



JPA INTERNATIONAL
Audit, Accounting, Consulting
Africa, Asia, Australia, Europe, North & South America



ТОВ
«ДОНЕЦЬКІНАУДИТ»
LLC
“DONETSKINAUDIT”

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0074 від 23 лютого 2001 р.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0586 від 28 січня 2016 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

№ 9 від 28 березня 2016 року

**щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ
ІЛЛІЧА»**

станом на 31 грудня 2015 року

1. Аудиторський висновок складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

При складанні цього висновку аудиторами у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів (у редакції 2010р.) 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.

2. Аудиторський висновок містить:

2.1. Адресат

Аудиторський висновок призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» (далі – Товариство) і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом на виконання Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» та «Про цінні папери та фондовий ринок».

2.2. Вступний параграф:

2.2.1. Основні відомості про емітента:

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА»
Код за ЄДРПОУ	00191129
Фактичне місцезнаходження	87504, м. Маріуполь, Донецька область, вул. Левченка, б. 1
Дата первинної реєстрації	30.12.1996 року
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	24.10 Виробництво чавуну, сталі та феросплавів 24.51. Лиття чавуну 24.52 Лиття сталі

2.2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

При проведенні перевірки аудитори керувалися:

- Законом України «Про цінні папери і фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480 - IV зі змінами та доповненнями (далі - ЗУ № 3480);
- Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96 ВР зі змінами та доповненнями (далі - ЗУ 448/96);
- Законом України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями (далі - ЗУ № 514);
- Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями (далі - ЗУ № 996);
- Законом України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 року зі змінами та доповненнями (далі - ЗУ № 3125);
- Національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі - НП(с)БО № 1);
- Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ);

- іншими нормативно - правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку та проведення аудиту.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства, а саме:

- баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
- звіт про власний капітал за 2015 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Управлінським персоналом Товариства було складено фінансову звітність із використанням концептуальної основи загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації та ґрунтується на застосуванні положень Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облікова політика в Товаристві розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які воно використовує при веденні обліку згідно з МСБО та складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ.

Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними характеристиками інформації поданій у фінансовій звітності є зрозумілість, доречність, порівнянність. Застосування цих характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості, за винятком основних засобів, які оцінюються за переоціненою вартістю.

Оцінки та пов'язані з ними допущення засновані на минулому досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах є обґрунтованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобовязань, які не доступні з інших джерел.

Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, тестує облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів та вносить зміни належним чином.

Фінансова звітність складалася на основі припущення, що Товариство проводить і проводитиме в доступному для огляду майбутньому.

2.3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності); стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондовому ринку разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень,

що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

2.4. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Аудитори несуть відповідальність за формування та висловлення думки стосовно фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» на основі результатів аудиторської перевірки, яка була проведена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

2.5. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність за звітний рік Товариства не містить невідповідностей до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

Діяльність товариства у звітному періоді відбувалась в економічно нестабільному регіоні, у країні зі значною девальвацією грошової одиниці, дуже високим рівнем інфляції. Проте, найвищий управлінський персонал товариства розробив та впровадив ефективні бізнес – ризики, що є наслідком значущих умов, подій, обставин, які могли негативно вплинути на здатність товариства досягнути своїх цілей та реалізувати стратегію виробництва. Товариство ідентифікувало бізнес – ризики, які доречні для цілей фінансової звітності, оцінило значущі ризики, оцінило ймовірність їх виникнення та прийняло рішення про механізм розгляду цих ризиків.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.6. Модифікована думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Під час аудиту було зібрано та систематизовано достатній обсяг доказів, які є достатніми і прийнятними для висловлення нашої думки.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

Обов'язковою аудиторською процедурою є оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю акціонерного товариства.

Нами було розглянуто та визначено, чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, щодо подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність». Незважаючи на те, що у звітному році отримано збиток, управлінський персонал акціонерного товариства планує в подальшому безперервно продовжувати діяльність, покращувати показники діяльності в подальшому розвитку.

Зібрані докази не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» безперервно продовжувати свою діяльність.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

2.7. Висловлення думки

На думку аудиторів, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» станом на 31.12.2015 року та її фінансові результати, і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

3.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерного товариства здійснюється згідно Методичних рекомендацій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства».

Чисті активи розраховані як різниця між сумою необоротних активів, оборотних активів, необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття та сумою довгострокових і короткострокових зобов'язань і забезпечень, зобов'язань, пов'язаних з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття та складають:

Розрахункова вартість чистих активів Товариства на початок звітного періоду складає – 18 583 685 тис.грн., на кінець звітного періоду – 23 207 851 тис. грн. Зареєстрований капітал складає 3 092 815 тис. грн. Неоплаченого капіталу на початок та кінець звітного періоду немає. Розрахункова вартість чистих активів більше суми зареєстрованого капіталу, на початок року на 15 490 870 тис. грн, на кінець року – 20 115 036 тис.грн., що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

3.2. Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії з цінних паперів та фондовому ринку разом з фінансовою звітністю.

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента, призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

3.3. Виконання значних правочинів

Для забезпечення господарської діяльності у звітному році, на підставі ч.3 ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства», Загальні Збори акціонерів (протокол № 20 від 07 квітня 2015 року) надали попереднє схвалення на укладання значних правочинів, які вчинятимуться Товариством у ході його поточної господарської діяльності протягом 1 (одного) року з дня проведення Загальних Зборів.

Гранична сукупна вартість таких правочинів для ПАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» не повинна перевищувати 7 476 420 000,00 (сім мільярдів чотириста сімдесят шість мільйонів чотириста двадцять тисяч) доларів США.

3.4. Відповідність стану управління у Товаристві

Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів Товариства, які скликаються не рідше одного разу на рік. 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. Зміни Генерального директора у 2015 році не відбувалось. Рішенням № 117 від 30 березня 2015 року Наглядовою радою термін повноважень Генерального директора Товариства подовжено з 02 квітня 2015 року до 01 квітня 2016 року (включно). На момент написання аудиторського звіту прийнято Рішення № 193 від 25.03.2016 року Наглядовою радою подовжити з 02 квітня 2016 року по 03 квітня 2017 року (включно) термін повноважень Генерального директора ПАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА».

Ревізійна комісія ПАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» не обрана. Змін напрямків діяльності Товариства, нових видів діяльності, нових видів продукції, нових видів надання послуг, діяльності на закордонному ринку протягом звітного періоду не відбувалось.

