів; і (ii) договорів, які були виконані на початок самого раннього з представлених періодів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

Наступний стандарт відноситься до існуючих стандартів, який не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2018 року або після цієї дати, та які Підприємство не застосувало достроково:

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

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.

Компаніям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для компаній, які також застосовують МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями».

Наразі керівництво проводить аналіз впливу нових стандартів на фінансову звітність товариства.

## 6 Розкриття до статей звітності

### **Нематеріальні активи.**

#### **Інформація про рух нематеріальних активів за 2018 рік:**

| Найменування нематеріальних активів            | Залишок на 31.12.2017 р.    |                | Надйшло за період | Вибуло за період            |                | Інші зміни за період        |                | Нараховано зносу за період, тис.грн. | Залишок на 31.12.2018 р.    |                |
|--|-----------------------------|----------------|-------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------|
|  | первинна вартість, тис.грн. | знос, тис.грн. |                   | первинна вартість, тис.грн. | знос, тис.грн. | первинна вартість, тис.грн. | знос, тис.грн. |                                      | первинна вартість, тис.грн. | знос, тис.грн. |
| Програмне забезпечення та ліцензії на програми | 76 085                      | 40 278         | 38 839            | 15                          | 15             | 0                           | 0              | 30 286                               | 114 909                     | 70 549         |
| Інші   | 3 935                       | 1 976          | 0                 | 0                           | 0              | 0                           | 0              | 181                                  | 3 935                       | 2 157          |
| <b>РАЗОМ</b>                                   | <b>80 020</b>               | <b>42 254</b>  | <b>38 839</b>     | <b>15</b>                   | <b>15</b>      | <b>0</b>                    | <b>0</b>       | <b>30 467</b>                        | <b>118 844</b>              | <b>72 706</b>  |

**Незавершене будівництво та капітальні вкладення.** Станом на 31.12.2018р. незавершене будівництво (капітальні інвестиції) ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» дорівнює 7 143 146,0 тис.грн., станом на 31.12.2017р. незавершене будівництво (капітальні інвестиції) дорівнювали 4 947 118,0 тис.грн.

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 2017 р. | 31 грудня 2018 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Незавершене будівництво  | 1 494 837         | 3 813 228         |
| Капітальні вкладення в нематеріальні активи                    | 1 132             | 2 207             |
| Обладнення, запасні частини для капітальних вкладень на складі | 855 153           | 902 484           |

| <b>Найменування</b>                                  | <b>31 грудня<br/>2017 р.</b> | <b>31 грудня<br/>2018 р.</b> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Інші запаси для капітальних вкладень на складі       | 151 360                      | 369 027                      |
| Незакінчений капітальний ремонт                      | 849 462                      | 549 931                      |
| Акредитиви за придбані основні засоби                | 1 020 918                    | 735 309                      |
| Аванси, видані за основні засоби                     | 574 470                      | 771 125                      |
| Нарахован резерв на аванси, видані за основні засоби | (214)                        | (165)                        |
| <b>Разом</b>   | <b>4 947 118</b>             | <b>7 143 146</b>             |

Один з глобальних інвестиційних проектів - будівництво комплексу МНЛЗ-4 вступив в свою завершальну стадію. Роботи на ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» ведуться з осені 2016 року. Станом на 31.12.2018р. вартість незавершеного будівництва комплексу МНЛЗ-4 дорівнює 2 695 981 тис.грн, станом на 31.12.2017р. дорівнювала 636 950 тис.грн. У вартість будівництва включається ТМЦ, послуги, витрати за кредитом, пусконалагоджувальні роботи під навантаженням.

