

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСТАЛЬ»

**Примітки до фінансової звітності,
що підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів
фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

ЗМІСТ

1. Загальна інформація про підприємство
2. Характеристика звітності
 - 2.1 Основа складання фінансової звітності
 - 2.2 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення
 - 2.3 Вплив переходу на МСФЗ
 - 2.4 Суттєві положення облікової політики
 - 2.5 Перше застосування МСФЗ
3. Доходи
4. Витрати
5. Податок на прибуток
6. Основні засоби
7. Запаси
8. Дебіторська заборгованість
9. Грошові кошти та їх еквіваленти
10. Капітал
11. Довгострокові зобов'язання
12. Торгова та інша кредиторська заборгованість
13. Забезпечення виплат персоналу
14. Операції з пов'язаними сторонами
15. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання
16. Управління капіталом
17. Операції з пов*язаними сторонами
18. Події після дати балансу

1. Загальна інформація про підприємство.

Повне найменування юридичної особи : ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСТАЛЬ»

Скорочене найменування: ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ»

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю

Ідентифікаційний код юридичної особи: 33718431

Місцезнаходження юридичної особи: , м. Дніпро, вул. Дніпросталівська, 4

Країна реєстрації: Україна

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://interpipesteel.biz/>

Адреса електронної пошти: lidiya.chuprina@ips.interpipe.biz

Основні види діяльності:

- 24.10 Виробництво чавуну, сталі та феросплавів
- 42.09 Будівництво інших споруд, н.в.і.у.
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
- 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.
- 88.32 Професійна – технічна освіта

Опис діяльності:

ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» введено в експлуатацію на підставі Сертифікату Державної архітектурно – будівельної інспекції України від 16.05.2013 року.

ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» це перший металургійний завод, який було збудовано з нуля в Україні за останні 40 років.

Згідно з проектом та технічним завданням ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» має об^{*}єм виробництва безперервнолитої заготівки 1 320 тис. т на рік, в тому рахунку 660 тис. т заготівки з вакумованої сталі. Виплавка сталі виконується на шихті, складова якої становить 100 % стального лому або 80 % стального лому і 20 % чушкового чавуну.

ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» виплавляє широкий сортамент марок сталі, в т.р. вуглеводистих, кремній-марганцевих та низколегірованих.

Для виплавки, позапічної обробки, розливки сталі використовується одна установка нового високотехнологічного обладнання - електродугової сталеплавильної печі (ДСП) ємністю 186 т з трансформатором 140 МВА; двухпозиційної установки ківш -піч (УКП) ємністю ківшу 170 т з трансформатором 28 МВА; двухпостановочного камерного вакуматора з паро- інжекторним насосом для ківшу ємністю 170 т.

В зв^{*}зу з тим, що основною сировиною для заводу є стальний лом і для забезпечення металургійним ломом при роботі заводу на повну потужність потрібно біля 1,5 млн. т. лому.. Заготівлею, переробкою та підготовкою лому для його використання в технологічному процесі виконується на АТ «Дніпропетровський «Втормет», який володіє ломозаготовчою структурою. Поставка лому виконується залізничним транспортом на скрап – ярд ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ».

На скрап – ярді лом загружається в спеціальну завалочну баддю, котра по рейкам бад^{*}євозом подається в основну будівлю цеху, де скрапозавалочним краном баддя з ломом подається до електродугової сталеплавильної печі –ДСП і лом, із завалочної бадді

висапається в ДСП.- це виконується процес завалки. Потім піч накривається спеціальним сводом і в піч опускаються електроди. Виконується процес плавки. Для завалки лому використовуються дві бадді: одна основна завалочна з місткістю 100-106 тон, друга підвал очна з місткістю 70-76 тон. Коли лом з першої бадді розплавлено - подають другу і продовжують процес плавки. Цикл плавки в печі становить 53 хвилини.

Процес плавки металургійного лому в ДСП, особливо в момент виникнення електричної дуги, дуже шумний. Для того, щоб захистити робітників заводу, а також, щоб не завдавати великої шуму жителям прилеглих домів, над пічкою встановлено спеціальний ізоляційний кожух від шуму. Він називається догхаус (в переводі- собача будка). Він значно знижує рівень шуму від печі.