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.

Інформація про дії, які відбулися протягом 2015 року

1. Дата вчинення дії – 30.03.2015 р., дата розміщення 31.03.2015 р., вид інформації - відомості про зміну складу посадових осіб емітента;

2. Дата обліку (за наявності) – 30.09.2015 р., дата повідомлення емітента особою, що здійснює облік права власності на акції в депозитарній системі – 16.10.2015 р., дата розміщення 19.10.2015 р., вид інформації - відомості про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;

3. Дата вчинення дії – 29.10.2015 р., дата розміщення 30.10.2015 р., вид інформації - відомості про рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв.

3.5. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності 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 2015 року в товаристві не було зафіксовано 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.

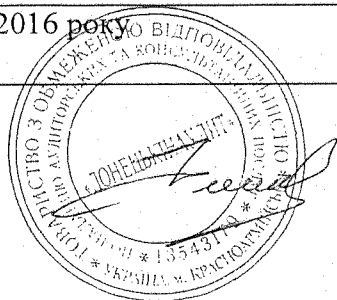
Аудитори не отримали доказів стосовно випадків викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

3.6. Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю по наданню аудиторських та консультаційних послуг «Донецькінаудит»
Код за ЄДРПОУ	13543179
Місцезнаходження Юридична адреса	85300, м. Красноармійськ, Донецька область, вул. Леніна, 115
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0074, видане рішенням АПУ від 23.02.2001р. строк дії подовжено до 29.10.2020р.
Реєстраційний номер Свідоцтва, серія та номер Свідоцтва, строк дії Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво серії П № 000320 Строк дії з 19.02.2013р. до 29.10.2020р.
Телефон/факс	(06239)2-84-00
Електронна адреса юридичної особи	info@donaudit.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 518 від «01» березня 2016 р.
--	--

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	01.03.2016 р. - 28.03.2016 р.
Дата Аудиторського висновку (звіту)	28.03.2016 року
Генеральний директор ТОВ «Донецькінаудит» (сертифікат серії А № 007091 від 19.07.2013 року, чинний до 19.07.2018 року)	 Н.В.Філіппова

Підприємство **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРИУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛІЧЧА"** Дата (рік, місяць, число) **за ЄДРПОУ**

Територія **ДОНЕЦЬКА** за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **Публічне акціонерне товариство** за КОПФГ

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

Середня кількість працівників **22 371**

Адреса, телефон **ВУЛИЦЯ ЛЕВЧЕНКА, БУДИНОК 1, МІСТО МАРІУПОЛЬ, ДОНЕЦЬКА ОБЛ., 87504** **403127**

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2016	01	01
00191129		
1412300000		
234		
24.10		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9 127	16 150
первісна вартість	1001	26 385	36 266
накопичена амортизація	1002	17 258	20 116
Незавершені капітальні інвестиції	1005	450 966	962 277
Основні засоби	1010	21 858 410	27 048 356
первісна вартість	1011	23 015 954	30 135 323
знос	1012	1 157 544	3 086 967
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	337 896	421 749
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	16 861	10 753
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	22 673 260	28 459 285
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 479 205	3 069 796
Виробничі запаси	1101	1 943 983	1 068 692
Незавершене виробництво	1102	571 708	880 916
Готова продукція	1103	963 493	1 119 417
Товари	1104	21	771
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 662 510	10 450 207
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	790 741	198 452
з бюджетом	1135	1 182 939	759 647
у тому числі з податку на прибуток	1136	50 099	50 066
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 228	28 253
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	154 285	572 682
Готівка	1166	111	88
Рахунки в банках	1167	154 173	571 538
Витрати майбутніх періодів	1170	190 481	171 466
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Підприємство **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ
ІЛЛІЧА"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
00191129		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 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	31 548 298	28 433 939
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	(31 964 835)	(26 703 596)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	1 730 343
збиток	2095	(416 537)	(-)
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	6 034 803	3 068 149
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	(379 678)	(405 279)
Витрати на збут	2150	(1 418 476)	(1 180 768)
Інші операційні витрати	2180	(5 717 458)	(2 216 073)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	996 372
збиток	2195	(1 897 346)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	65 834	16 432
Інші доходи	2240	157 296	47 234
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(310 814)	(235 036)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(10 619)
Інші витрати	2270	(130 305)	(221 053)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:		Продовження додатка 2	
прибуток	2290	-	593 330
збиток	2295	(2 115 335)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	529 411	(139 715)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	453 615
збиток	2355	(1 585 924)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	7 564 579	14 023 920
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	11 059	(883 842)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	7 575 638	13 140 078
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	1 365 548	2 368 696
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	6 210 090	10 771 382
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 624 166	11 224 997

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	29 236 684	23 566 591
Витрати на оплату праці	2505	1 845 469	1 804 422
Відрахування на соціальні заходи	2510	612 808	716 318
Амортизація	2515	2 705 493	1 740 143
Інші операційні витрати	2520	2 389 602	1 584 867
Разом	2550	36 790 056	29 412 341

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	12371260750	12371260750
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	12371260750	12371260750
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,12819)	0,03667
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,12819)	0,03667
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Демидов Геннадій Миколайович

Головний бухгалтер

Шиян Ірина Василівна

Відділ фінансової звітності
Головний бухгалтер
105
Відділ фінансової звітності
1354317
В. В. Філіппова

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2015 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	32 226 514	29 287 396
Повернення податків і зборів	3005	3 851 626	2 919 427
у тому числі податку на додану вартість	3006	3 850 898	2 918 933
Цільового фінансування	3010	37 909	41 467
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	553	1 532
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	766 424	92 440
Надходження від повернення авансів	3020	1 125 300	4 528
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10 913	11 559
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	847	205
Надходження від операційної оренди	3040	6	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	563	-
Інші надходження	3095	280 522	486 073
Витрачання на оплату:			
Горілів (робіт, послуг)	3100	(32 185 137)	(28 085 822)
Праці	3105	(1 477 190)	(1 464 364)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(770 106)	(935 526)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 095 712)	(970 369)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(71)	(88)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 061 840)	(852 877)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(626 405)	(195 509)
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	(528 142)	(608 306)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	556 092	-269 678
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	196	2 625
необоротних активів	3205	6 569	1 452
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРІУПОЛЬСЬКИЙ
МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДН		
2016	01	01
00191129		