### *Основні засоби.*

#### **Інформація про рух основних засобів за 2018 рік**

| Найменування основних засобів | Залишок на 31.12.2017 р.   |                  | Надійшло за період | Вибуло за період           |                            | Нарахована зносу за період, тис.грн. | Інші зміни за період       |                | Залишок на 31.12.2018 р.   |                  |
|-------------------------------|----------------------------|------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------|----------------------------|------------------|
|                               | первинна вартість, тис.грн | знос, тис.грн.   |                    | первинна вартість, тис.грн | первинна вартість, тис.грн |                                      | первинна вартість, тис.грн | знос, тис.грн. | первинна вартість, тис.грн | знос, тис.грн.   |
| Будівлі та споруди            | 6 434 412                  | 596 858          | 377 029            | 84 841                     | 73 477                     | 621 211                              | 0                          | 0              | 6 726 600                  | 1 144 592        |
| Машини та обладнання          | 22 217 997                 | 2 717 442        | 2 691 293          | 137 815                    | 133 738                    | 2 814 484                            | 0                          | 0              | 24 771 475                 | 5 398 188        |
| Інші                          | 254 866                    | 117 705          | 101 273            | 632                        | 569                        | 73 253                               | 0                          | 0              | 355 507                    | 190 389          |
| <b>РАЗОМ</b>                  | <b>28 907 275</b>          | <b>3 432 005</b> | <b>3 169 595</b>   | <b>223 288</b>             | <b>207 784</b>             | <b>3 508 948</b>                     | <b>0</b>                   | <b>0</b>       | <b>31 853 582</b>          | <b>6 733 169</b> |

**Довгострокові фінансові інвестиції.** ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» здійснює аналітичний облік довгострокових фінансових інвестицій окремо по видам вкладень та по об'єктам інвестування. Довгострокові фінансові інвестиції ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» представлені інструментами капіталу у вигляді акцій та часток в статутному капіталі.

Станом на 31.12.2018 року сума довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств становить:

| <b>Найменування</b>                                    | <b>Залишок на 31.12.2017 р.</b> | <b>Придбано</b> | <b>Вибуло</b> | <b>Залишок на 31.12.2018 р.</b> |
|--|---------------------------------|-----------------|---------------|---------------------------------|
| Довгострокові фінансові інвестиції                     | 1 652                           | -               | -             | 1 652                           |
| Нарахован резерв на довгострокові фінансові інвестиції | (1 652)                         | -               | -             | (1 652)                         |
| <b>Разом</b>   | <b>0</b>                        | <b>-</b>        | <b>-</b>      | <b>0</b>                        |

Станом на 31.12.2018 року сума інших довгострокових фінансових інвестицій становить:

| Найменування                                     | Залишок на<br>31.12.2017 р. | Придбано | Вибуло   | Залишок на<br>31.12.2018 р. |
|--|-----------------------------|----------|----------|-----------------------------|
| Інші фінансові інвестиції<br>(векселя)           | 83 707                      | -        | 83 707   | -                           |
| Нарахован резерв на інші<br>фінансові інвестиції | (83 707)                    | -        | (83 707) | -                           |
| <b>Разом</b>                                     | <b>0</b>                    | <b>-</b> | <b>0</b> | <b>-</b>                    |

**Довгострокова дебіторська заборгованість.** Інформацію про довгострокову дебіторську заборгованість наведено у таблиці:

| Найменування  | 31 грудня<br>2017 р. | 31 грудня<br>2018 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| -Довгострокова дебіторська заборгованість за<br>виданими безвідсотковим позиками    | 23 331               | 17 427               |
| Ефект дисконтування довгострокової<br>дебіторської заборгованості                   | (9 855)              | (6 591)              |
| -Довгострокова торгівельна дебіторська<br>заборгованість                            | 0                    | 74 952               |
| Ефект дисконтування торгівельної<br>довгострокової дебіторської заборгованості      | 0                    | (29 000)             |
| - Довгострокова дебіторська заборгованість за<br>основні засоби                     | 0                    | 4 800                |
| Ефект дисконтування довгострокової<br>дебіторської заборгованості за основні засоби | 0                    | (1 857)              |
| -Інша довгострокова фінансова   | 64 270               | 97 502               |
| Нарахован резерв на іншу довгострокову<br>фінансову дебіторська заборгованість      | (12 170)             | (97 502)             |
| <b>Разом</b>  | <b>65 576</b>        | <b>59 731</b>        |

Дохід від амортизації дисконту довгострокової та короткострокової заборгованості визнано у складі звіту про фінансові результати за 12 місяців 2018 року в сумі 15 252,0 тис. грн. (за 12 місяців 2017 року в сумі 3 808,0 тис. грн.).