Коли плавка в печі закінчена, на сталевоз (спеціальна теліжка), під піччю встановлюють прогрітий до червоного ківш. Потім із dna печі потужним потоком розплавлений метал переміщується в ківш. На сталевозі його подають в зону дії розливочного крану, який переміщує його на двухпозиційну установку ківш- піч.

Двухпозиційна установка ківш – піч також є з електродуговим підігрівом і призначена для обробки сталі в ківші, що забезпечує високу якість металу на відсутність неметалевих включень, на досягнення однорідності хімічного складу по всьому об*ему заготівки і забезпечує високі механічні характеристики металу.

Як тільки розплавлений метал попадає на установку піч - ківш, із плавки беруться проби для аналізу хімічного складу металу. Дані отримані в результаті цих аналізів, дозволяють при допомозі спеціальних реагентів довести хімічний склад металу до необхідних параметрів. Це виконується наступним чином. Метал підігрівається також за допомогою електродів з одночасним перемішуванням аргоном та додаванням феросплавів і легуючих. Коли після чергового відбору проби отримуються результати, підтверджуючі, що плавка готова по хімічному складу і температурі - піднімаються електроди, потім піднімається свод і сталеразливочний ківш виїжджає на сталевозі в позицію парковання (в зону дії 250 тонного розливочного крану). Після обробки на установці піч - ківш плавка переміщується на вакуматор, але тільки в тому випадку, якщо дана марка сталі потребує вакуумування, або зразу на машину безперервного ліття заготівки.

Якщо для колісних марок сталі, для сірководородостійких та корозійностійких труб необхідно вакуумування, то ківш з металом після обробки на установці ківш - піч за допомогою крану переміщується на установку для вакуумування сталі. Установка вакуматора надає можливість провести технологічні процеси по безуглероджуванню, дегазації, розкислюванню, легірованню, внесенню корективів по хімічному складу, усередненню металу по складу і температурі.

Розливка сталі враховує великий діапазон необхідних діаметрів для використання та виконується на двох спеціалізованих МНЛЗ:

- перша МНЛЗ має п*ять потоків сортової машини безперервного ліття заготівок (діаметр заготівок, що виплавляються становить 150-290 мм), відливає 836 тис. т заготівок за рік (65%);

- друга МНЛЗ має чотири потоки сортової машини безперервного ліття заготівок (діаметр заготівок, що виплавляються становить 385-470 мм), відливає 484 тис. т. заготівок за рік (36,5%). Довжина заготівок, що виплавляються на МНЛЗ становить 6,2÷11,7 м.

В технологічному процесі ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» використовує як допоміжну сировину – вапно. Поставка вапна виконується АТ «Інтерпайп Нижньодніпровським

трубопрокатним заводом». Вапно отримують на вапняній обпалювальній печі типу «Мерц» з випуском вапна в кількості до 250 т/добу.

ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» випускає безпереривнолиту заготівку для потреб заводів корпорації Інтерпайп та забезпечує їх потребу в сировині на 100%.

Заява про відповідність.

Ця фінансова звітність ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» була складена згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) в рамках переходу підприємства до переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)

Перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» підготувало на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчується на цю дату, така фінансова звітність була складена згідно з стандартами та тлумаченням стандартів, які були чинними на цю дату.

Товариство почало готувати фінансову звітність за МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», у якому передбачено, що підприємства, які становлять суспільний інтерес повинні складати фінансову звітність відповідно до МСФЗ. До 1 січня 2018 року основою підготовки фінансової звітності Товариства були «Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(с)БО) України».

Датою переходу підприємства до складання фінансової звітності за МСФЗ є 01 січня 2018 року (див п.2.3 в якому наведена інформація з переходу на МСФЗ).

Принципи та процедури бухгалтерського обліку за ПСБО можуть відрізнятись від загальноприйнятих принципів та процедур МСФЗ. Тому фінансова звітність, яка була підготовлена на підставі бухгалтерських записів згідно з П(С)БО містить коригування необхідні для подання фінансового стану підприємства, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності.

За попередній звітний рік, що завершився 31 грудня 2018 р. Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою у відповідності до МСФЗ. Інформацію про вплив переходу підприємства на МСФЗ наведено у Примітці.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року затверджена до випуску 10 березня 2020 року.