Звіт про власний капітал

за Рік 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 092 815	12 015 882	2 359 207	7 879 956	(6 764 175)	-	-	18 583 685
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	(428 435)	(2 254 147)	-	2 682 582	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	3 092 815	11 587 447	105 060	7 879 956	(4 081 593)	-	-	18 583 685
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 585 924)	-	-	(1 585 924)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	6 210 205	(115)	-	-	-	-	6 210 090
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	6 201 042	-	-	-	-	-	6 201 042
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	9 163	(115)	-	-	-	-	9 048
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-

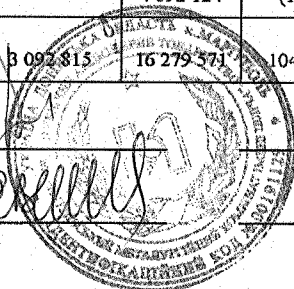
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1 518 081)	-	-	1 518 081	-	-	-
Придбання (продаж) не контролюваної частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	4 692 124	(115)	-	(67 843)	-	-	4 624 166
Залишок на кінець року	4300	3 092 815	16 279 573	104 945	7 879 956	(4 149 436)	-	-	23 207 851

Керівник

Демидов Геннадій Миколайович

Головний бухгалтер

Шиян Ірина Василівна



Договір про фінансову діяльність
підприємства.



Зав. фінансовою
Д. В. Філіппов

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ
ЗА 2015 РІК**

1 ПАТ «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» і його діяльність

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

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

Станом на 31 грудня 2015 року середня кількість працівників ПАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» склала 22 371 осіб (на 31 грудня 2014 року – 26 798 працівників).

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

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 00191129.

2 Умови, в яких працює ПАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА»

Фінансові результати ПАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» значною мірою залежать від наступних факторів: (i) світових факторів, які впливають на ціни на сталь, залізну руду і вугілля; (ii) фіскальної та економічної політики, що реалізовується урядом України; (iii) політики Метінвесту щодо принципів включення ПАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» у вертикально інтегрований процес виробництва сталі; (iv) зростаючого курсу долара; (v) урахування логістичних обмежень щодо поставок сировини.

Металургійна галузь історично схильна до циклічності та впливу загальної економічної ситуації. Товариство піддалося негативному впливу спаду світової економіки, починаючи з останнього кварталу 2008 року, який характеризувався різким падінням попиту і цін на металургійну продукцію.

Економіка України схильна до негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються в інших країнах світу. Доходи від продажів металопродукції на європейських ринках могли бути більш істотними в 2015 році, якби не скорочення виробництва підприємствами, що знаходяться в зоні АТО в Донбасі.

Стабільність економіки в майбутньому в значній мірі залежить від умови повного припинення вогню і стабілізації політичної та економічної ситуації в Україні.

3 Основні положення облікової політики

Основні принципи складання звітності. Ця фінансова звітність (далі - фінансова звітність) підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). При підготовці цієї фінансової звітності використовувалися положення облікової політики, що були використані при підготовці фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості, за винятком основних засобів, які оцінюються за переоціненою вартістю. Основні положення облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче. Ці положення облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів, якщо не вказане інше.

Ця фінансова звітність надана в тисячах гривень. Якщо не вказане інше, усі суми приведені з округленням до тисяч.

Істотні бухгалтерські оцінки й судження при застосуванні облікової політики. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб керівництво Групи застосовувало власні судження, оцінки та припущення, які впливають на застосування облікової політики та зазначену в звіті величину активів і зобов'язань, доходів і витрат. Оцінки та пов'язані з ними допущення засновані на минулому досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах є обґрунтованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які не доступні з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про поточні обставини і події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності за МСФЗ, описані в Розділі 4.

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 ПАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА».

Операції в іноземній валюті враховуються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Згідно з оновленням П(С)БО 21, яке вступило в силу 19 серпня 2014 року, застосування валютного курсу за операціями в іноземній валюті здійснюється на початок дня здійснення операції, а саме на 00.00:

- при первісному визнанні доходів (виручки від реалізації);
- при перерахуванні грошових коштів (погашення заборгованості).

Застосування валютного курсу за операціями в іноземній валюті здійснюється на кінець дня здійснення операції, а саме після 14.00:

- при перерахунку залишків дебіторської заборгованості на дату балансу;
- при перерахунку залишків кредиторської заборгованості на дату балансу;
- при перерахунку залишків грошових коштів на валютних рахунках на дату балансу.

Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунку за операціями в іноземній валюті, включаються до звіту про фінансові результати на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Станом на 31 грудня 2015 року основні курси обміну, використані для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними: 24,00066700 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2014 року: 15,768556 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. (Розділ 8)

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.

Для цілей нарахування амортизації основні засоби обліковуються покомпонентно. Для многокомпонентних об'єктів основних засобів застосовується розбивка на окремі агрегати, вартість яких амортизується окремо.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, яке очікується, не принесе економічних вигод.

Згідно облікової політики Товариство регулярно оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення об'єктів основних засобів та капітального будівництва, незалежно від того, враховуються такі об'єкти за собівартістю або за переоціненою вартістю. На кожну звітну дату технічні фахівці Компанії надають бухгалтерії реєстр об'єктів основних засобів та капітального будівництва, які: не використовуються (виведені з експлуатації та ін.) протягом періоду більше 1 року; вирішено ліквідувати; відносяться до виду діяльності, щодо якої прийнято рішення про припинення. У разі виявлення будь-якої з ознак такий об'єкт або група об'єктів вважається знеціненим та нараховується резерв під знецінення.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом. З метою розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів дорівнюється нулю.

Строки 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.

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 (Розділ 9).

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.

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. Облік капітальних інвестицій ведеться у відповідності із діючим законодавством.

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

Собівартість запасів може виявитися невідшкодовуваною, якщо ціни на ці запаси зменшилися у зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву знецінення, яке проводиться по кожному номенклатурному номеру 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 незавершеному виробництву, готової продукції та напівфабрикатів нараховується за методом чистої вартості продажів.

Запаси, передані комбінатом третій 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 відповідальному зберіганні». (Розділ 11)

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. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються у балансі за номінальною вартістю. Облік касових операцій здійснюється відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 року № 637 (зі змінами та доповненнями). (Розділ 13)

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.

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.