#### Запаси:

| Найменування                    | 31 грудня 2017 р. | 31 грудня 2018 р. |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Виробничі запаси                | 1 661 043         | 4 979 603         |
| Незавершене виробництво         | 1 936 711         | 1 635 517         |
| Готова продукція                | 2 806 660         | 2 952 876         |
| Товари                          | 18 398            | 448               |
| <b>Разом балансова вартість</b> | <b>6 422 812</b>  | <b>9 568 444</b>  |

Резерв знецінення запасів на 31.12.2018 року склав 277 407,0 тис. грн. (на 31.12.2017 року 161 417,0 тис. грн.).

#### Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Відбулося коригування вступного сальдо резерву на знецінення дебіторської заборгованості на суму резерва під очікувані кредитні збитки до фінансової дебіторської заборгованості, розрахованого згідно МСФЗ 9

| <b>Найменування</b>   | <b>01 січня 2018</b> | <b>31 грудня 2017 р.</b> |
|---|----------------------|--------------------------|
| резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності | (53 397)             | (52 226)                 |

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

| <b>Найменування</b>  | <b>31 грудня 2017 р.</b> | <b>31 грудня 2018 р.</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Дебіторська заборгованість по основній діяльності  | 21 501 570               | 29 217 654               |
| Нарахован резерв на дебіторську заборгованість по основній діяльності                                  | (52 226)                 | (65 472)                 |
| <b>Балансова вартість дебіторської заборгованості по основній діяльності</b>                           | <b>21 449 344</b>        | <b>29 152 182</b>        |
| Дебіторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи                                   | 59 084                   | 61 766                   |
| Нарахован резерв на дебіторську заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи               | (8 072)                  | (11 654)                 |
| Інша дебіторська заборгованість  | 323 532                  | 305 771                  |
| Ефект дисконтування короткосторокової дебіторської заборгованості за виданими безвідсотковими позиками | (75)                     | (56)                     |
| Нарахован резерв на іншу дебіторську заборгованість  | (148 877)                | (142 400)                |
| <b>Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості</b>  | <b>225 592</b>           | <b>213 427</b>           |

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

| <b>Найменування</b>                      | <b>2017 р.</b>   | <b>2018 р.</b>   |
|--|------------------|------------------|
| коригування вхідного залишку             |                  | (1 171)          |
| <b>Резерв на знецінення на 1 січня</b>   | <b>(161 084)</b> | <b>(222 516)</b> |
| Нараховано резерв                        | (66 920)         | (123 995)        |
| Використано у звітному році              | 6 659            | 29 483           |
| <b>Резерв на знецінення на 31 грудня</b> | <b>(221 345)</b> | <b>(317 028)</b> |

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

| <b>Найменування</b>            | <b>31 грудня 2017 р.</b>                                 |  | <b>31 грудня 2018 р.</b>                                 |  |
|--------------------------------|--|--|--|--|
|                                | <b>Дебіторська заборгованість по основній діяльності</b> | <b>Інша фінансова дебіторська заборгованість</b> | <b>Дебіторська заборгованість по основній діяльності</b> | <b>Інша фінансова дебіторська заборгованість</b> |
| Всього дебіторська заборгован. | 21 501 570   | 382 616  | 29 217 654   | 367 537  |
| у т. ч.:                       |  |  |  |  |

| Найменування                      | 31 грудня 2017 р.                                 |   | 31 грудня 2018 р.                                 |   |
|-----------------------------------|---|---|---|---|
|                                   | Дебіторська заборгованість по основній діяльності | Інша фінансова дебіторська заборгованість | Дебіторська заборгованість по основній діяльності | Інша фінансова дебіторська заборгованість |
| за строками погашення             |   |   |   |   |
| -поточна (непрострочена)          | 21 014 213  | 197 520                                   | 28 563 150  | 158 907                                   |
| -прострочена до 1 міс             | 58 601  | 9   | 40 561  | 370                                       |
| - прострочена від 1 міс до 3 міс  | 40 983  | 51  | 43 561  | 207                                       |
| - прострочена від 3 міс до 6 міс  | 43 120  | 12 813                                    | 57 384  | 94  |
| - прострочена від 6 міс до 12 міс | 61 628  | 1 408                                     | 315 473   | 50 323                                    |
| - прострочена більше 12 міс       | 283 025   | 170 815                                   | 197 525   | 157 636                                   |