Відстрочені податкові зобов'язання (активи) оцінюються Товариством з використанням ставок податку, які будуть застосовуватися в періоді, коли зобов'язання (актив) буде погашено (реалізовано).

Відстрочені податкові активи і зобов'язання згортаються усередині Товариством. (Розділ 20)

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, 7% стягується при поставках лікарських засобів та виробів медичного призначення, починаючи з 1 квітня 2014 року. Вихідний ПДВ при продажу товарів і послуг враховується в момент отримання товарів чи послуг клієнтом або в момент надходження платежу від клієнта, в залежності від того, що відбулося раніше. Вхідний ПДВ враховується таким чином: право на кредит по вхідному ПДВ при закупівлях виникає в момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів чи послуг, в залежності від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ виникає в момент сплати податку.

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

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

Визнання доходів. Товариство визнає доходи одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу за умови, що величина доходу може бути достовірно оцінена.

Дохід від реалізації продукції визнається в момент передачі покупцеві ризиків і вигод, пов'язаних з володінням продукцією. Для всіх операцій момент переходу права власності визначається базовими умовами поставки в відповідності з умовами договору на реалізацію продукції (послуг). Готова продукція, відвантажена з комбінату і по якій відповідно до умов поставки за договором не здійснено перехід права власності на кінець звітного періоду, враховується як готова продукція в дорозі за собівартістю.

Визнання фінансових інструментів. Товариство визнає фінансові активи і зобов'язання у своїй звітності тільки тоді, коли вона є учасником договору відносно купівлі (виникнення) таких інструментів.

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.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за номінальною вартістю переданих активів. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації.

Товариство визнає дебіторську заборгованість в фінансовій звітності тільки при наявності юридично дійсного договору щодо покупки (виникнення) такої заборгованості. Дебіторська заборгованість визнається за методом нарахувань, тобто результати угод визнаються при їх настанні, враховуються і відображаються у фінансовій звітності в тому звітному періоді, в якому вони відбулися. Торгова дебіторська заборгованість (за товари, роботи, послуги) визнається в момент переходу права власності на володіння продукції (товарами) покупцеві. Щодо всіх операцій момент переходу права власності визначається базовими умовами поставки у відповідності з умовами договору на реалізацію продукції (послуг). Готова продукція, відвантажена з комбінату і по якій відповідно до умов поставки за договором не перейшло право власності на кінець звітного періоду, враховується за собівартістю як готова продукція в дорозі.

На суму простроченої дебіторської заборгованості створюється резерв сумнівних боргів. З метою встановлення єдиного підходу до розрахунку резервів Товариством була затверджена Методика розрахунку резервів згідно з якою щоквартально проводиться аналіз дебіторської заборгованості на предмет її сумнівності. При розрахунку резерву використовується індивідуальний підхід для аналізу дебіторської заборгованості за кожним контрагентом. Резерв створюється на сумнівну дебіторську заборгованість понад року. (Розділ 12)

Довгострокова дебіторська заборгованість після первісного визнання обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. (Розділ 10)

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.

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 розрахункам з працівниками (підзвітними особами, аванси по заробітній 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.

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.

(Розділ 16)

4 Істотні бухгалтерські оцінки й судження при застосуванні облікової політики

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які впливають на суми та балансову вартість активів і зобов'язань, показані у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження піддаються постійному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на показники, відображені у фінансових звітах, та оцінки, які можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Справедлива вартість основних засобів. Основні засоби Товариства підлягають регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами.

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам. Згідно з законодавчими вимогами та з метою дотримання МСФЗ 19 «Виплати працівникам», керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам за пільговими пенсіями та по виходу на пенсію. Наше підприємство використовує метод прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою всю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати і інших винагород працівникам. Пенсійний план входить в компетенцію державних органів. На зобов'язання по пенсійному забезпеченню можуть чинити значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде підприємство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати у небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Товариством. Поточна вартість зобов'язань за планом

зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на поточну вартість зобов'язань. Товариство визначає відповідну ставку дисконту в кінці кожного року. Ця відсоткова ставка повинна використовуватися для визначення поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, необхідних для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні відповідної ставки дисконту Товариство враховує відсоткові ставки за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій будуть проведені виплати, і терміни до погашення яких приблизно відповідають терміну відповідних пенсійних зобов'язань. Інші ключові припущення для пенсійних зобов'язань частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах. (Розділ 14).

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

5 Прийняття нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

РМСБО опублікував ряд нових стандартів та інтерпретацій, обов'язкових для облікових періодів, які починаються з 1 січня 2014 року або після цієї дати, або для більш пізніх періодів, більшість з яких не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Товариства. Керівництво Товариства аналізує потенційний вплив наступних нових положень бухгалтерського обліку:

- *МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за договорами з клієнтами»* (випущений 28 травня 2014 р. і набирає чинності для періодів, що починаються 1 січня 2017 р. або після цієї дати). Новий стандарт вводить ключовий принцип, згідно з яким виручка повинна визнаватися, коли товари або послуги передаються клієнту, за ціною угоди. Будь-які окремі партії товарів або послуг повинні визнаватися окремо, а всі знижки та ретроспективні знижки з контрактної ціни, як правило, розподіляються на окремі елементи. Якщо розмір винагороди змінюється з будь-якої причини, слід визнати мінімальні суми, якщо вони не схильні до суттєвого ризику перегляду. Витрати, пов'язані із забезпеченням договорів з клієнтами, повинні капіталізуватися і амортизуватися протягом терміну отримання вигоди від договору.

6 Розрахунки і 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 наведена інформація про операції та залишки з пов'язаними особами станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2015 року:

Найменування	31 грудня 2014р.	31 грудня 2015р.
	Операції з пов'язаними сторонами	Операції з пов'язаними сторонами
Дебіторська заборгованість, у т. ч.:	5 882 383	9 143 085

Найменування	31 грудня 2014р.	31 грудня 2015р.
	Операції з пов'язаними сторонами	Операції з пов'язаними сторонами
Поточна	5 882 383	9 131 348
Довгострокова	-	11 737
Поточна кредиторська заборгованість, у т.ч.:	8 839 327	13 105 093
Дивіденди до виплати	710	710
Доходи і закупівлі		
ДОХІД без ПДВ	28 258 032	30 909 164
ЗАКУПІВЛІ без ПДВ	18 953 200	22 528 004

7 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.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом. З метою розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю.

Інформація про рух основних засобів за 2015 рік

Найменування основних засобів	Залишок на 31.12.2014 р.		Надійшло за період	Вибуло за період		Нараховано зносу за період, тис. грн	Інші зміни за період		Переоцінка		Залишок на 31.12.2015 р.	
	первісна вартість, тис. грн	знос, тис. грн.	первісна вартість, тис. грн	первісна вартість, тис. грн	знос, тис. грн.		первісна вартість, тис. грн	знос, тис. грн	первісна вартість, тис. грн	знос, тис. грн.	первісна вартість, тис. грн	знос, тис. грн.
Будівлі та споруди	5 694 546	297 231	75 652	11 278	6 289	659 233	8 012	517	1 528 655	-178 437	7 295 587	772 255
Машини та обладнання	17 145 279	813 057	264 143	70 271	35 515	2 267 785	14 880	989	5 264 759	-811 228	22 618 790	2 235 088
Інші	176 129	47 256	35 339	7 027	4 927	52 977	-22 892	-1 506	39 397	-14 176	220 946	79 624
РАЗОМ	23 015 954	1 157 544	375 134	88 576	46 731	2 979 995	0	0	6 832 811	-1 003 841	30 135 323	3 086 967

Зміна балансової вартості основних засобів на 31.12.2015 року у порівнянні із залишками на 31.12.2014 року пов'язана з проведенням індексації вартості основних засобів у червні 2015р.

Індексація вартості основних засобів була проведена на підставі аналізу динаміки цінних індексів та їх впливу на вартість основних груп активів, який виконала компанія ТОВ «БДО Валлоейшн».

Загальний результат переоцінки:

- списано зносу на суму 1 003 841 тис. грн.;
- дооцінка основних засобів на суму 7 836 652 тис. грн., у тому числі дооцінка за рахунок капіталу в дооцінках 7 783 751 тис. грн.;

8 Нематеріальні активи

Згідно Облікової політики, придбані нематеріальні активи обліковуються за собівартістю та амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисної служби. Амортизація нараховується щомісячно. Термін корисної дії визначається умовами контракту по придбанню (використанню) нематеріального активу, або спеціалістом за призначенням.

Інформація про рух нематеріальних активів за 2015 рік

Найменування нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2014 р.		Надійшло за період	Вибуло за період		Інші зміни за період		Нараховано зносу за період	Залишок на 31.12.2015 р.	
	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.	тис.грн.	первісна вартість, тис.грн.	знос, тис.грн.
Програмне забезпечення та ліцензії на програми	22 081	15 656	10999	488	338	2	1	3 442	32 594	18 761
Інші	4 304	1 602		630	234	-2	-1	-12	3 672	1 355
РАЗОМ	26 385	17 258	10 999	1 118	572	0	0	3 430	36 266	20 116

9 Інвестиції

ПАТ "ММК ІМ. ІЛЛІЧА" здійснює аналітичний облік довгострокових фінансових інвестицій окремо по видам вкладень та по об'єктам інвестування. Довгострокові фінансові інвестиції ПАТ "ММК ІМ. ІЛЛІЧА" представлені інструментами капіталу у вигляді акцій та корпоративних прав.

Станом на 31.12.2015 року сума довгострокових фінансових інвестицій становить:

Найменування	Залишок на 31.12.2014 р.	Придбано /внески в статутний фонд	Вибуло	Залишок на 31.12.2015 р.
Довгострокові фінансові інвестиції - за методом участі в капіталі	13 461	-	(13 461)	-
Інші довгострокові фінансові інвестиції	324 435	97 314	-	421 749
Разом	337 896	97 314	(13 461)	421 749

Внески в статутний фонд ТОВ «МЕТІНВЕСТ-МРМЗ» становлять 2 551,0 тис.грн., в статутний фонд ТОВ «МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС» - 94 763,0 тис.грн.

В липні 2015 року було здійснено списання балансової вартості фінансової інвестиції ТОВ "Приазовський гірничо-збагачувальний комбінат" у зв'язку з ліквідацією підприємства в сумі 13 461,0 тис.грн.

10 Довгострокова дебіторська заборгованість

Інформацію про довгострокову дебіторську заборгованість наведено у таблиці:

Найменування показника	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
-Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими безвідсотковим позиками	43 313	27 208

Найменування показника	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Ефект дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	(39 216)	(28 235)
-Інша довгострокова фінансова заборгованість	12 764	11 780
-Довгострокова дебіторська заборгованість за цінні папери	83 707	83 707
Нарахован резерв на довгострокову дебіторську заборгованість за цінні папери	(83 707)	(83 707)
Разом	16 861	10 753

Дохід від амортизації дисконту визнано у складі звіту про фінансові результати за 12 місяців 2015 року в сумі 4 028,0 тис.грн. (за 12 місяців 2014 року в сумі 4 120,0 тис.грн.).

11 Запаси

Найменування показника	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Сировина і матеріали	1 128 728	483 318
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	53	0
Паливо	373 135	218 564
Тара і тарні матеріали	9 503	740
Запасні частини	293 668	263 665
Матеріали сільськогосподарського призначення	1 453	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети	137 443	102 405
Незавершене виробництво	571 708	880 916
Готова продукція	963 493	1 119 417
Товари	21	771
Разом балансова вартість	3 479 205	3 069 796

Резерв знецінення запасів на 31.12.2015 року склав 352 444,0 тис. грн. (на 31.12.2014 року 266 733,0 тис. грн.).

12 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (фінансові активи)

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	5 693 035	10 467 252
Мінус резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості по основній діяльності	(30 525)	(17 045)
Балансова вартість дебіторської заборгованості по основній діяльності	5 662 510	10 450 207
Дебіторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи	7 744	14 296

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Інша дебіторська заборгованість	231 123	262 262
Мінус резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості	(220 639)	(248 305)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	18 228	28 253

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

	31 грудня 2014 р.		31 грудня 2015 р.	
	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість
Всього дебіторська заборгован. у т. ч.: за строками непогашення	5 693 035	238 867	10 467 252	276 558
-до 12 місяців	5 549 881	27 185	9 848 295	11 527
-від 12 до 18 місяців	58 465	10 262	588 679	4 933
-понад 18 місяців	84 689	201 420	30 278	260 098

Списано за 2015 рік безнадійної дебіторської заборгованості в сумі 46 049,0 тис.грн., у 2014 році 30 882,0 тис.грн.