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовими активами:

| Найменування  | 31 грудня 2017 р. | 31 грудня 2018 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Аванси, видані постачальникам                         | 426 798           | 852 530           |
| Нарахован резерв на аванси видані                     | (3 447)           | (3 582)           |
| Дебіторська заборгованість за разрахунками з бюджетом | 1 048 157         | 2 043 360         |
| <b>Всього дебіторській заборгованості</b>             | <b>1 471 508</b>  | <b>2 892 308</b>  |

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** За даними синтетичного та аналітичного обліку грошові кошти та їх еквіваленти в ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» представлені грошовими коштами в національній та іноземній валютах на суму 1 357 664,0 тис. грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

| Найменування            | 31 грудня 2017 р. | 31 грудня 2018 р. |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Рахунки в банках        | 282 242           | 351 836           |
| Депозити до 3-х місяців | -                 | 450 297           |
| Грошові кошти в дорозі  | 160 143           | 555 531           |
| <b>Разом</b>            | <b>442 385</b>    | <b>1 357 664</b>  |

**Витрати майбутніх періодів.** Станом на 31.12.2018р. витрати майбутніх періодів ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» дорівнюють 452 858,0 тис. грн., станом на 31.12.2017р. дорівнювали 279 325,0 тис. грн.

**Інші оборотні активи.** До складу інших оборотних активів відносяться закупівлю логістичних коштів (залишок для розподілу в наступному періоді), інші аккредитиви, непідтверджений налоговий кредит та непедтвердженні налогові забов'язання.

Станом на 31.12.2018р. інші оборотні активи ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» дорівнюють 611 412,0 тис. грн., станом на 31.12.2017р. дорівнювали 1 533 214,0 тис. грн.

**Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття.** Станом на 31.12.2018р. активи ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» дорівнюють 10 411,0 тис. грн., станом на 31.12.2017р. дорівнювали 10 138,0 тис. грн.

**Власний капітал.** Власний капітал включає наступні види капіталу:

| <b>Найменування</b>                      | <b>31 грудня 2017 р.</b> | <b>31 грудня 2018 р.</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Зареєстрований капітал                   | 3 092 815                | 3 092 815                |
| Капітал у дооцінках                      | 13 878 611               | 12 242 583               |
| Додатковий капітал                       | 36 456                   | 36 456                   |
| Резервний капітал                        | 7 879 956                | 7 879 956                |
| Нерозподілений прибуток/непокриті збитки | (1 364 584)              | 3 724 493                |
| Вилучений капітал                        | (91)                     | -                        |
| <b>Всього власний капітал</b>            | <b>23 523 163</b>        | <b>26 976 303</b>        |

**Зареєстрований капітал.** Статутний капітал оцінюється як сумарна вартість вкладів засновників (власників) Товариства. Діюча редакція Статуту Товариства затверджена Загальними зборами акціонерів ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» (Протокол №24 від 24.05.2018 р., дата реєстрації 31.05.2018 року, код доступу до результатів надання адміністративних послуг «362741655075»). Балансова вартість статутного капіталу станом на 31 грудня 2018 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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА. Рішення про збільшення або зменшення розміру статутного капіталу Товариства приймається Загальними зборами акціонерів.

**Капітал у дооцінках.** Капітал у дооцінках станом на 31.12.2018р. становить 12 242 583,0 тис. грн., станом на 31.12.2017р. капітал у дооцінках складав 13 878 611,0 тис. грн., зменшення на 1 636 028,0 тис. грн.