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовими активами.

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Аванси, видані постачальникам	794 179	201 498
Мінус резерв сумнівних боргів	(3 438)	(3 046)
Дебіторська заборгованість за рахунками з бюджетом	1 182 939	759 647
Всього дебіторській заборгованості	1 973 680	958 099

У сумі резерву сумнівних боргів дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Резерв сумнівних боргів на початок року	215 419	251 164
Нарахован резерв сумнівних боргів	215 552	583 493
Використано у звітному році	(179 807)	(569 307)
Резерв сумнівних боргів на кінець року	251 164	265 350

Резерв сумнівних боргів нараховується за рахунок інших операційних витрат. При погашенні заборгованості, за якою був нарахований резерв сумнівних боргів, сума резерву сторнується у кореспонденції з тим же рахунком, за яким резерв був нарахований. При визнанні дебіторської заборгованості безнадійною, в бухгалтерському обліку відбувається списання такої заборгованості за рахунок резерву.

13 Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними синтетичного та аналітичного обліку грошові кошти та їх еквіваленти в ПАТ "ММК ІМ. ІЛЛІЧА" представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті в касі підприємства та на розрахункових рахунках на суму 572 682,0 тис.грн., у тому числі:

- в національній валюті 69 380,0 тис.грн.;
- в іноземній валюті 503 302,0 тис.грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Каса	111	88
Рахунки в банках	154 173	571 538
Грошові кошти в дорозі	1	1 056
Разом	154 285	572 682

14 Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Зобов'язання по нефінансованому плану зі встановленими виплатами на початок року	1 769 650	2 120 275
Вартість зобов'язань в звіті про фінансовий результат	283 585	280 264
Переоцінка зобов'язань	248 689	(11 174)
Пенсії виплачені	(181 649)	(186 620)
Зобов'язання в балансі на кінець року	2 120 275	2 202 745

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

Найменування	2014 р.	2015 р.
На 1 січня	1 769 650	2 120 275
Вартість поточних послуг	48 549	58 871
Відсотки на зобов'язання	235 036	310 787
Переоцінка зобов'язань	248 689	(11 174)
Пенсії виплачені	(181 649)	(186 620)
Вартість послуг минулих періодів	-	(89 394)
На 31 грудня	2 120 275	2 202 745

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.

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

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2014 р.	2015 р.
Вартість поточних послуг	48 549	58 871
Відсотки на зобов'язання	235 036	310 787
Визнана вартість послуг минулих періодів	-	(89 394)
Всього	283 585	(280 264)

Зміни в поточній вартості зобов'язання, визнаного в балансі, були наступними:

Найменування	2014 р.	2015 р.
На 1 січня	1 769 650	2 120 275
Чиста витрата, визнана в звіті про фінансові результати	532 274	269 090
Пенсії виплачені	(181 649)	(186 620)
На 31 грудня	2 120 275	2 202 745

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2014 р.	2015 р.
Номінальна ставка дисконту	16,04% річних	16,04% річних
Номінальне збільшення заробітної плати	15% річних	12,9% річних
Плинність персоналу	5% річних	11,56% річних
Інфляція	5,0%	5,0%

Очікується номінальне збільшення зарплати на 0,00% в 2016, на 12,9% в 2017 і в наступних роках, відповідно.

15 Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення

Найменування	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	4 651 874	5 570 401
Відстрочені податкові зобов'язання	2 531 599	3 367 656
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	2 120 275	2 202 745
Поточні зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	10 925 432	14 931 740
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	9 572 488	12 323 602
Кредиторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи	98 081	293 792
Кредиторська торгова заборгованість (комісія)	-	580 875
Інша кредиторська заборгованість	814 407	925 453
Всього поточної фінансової кредиторської заборгованості	10 484 976	14 123 722
Передоплати, отримані від замовників	150 925	521 198
Розрахунки з оплати праці	61 348	62 960
Податки на заробітну плату і внески до фондів соціального страхування	38 345	43 871
Забезпечення виплат відпусток	115 242	121 148
Забезпечення на виплату винагороди працівникам	8 350	12 072

Найменування	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Інші забезпечення	16 086	8 441
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	710	710
Інші податки до сплати	49 450	37 618
Всього поточної не фінансової кредиторської заборгованості	440 456	808 018

16 Власний капітал

Власний капітал включає наступні види капіталу:

Найменування	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Зареєстрований капітал	3 092 815	3 092 815
Капітал у дооцінках	11 587 447	16 279 571
Додатковий капітал	105 060	104 945
Резервний капітал	7 879 956	7 879 956
Нерозподілений прибуток/непокріті збитки	(4 081 593)	(4 149 436)
Всього власний капітал	18 583 685	23 207 851

Зареєстрований капітал. Статутний капітал оцінюється як сумарна вартість вкладів засновників (власників) Товариства. Балансова вартість статутного капіталу станом на 31 грудня 2015 року складає 3 092 815,0 тис.грн. Діюча редакція Статуту Товариства затверджена Загальними зборами акціонерів ПАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА» (Протокол №20 від 07.04.2015 р.) та зареєстрована 21.04.2015 року №12741050083000679. Загальна кількість акцій, що обертаються, становить 12371260750 штук номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію, яка формує статутний капітал ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА. Всі зміни статутного капіталу проводяться на підставі рішення засновників (власників). Станом на кінець грудня 2015 року власниками істотної участі емітента є:

- (i) ПРАТ «Ілліч-Сталь» - ЄДРПОУ 24815801; Місцезнаходження: Донецька обл., м. Маріуполь, вул. Семашка, 18; Розмір Частки у статутному Капіталі складає 24,4946 %.
- (ii) Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «МЕТІНВЕСТ Б.В.» - реєстраційний номер 24321697; Місцезнаходження: Нідерланди, м. Гаага, 2514 JM Александерштраат, 23; Розмір Частки у статутному Капіталі складає 74,7223 %.

Капітал у дооцінках. Капітал у дооцінках станом на 31.12.2015р. становить 16 279 571,0 тис. грн. (станом на 31.12.2014р. капітал у дооцінках складав 11 587 447,0 тис. грн., збільшення на 4 692 124,0 тис.грн.). Станом на 01.01.2015 року коригування сальдо капіталу в дооцінках за рахунок нерозподіленого прибутку зменшило капітал в дооцінках на 521,0 тис.грн., реклас між рядками власного капіталу зменшив капітал в дооцінках на 427 914,0 тис.грн.

*Додатковий капітал.*Dodатковий капітал станом на 31.12.2015р. складає 104 945,0 тис. грн. (станом на 31.12.2014р. 105 060,0 тис. грн., відхилення 115,0 тис. грн.).

У зв'язку зі змінами деяких нормативно-правових актів МФУ по бухгалтерському обліку та результатами перевірки обґрунтованості віднесення сум до складу статей власного капіталу, сума додаткового капіталу на початок року була відкоригована (зменшена) за рахунок нерозподіленого прибутку на суму 2 682 231,0 тис.грн.

Згідно звіту незалежного аудитора за результатами перевірки стану бухгалтерського обліку майна цілісного майнового комплексу Державне науково-виробниче підприємство «Укрмеханобр», було здійснено коригування надмірного використання амортизаційного фонду, відображеного в 2011 році. За рахунок нерозподіленого прибутку додатковий капітал збільшився в сумі 170,0 тис.грн. Реклас між рядками власного капіталу збільшив додатковий капітал на суму 427 914,0 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 31.12.2014р. становить 7 879 956,0 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Непокриті збитки. Нерозподілений прибуток (непокриті збитки) формується в результаті діяльності Товариства. Сума непокритого збитку станом на 31.12.2015р. становить (4 149 436,0) тис.грн. (станом на 31.12.2014р. становить (4 081 593,0) тис. грн., збільшення збитку на 67 843,0 тис. грн. Сума непокритого збитку на початок року була відкоригована (зменшена) на суму 2 682 582,0 тис.грн., яка складає вартість уточнення оцінки відповідних статей капіталу.

Всього власний капітал: станом на 31.12.2015р. складає 23 207 851,0 тис. грн. (станом на 31.12.2014р. 18 583 685,0 тис. грн., збільшення на 4 624 166,0 тис. грн.).

Протягом 2015 року розмір власного капіталу збільшився на 4 624 166,0 тис. грн. до показників на початок звітного року, у тому числі за рахунок показника непокритого збитку зменшився на 67 843,0 тис. грн., за рахунок показника капіталу у дооцінках збільшився на 4 692 124,0 тис.грн, за рахунок показника додаткового капіталу зменшився на 115,0 тис.грн.

Показник непокритого збитку протягом 2015 року змінювався під впливом наступних подій:

- Збиток (січня - грудня) 2015 року – (1 585 924,0) тис.грн., форма №2 «Звіт про фінансові результати» (код рядка 2355).

- Амортизація резерву дооцінки 1 567 961,0 тис.грн.

- Відстрочений податок на резерв дооцінки по основним засобам за листопад-грудень 2015р. (65 240,0) тис.грн.

- При вибутті переоціненого об'єкта основних засобів резерв переоцінки, який відноситься до такого об'єкта, списується на нерозподілений прибуток в сумі 15 360,0 тис.грн.

На показник капіталу у дооцінках протягом 2015 року вплинули наступні події:

- Проведена індексація вартості основних засобів, сума дооцінки збільшила капітал у дооцінках в сумі 7 783 751,0 тис.грн., та зменшила на суму відстроченого податку на прибуток, пов'язаного з дооцінкою в сумі 1 401 075,0 тис. грн.

- Додаткова вартість НКС була передана на основні засоби, яка зменшила капітал у дооцінках на суму 301,0 тис.грн., та збільшила суму відстроченого податку на прибуток в сумі 54,0 тис.грн.

- Нарахована сума резерву на знецінення по раніше дооціненим об'єктам основних засобів зменшила резерв переоцінки на суму 218 871,0 тис.грн., та збільшила суму відстроченого податку на прибуток, пов'язаного з нарахуванням резерву, в сумі 37 484,0 тис. грн.

- Сума амортизації резерву дооцінки та резерв переоцінки на переоцінений об'єкт основних засобів, який вибув, віднесені на нерозподілений прибуток та зменшили капітал у дооцінках в сумі 1 518 081,0 тис.грн.

- Переоцінка зобов'язання з пенсійного забезпечення, яка визнана у складі іншого сукупного доходу, збільшила капітал в дооцінках на суму 11 174,0 тис.грн., та зменшила на суму відстроченого податку на прибуток по переоцінці зобов'язань в сумі 2 011,0 тис.грн.

На показник додаткового капіталу протягом 2015 року вплинули наступні події:

- Інші зміни у складі іншого сукупного доходу зменшили додатковий капітал на суму 115,0 тис.грн.

17 Географія продажів і основні покупки

Далі представлена інформація про продажі за видами продукції без ПДВ:

Період	Агломерат	Прокат	Сляби	Чавун	Інше	Всього
2014 рік	3 933 856	17 552 682	1 694 915	4 467 644	784 842	28 433 939
2015 рік	4 558 804	18 848 277	1 077 353	5 408 823	1 655 041	31 548 298

Далі представлена інформація про географію продажів Компанії без ПДВ:

Найменування	31 грудня 2014р.	31 грудня 2015р.
Дохід від реалізації готової продукції в межах митної території України	8 820 256	10 765 855
Дохід від реалізації готової продукції за межі митної території України	19 517 606	20 675 611
Дохід від реалізації послуг	96 077	106 832
Разом	28 433 939	31 548 298

Реалізація готової продукції в 2015 році збільшилась в порівнянні з рівнем 2014 року у зв'язку зі змінами курсу валют..

Найбільш активні країни- імпортери продукції ПАТ «ММК ІМ. ІЛІЧА» в 2015 році: Туреччина (питома вага в загальному обсязі експорту продукції комбінату – 10,8%), США (9,9%), Російська Федерація (16,1%), Італія (17,5%).