На показник капіталу у дооцінках протягом 2018 року вплинули наступні події:

- Нарахування резерву на знецінення по раніше дооціненим об'єктам основних засобів та незавершенного будівництва в сумі (33 800,0) тис. грн.
- Відстрочений податок на прибуток на резерв на знецінення в сумі 5 604,0 тис. грн.
- Списання резерва дооцінки основних засобів (2 093 959,0) тис. грн.
- Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із списанням резерва дооцінки в сумі 376 913,0 тис. грн.
- Переоцінка зобов'язання з пенсійного забезпечення, яка визнана у складі іншого сукупного доходу в сумі 133 188,0 тис. грн.
- Відерочений податок на прибуток по переоцінки зобов'язань в сумі (23 974,0) тис. грн.

**Додатковий капітал.** Додатковий капітал станом на 31.12.2018р. складає 36 456,0 тис. грн., станом на 31.12.2017р. 36 456,0 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.

**Резервний капітал.** Резервний капітал станом на дату балансу становить 7 879 956,0 тис. грн. Резервний капітал створений відповідно до чинного законодавства та установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку (станом на 31.12.2017р. становить 7 879 956,0 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.).

**Нерозподілений прибуток/непокриті збитки.**

Відбулося коригування вступного сальдо Непокритого збитку ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» на суму резерва під очікувані кредитні збитки до дебіторської заборгованості по основній діяльності, розрахованого згідно МСФЗ 9:

| <b>Найменування</b> | <b>1 січня 2018 р.</b> | <b>31 грудня 2017 р.</b> |
|---------------------|------------------------|--------------------------|
| Непокритий збиток   | (1 365 544)            | (1 364 584)              |

Нерозподілений прибуток/непокриті збитки формується в результаті діяльності Товариства. Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2018р. становить 3 724 493,0 тис. грн., станом на 31.12.2017р. сума непокритого збитку становила (1 364 584,0) тис. грн., збільшення прибутку на 5 089 077,0 тис. грн.

*Вилучений капітал.* Вилучений капітал станом на 31.12.2018р. становить 0,0 тис. грн., станом на 31.12.2017р. становив (91,0) тис. грн., відхилення 91,0 тис. грн.

Всього власний капітал: станом на 31.12.2018р. складає 26 976 303,0 тис. грн., станом на 31.12.2017р. 23 523 163,0 тис. грн., збільшення на 3 453 140,0 тис. грн.

#### **Зобов'язання з пенсійного забезпечення.**

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

| <b>Найменування</b>  | <b>2017 р.</b>   | <b>2018 р.</b>   |
|--|------------------|------------------|
| Зобов'язання по нефінансованому плану зі встановленими виплатами на початок року | 2 730 604        | 3 445 953        |
| Вартість зобов'язань в звіті про фінансовий результат                            | (176 383)        | 481 743          |
| Переоцінка зобов'язань   | 1 107 332        | (133 188)        |
| Пенсії виплачені   | (215 600)        | (244 204)        |
| <b>Зобов'язання в балансі на кінець року</b>                                     | <b>3 445 953</b> | <b>3 550 304</b> |

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

| <b>Найменування</b>              | <b>2017 р.</b>   | <b>2018 р.</b>   |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>На 1 січня</b>                | <b>2 730 604</b> | <b>3 445 953</b> |
| Вартість поточних послуг         | 45 510           | 54 628           |
| Відсотки на зобов'язання         | 376 969          | 427 115          |
| Секвестр                         | (6 658)          | -                |
| Переоцінка зобов'язань           | 1 107 332        | (133 188)        |
| Пенсії виплачені                 | (215 600)        | (244 204)        |
| Вартість послуг минулих періодів | (592 204)        | -                |
| <b>На 31 грудня</b>              | <b>3 445 953</b> | <b>3 550 304</b> |

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

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

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

| <b>Найменування</b>                      | <b>2017 р.</b>   | <b>2018 р.</b>   |
|--|------------------|------------------|
| Вартість поточних послуг                 | 45 510           | 54 628           |
| Відсотки на зобов'язання                 | 376 969          | 427 115          |
| Визнана вартість послуг минулих періодів | (592 204)        | -                |
| Секвестр                                 | (6 658)          | -                |
| <b>Всього</b>                            | <b>(176 383)</b> | <b>(481 743)</b> |