18 Витрати за елементами

Найменування	2014 рік	2015 рік
Матеріальні витрати	23 566 591	29 236 684
Витрати на оплату праці	1 804 422	1 845 469
Відрахування на соціальні заходи	716 318	612 808
Амортизація	1 740 143	2 705 493
Інші витрати	1 584 867	2 389 602
Зміни в залишках готової продукції, незавершеному виробництві, напівфабрикатів та внутрішній оборот	(1 072 835)	(3 158 628)
Собівартість не діючих структур	-	8 510
Зміни ГП, НЗП, ТМЦ, ОЗ -резерви	(40 379)	122 745
Уцінка ТМЦ	115 668	52 697
Переоцінка основних засобів	(125 152)	(51 062)

Найменування	2014 рік	2015 рік
Переоцінка НКС	-	(1329)
Всього операційних витрат:	28 289 643	33 762 989
Собівартість реалізованої продукції	26 703 596	31 964 835
Витрати на реалізацію	1 180 768	1 418 476
Адміністративні витрати	405 279	379 678
Всього операційних витрат:	28 289 643	33 762 989

19 Інші доходи і витрати

Найменування	2014 рік		2015 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів	37 096	40 431	40 604	51 470
Операційна курсова різниця	2 224 523	997 488	3 883 687	2 989 900
Реалізація інших оборотних активів	347 576	330 314	962 426	895 119
Штрафи, пені, неустойки	10 359	7 580	6 056	393 039
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	15 670	73 473	13 015	60 928
Інші операційні доходи і витрати	432 925	766 787	1 129 015	1 327 002
Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:				
асоційовані підприємства	-	10 619	-	-
Інші фінансові доходи і витрати				
Проценти	11 559	-	10 913	-
Інші фінансові доходи і витрати	4 873	235 036	54 921	310 814
Інші доходи і витрати				
Реалізація фінансових інвестицій	2 731	2 106	-	39
Результат оцінки корисності	-	139 008	-	55 061
Списання необоротних активів	X	12 468	X	38 808
Інші доходи і витрати	44 503	67 471	157 296	36 397

20 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	2014 рік	2015 рік
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(139 715)	529 411

21 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	2014 рік	2015 рік
Збиток/Прибуток за період	453 615	(1 585 924)
Середньрічна кількість простих акцій	12 371 260 750	12 371 260 750
Збиток/Прибуток на акцію (у українських копійках)	0,03667	(0,12819)

22 Інформація про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів представляє потоки коштів та їх еквівалентів за період, класифікуючи їх по операційній, інвестиційній і фінансовій діяльності. Потоки коштів від операційної діяльності переважно пов'язані з діяльністю підприємства, що приносить дохід. Рух коштів від операційної діяльності представляється прямим методом, що дозволяє розкрити інформацію про основні види валових грошових надходжень, забезпечує інформацію, корисну для оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

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

Надходження коштів від операційної діяльності становлять 38 300 624 тис. грн., витрати від операційної діяльності (37 744 532) тис. грн.; чистий рух коштів від операційної діяльності (556 092) 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 6 765 тис. грн.; витрати від інвестиційної діяльності (610 207) тис. грн.; чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – (603 442) тис. грн.

Надходження коштів від фінансової діяльності становлять 1 177 082 тис. грн., витрати (728 378) тис. грн. Чистий рух коштів від фінансової діяльності становить 448 704 тис. грн. Чистий рух грошових коштів за звітний період дорівнює 401 354 тис. грн.

Залишок коштів на кінець звітного періоду становить 572 682 тис. грн., що відповідає сумі рядка 1165 форми 1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)".

Розшифровка окремих рядків форми № 3 на 31.12.2015 року наведена в таблиці:

Найменування	Код рядка	Надходження	Витрати	Примітка
Витрачання на оплату:				
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(1 095 712), у т.ч.	суми інших податків і зборів (обов'язкових)

			(294 754) (54 661) (32 290) (18 629) (35 940) (17 669) (607 000) (28 870) (5 899)	платежів), сплачених до бюджету: -податку на доходи фізичних осіб; -екологічного податку; -плати за землю; -орендної плати за землю; -збору за спеціальне використання води; -плати за користування надрами ; -мито; - військовий збір; -інші несуттєві податки та збори
Інші витрачання	3190		(528 142), у т.ч. (5 142) (19 883) (87 726) (7 863) (407 528)	-перерахування коштів для проведення соціальних заходів; -відрахування профспілки; -сплачені аліменти та інші утримання із заробітної плати для подальшого перерахування; - витрати на відрядження; -інші несуттєві витрати
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій	3200	<u>196, у т.ч.</u> 196		-оплата за акції та корпоративні права
Отримання позик	3305	<u>1 172 982, у т.ч.</u> 543 722 629 260		-суми отриманої зворотно-фінансової допомоги; - суми отриманої беззворотно-фінансової допомоги.

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

23 Валютні зміни

Протягом 2015 року у фінансовій звітності Товариства відображено наступні курсові різниці за активами та зобов'язаннями:

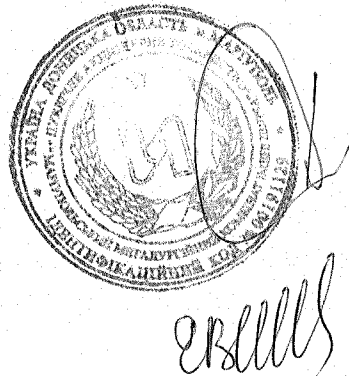
- (ii) Курсові різниці, що виникли у результаті погашення дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію, послуги. У результаті змін валютного курсу комбінат отримав збиток в сумі 25 935,0 тис. грн.
- (iii) Курсові різниці, що виникли у результаті погашення кредиторської заборгованості за отримані ТМЦ. У результаті змін валютного курсу комбінат отримав прибуток в сумі 57 446,0 тис. грн.
- (iiii) Курсові різниці, що виникли у результаті погашення кредиторської заборгованості за реалізовану продукцію (повернення авансів отриманих, за договорами-комісії). У результаті змін валютного курсу комбінат отримав збиток в сумі 23 755,0 тис. грн.
- (v) Курсові різниці, що виникли у результаті конвертації валюти (перерахунок валюти платежу у валюту за контрактом). У результаті змін валютного курсу комбінат отримав прибуток у сумі 56,0 тис. грн.
- (vi) Курсові різниці, що виникли у результаті перерахунку залишку грошових коштів на валютних рахунках. У результаті змін валютного курсу комбінат отримав прибуток в сумі 17 043,0 тис.грн.
- (vii) Курсові різниці, що виникли у результаті погашення дебіторської заборгованості за акредитивами. У результаті змін валютного курсу комбінат отримав прибуток в сумі 1370,0 тис. грн.

Фінансовий директор

Г.М.Демидов

Головний бухгалтер

І.В.Шиян



Пронумеровано та
скріплено відбитком печатки

37 сторінок

Генеральний
директор

М.В.Філіпова