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

| <b>Найменування</b>                    | <b>2017 р.</b> | <b>2018 р.</b> |
|--|----------------|----------------|
| Номінальна ставка дисконту             | 12,85% річних  | 14,03% річних  |
| Номінальне збільшення заробітної плати | 10% річних     | 10% річних     |
| Плинність персоналу                    | 3% річних      | 3% річних      |

## **Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення.**

Відбулося коригування вступного сальдо Відстрочених податкових зобов'язань ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» на суму резерва під очікувані кредитні збитки до дебіторської заборгованості по основній діяльності, розрахованого згідно МСФЗ 9:

| Найменування                       | 1 січня 2018 р. | 31 грудня 2017 р. |
|------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Відстрочені податкові зобов'язання | 2 906 992       | 2 907 203         |

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

| Найменування  | 31 грудня 2017 р. | 31 грудня 2018 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:</b>                                   | <b>6 353 156</b>  | <b>6 715 005</b>  |
| Відстрочені податкові зобов'язання  | 2 907 203         | 2 390 124         |
| Пенсійні зобов'язання   | 3 445 953         | 3 550 304         |
| Довгострокові кредити банків  | -                 | 760 505           |
| Інші довгострокові зобов'язання   | -                 | 14 072            |
| <b>Поточні зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:</b>   | <b>32 483 729</b> | <b>42 936 826</b> |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями                       | -                 | 162 103           |
| Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, послуги                                   | 28 409 780        | 38 663 377        |
| Кредиторська торгова заборгованість (комісія)   | 451 481           | 1 082 886         |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби, інвестиційні послуги та нематеріальні активи | 1 385 546         | 2 262 891         |
| Розрахунки з бюджетом   | 283 151           | 89 588            |
| Розрахунки зі страхування   | 24 575            | 32 001            |
| Розрахунки з оплати праці   | 93 880            | 122 163           |
| Кредиторська заборгованість за одержаними авансами  | 1 556 548         | 201 885           |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                    | 710               | -                 |
| Поточні забезпечення  | 265 166           | 307 367           |
| Інші поточні зобов'язання   | 12 892            | 12 565            |

Для фінансування інвестиційного проекту - будівництво комплексу МНЛЗ-4, ПРАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» привернув кредитну лінію з лімітом 43,2 мільйонів євро терміном на сім років, термін погашення кредитної лінії - 2025 рік. Покриття кредитної лінії здійснюється за рахунок Австрійської експортної гарантії, виданої експортною кредитною агенцією (ЕКА) Oesterreichische Kontrollbank AG (ОeKB). Єдиним кредитором виступив Raiffeisen Bank International AG.

Кредит використовується виключно для покриття плати по гарантії ЕКА та здійснення сплат за експортними контрактами щодо будівництва комплексу МНЛЗ-4, включаючи детальне проектування, поставки обладнання та надання послуг нагляду.

Усі витрати за кредитом капіталізуються до моменту введення комплексу МНЛЗ-4 в експлуатацію.

**Витрати від операційної та іншої діяльності.** Витрати на підприємстві поділяються на собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати, інші витрати.

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

Витрати на збут включають такі витрати, що пов'язані з реалізацією (збутом) продукції.

Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

| Найменування   | 2018 рік          | 2017 рік          |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Собівартість реалізованої продукції</b>   | <b>70 609 102</b> | <b>54 549 915</b> |
| <b>Адміністративні витрати</b>   | <b>358 730</b>    | <b>365 376</b>    |
| <b>Витрати на збут</b>   | <b>2 876 350</b>  | <b>2 159 742</b>  |
| <b>Інші операційні витрати, у тому числі:</b>  | <b>4 786 358</b>  | <b>3 495 273</b>  |
| собівартість реалізації послуг, товарів (не основна діяльність), інших оборотних активів | 1 122 708         | 1 433 346         |
| собівартість аренди основних засобів   | 52 325            | 58 481            |
| нарахування резервів по авансам, дебіторській заборгованості                             | 161 525           | 166 192           |
| надлишки/нестачі запасів, збитки від псування мат.цінностей                              | 5 895             | 8 935             |
| витрати, які відшкодовуються   | 175 810           | 127 820           |
| продаж валюти  | 44 406            | 47 219            |
| курсові різниці  | 2 755 147         | 1 014 913         |
| інші витрати   | 468 542           | 638 367           |
| <b>Фінансові витрати, у тому числі:</b>  | <b>472 740</b>    | <b>381 337</b>    |
| % витрати по пенсійним зобов'язанням   | 427 115           | 376 969           |
| дисконтування дебіторської заборгованості  | 42 827            | -                 |
| інші фінансові витрати   | 1 386             | 4 368             |
| курсові різниці  | 1 412             | -                 |
| <b>Інші витрати, у тому числі:</b>   | <b>327 996</b>    | <b>193 333</b>    |
| собівартість реалізованих дочірніх компаній  | -                 | 40 035            |
| собівартість реалізації інших фінансових інструментів                                    | 32                | 2                 |
| собівартість реалізації основних засобів та незавершеного будівництва                    | 8 526             | 28 147            |
| собівартість ліквідації основних засобів та незавершеного будівництва                    | 6 710             | 7 701             |
| нарахування резервів по авансам за ОЗ, позикам виданим, іншим фінансовим інструментам    | 488               | 176               |
| витрати на ліквідацію та демонтаж ОЗ   | 58 592            | 41 561            |
| курсові різниці  | 253 648           | 74 142            |
| нарахування резерву знецінення фінансових інвестицій                                     | -                 | 1 569             |
| <b>РАЗОМ:</b>  | <b>79 431 276</b> | <b>61 144 976</b> |

**Прибутки від операційної та іншої діяльності**

| Найменування  | 2018 рік          | 2017 рік          |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Чистий дохід від реалізації</b>  | <b>79 091 084</b> | <b>56 635 070</b> |
| <b>Інші операційні доходи, у тому числі:</b>  | <b>3 942 921</b>  | <b>3 191 592</b>  |
| дохід від реалізації послуг, товарів (не основна діяльність), інших оборотних активів (у тому числі по договорам комісії) | 1 178 510         | 1 462 857         |
| дохід від витрат, які відшкодовуються   | 175 810           | 127 820           |
| дохід від списання кредиторської заборгованості, авансів  | 413               | 2 138             |
| дохід від надлишків запасів, отриманих в результаті інвентаризації  | 76 127            | 69 124            |
| отримані штрафи, пені, неустойки  | 21 381            | 14 961            |
| дохід від аренди ОЗ   | 58 928            | 60 352            |
| продаж валюти   | 15 088            | 5 537             |
| інші операційні доходи  | 217               | 805               |
| дохід від безоплатно отриманих товарів, робіт, послуг   | 16 785            | 1 615             |
| сторно резервів по авансам, дебіторській заборгованості   | 41 807            | 3 821             |
| курсові різниці   | 2 357 855         | 1 442 562         |
| <b>Інші фінансові доходи, у тому числі:</b>   | <b>92 289</b>     | <b>29 604</b>     |
| % доходи по банківським депозитам та залишкам на рахунках   | 76 529            | 25 796            |
| амортизація дисконту фінансових активів   | 15 252            | 3 808             |
| курсові різниці   | 508               | -                 |
| <b>Інші доходи, у тому числі:</b>   | <b>443 749</b>    | <b>322 498</b>    |
| дохід від реалізації дочірніх компаній  | -                 | 4 168             |
| дохід від реалізації інших фінансових інструментів  | 32                | 1                 |
| дохід від реалізації основних засобів та незавершеного будівництва  | 23 771            | 45 960            |
| дохід від ліквідації основних засобів та незавершеного будівництва  | 219 747           | 108 456           |
| сторно резервів по авансам за ОЗ, позикам виданим, іншим фінансовим інструментам  | 558               | 168               |
| дохід від ОЗ, отриманих в результаті інвентаризації   | 193               | 18                |
| курсові різниці   | 199 447           | 163 727           |
| інші доходи   | 1                 | -                 |
| <b>РАЗОМ:</b>   | <b>83 570 043</b> | <b>60 178 764</b> |

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

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

| Найменування                          | 2018 рік  | 2017 рік |
|---------------------------------------|-----------|----------|
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | (766 423) | 138 156  |

#### *Витрати за елементами:*

| Найменування                     | 2018 рік          | 2017 рік          |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Матеріальні витрати              | 59 864 594        | 52 799 820        |
| Витрати на оплату праці          | 2 534 405         | 2 123 428         |
| Відрахування на соціальні заходи | 546 425           | 436 398           |
| Амортизація                      | 3 510 046         | 3 409 143         |
| Інші операційні витрати          | 8 713 937         | 5 284 413         |
| <b>РАЗОМ:</b>                    | <b>75 169 407</b> | <b>64 053 202</b> |

#### *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                                      | 2018 рік       | 2017 рік       |
|---|----------------|----------------|
| Збиток/Прибуток за період                         | 3 372 344      | (828 056)      |
| Середньорічна кількість простих акцій             | 12 371 159 778 | 12 371 064 804 |
| Збиток/Прибуток на акцію (у українських копійках) | 0,27260        | (0,06693)      |

**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, відображені у функціональній валюті з використанням поточного курсу на дату виникнення даного руху грошових коштів.

Надходження коштів від операційної діяльності становлять 89 448 926 тис. грн., витрати від операційної діяльності (84 256 826) тис. грн.; чистий рух коштів від операційної діяльності 5 192 100 тис. грн.

Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності показує, які витрати були зроблені з метою придбання ресурсів, призначених для генерування майбутніх доходів і потоків грошових коштів.

Надходження коштів від інвестиційної діяльності становлять 113 580 тис. грн.; витрати від інвестиційної діяльності (5 097 320) тис. грн.; чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (4 983 740) тис. грн.

Надходження коштів від фінансової діяльності становлять 729 351 тис. грн., витрати (1 670) тис. грн. Чистий рух коштів від фінансової діяльності становить 727 681 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період дорівнює 936 041 тис. грн.

Залишок коштів на кінець звітного періоду становить 1 357 664 тис. грн., що відповідає сумі рядка 1165 форми 1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)".

Підприємство не має обмежень на використання грошових коштів, які враховуються на кінець року.

## 7 Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, або здійснювати суттєвий вплив на прийняття нею фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції або має значні залишки станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року:

| Найменування   | 31 грудня 2017 р.                | 31 грудня 2018 р.                |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
|  | Операції з пов'язаними сторонами | Операції з пов'язаними сторонами |
| Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, у т.ч.: |                                  |                                  |
| Довгострокова  | 22 688 850                       | 30 600 942                       |
| Поточна  | 64 270                           | 177 254                          |
| Аванси видані  | 21 544 946                       | 28 636 218                       |
| <b>Поточні зобов'язання, у т.ч.:</b>                                   | <b>30 588 665</b>                | <b>40 697 722</b>                |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю                     | 28 274 041                       | 39 377 997                       |
| Аванси, отримані від клієнтів  | 1 861 498                        | 236 147                          |
| Кредиторська заборгованість за договорами комісії                      | 451 481                          | 1 083 199                        |
| Інші поточні зобов'язання  | 1 645                            | 379                              |

| Найменування    | 2017 рік                         | 2018 рік                         |
|-----------------|----------------------------------|----------------------------------|
|                 | Операції з пов'язаними сторонами | Операції з пов'язаними сторонами |
| ДОХІД без ПДВ   | 57 889 518                       | 78 824 959                       |
| ЗАКУПЛІ без ПДВ | 49 706 638                       | 66 695 302                       |

## 8 Події після звітної дати

Після дати балансу не було подій, які могли суттєво змінити на величину власного капіталу Товариства.

Директор фінансовий

Головний бухгалтер

Документарний засвідчення згідно з відповідальністю головного бухгалтера  
підтверджуючи, що ТОВ "ММК ім. Гліча"  
"Аудиторська фірма" Надія Гранд

О.А. Кропин



С.В. Кореніцин

I.V. Шиян

«Прошуовано, пронумеровано та  
скріплено відбитком печатки

42 сорок дев'ятого року

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма  
КРІАП «Карл Гранд»:

Кролик О.А.