2. Характеристика звітності

2.1. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та підготовлена з метою подання порівняльної інформації для первого періоду, який закінчується 31 грудня 2019 року.

Основа надання фінансової звітності

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості на дату первого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі бухгалтерських записів

згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Валюта виміру та представлення

Основуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, підприємство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

2.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.

ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ.

Компанія не визнає статті активів або зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання.

Компанія перекласифіковує статті, які він визнав згідно з попередніми ЗПБО як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу;

Компанія застосовує МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Принципів підготовки фінансової звітності до МСБО 1 є:

- принцип нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є таким, що безперервно діє і залишається таким, що діє в осяжному майбутньому).

Фінансова звітність ТОВ складається відповідно до основних якісних характеристик, певних Принципів підготовки фінансової звітності до МСБО 1:

- зрозумілість;
- доцільність (істотність);
- достовірність (правдива вистава, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- порівнянність.

При виборі і вживанні облікових політик ТОВ керується відповідними стандартами і інтерпретаціями із врахуванням роз'яснень по їх вживанню, випущених Радою з МСФЗ. У разі відсутності конкретних стандартів і інтерпретацій, керівництво ТОВ самостійно розробляє облікову політику і забезпечує її вживання так, щоб інформація, що представляється у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

Облікова політика послідовно застосовується до аналогічних статей, за виключенням випадків, коли Стандарт або інтерпретація потребує/дозволяє проводити аналогічних статей.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком наступних випадків:

- зміна облікової політики потрібна стандартом МСФЗ або інтерпретацію;
- зміна облікової політики приведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена надійніша і доречніша інформація.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій.

Монетарні зобов'язання по угодам, що виражені в іноземній валюті перераховані за курсом НБУ станом на дату звітності.

Станом на дату звітності Компанія не має активів та/або зобов'язань, які б оцінювались за справедливою вартістю у розумінні МСФЗ 13.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтуються на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності а також, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності капіталу та зобов'язання учасників надавати підтримку Товариству. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтуються на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво Товариства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування

балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтуються на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодування вартості та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Керівництво підприємства не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Товариство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної та загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, підприємство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

Податки

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних документів зазвичай є нечіткими та тлумачиться по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

2.3 Вплив переходу на МСФЗ

ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» обрало датою переходу на МСФЗ – 01.01.2018 року, (наказ «Про облікову політику» від 27.12.2017р.), що відповідає викладеному в листі Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. № 35210-06-5/32299.

МСФЗ (IFRS) 1 вимагає від підприємств, що вперше застосовують МСФЗ, скласти вхідний звіт про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Цей звіт про фінансовий стан є відправною точкою для ведення бухгалтерського обліку відповідно до МСФЗ. Згідно з МСФЗ (IFRS) 1, підприємство застосовує уніфіковані бухгалтерські принципи у вхідному звіті про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу та впродовж усіх періодів, поданих у її першій повній фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ. Ці принципи облікової політики повинні відповідати кожному МСФЗ, що діє на звітну дату (тобто, на 31 грудня 2019 року), для складання першої повної фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ. Товариство перерахувало проміжну фінансову звітність і річну фінансову звітність за 2018 рік, включаючи вступний баланс на 01.01.2018 р. за МСФЗ згідно вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Починаючи з 01.01.2019 р., Товариство складає проміжну фінансову звітність та річну фінансову звітність за 2019 рік за МСФЗ. При цьому в якості порівняльної інформації у проміжній та річній фінансовій звітності за 2019 рік використовуються показники фінансової звітності за 2018 рік, трансформованої відповідно до вимог МСФЗ.

До дати переходу на МСФЗ підприємство вело нормативний бухгалтерський облік та складало нормативну фінансову звітність у гривнях тільки відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Ця попередня фінансова звітність відрізняється від нормативної звітності, складеної для цілей звітності в Україні, тим, що вона містить певні коригування, не відображені в бухгалтерських книгах підприємства, які необхідні для відповідного подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Коригування, що є результатом переходу на МСФЗ, були відображені як коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2018 року.

Внаслідок переходу на МСФЗ змінився фінансовий стан підприємства. Коригування звітності на **01 січня 2018 року** (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

(тис. грн.)

Статті	Пояснення	За даними П(С)БО на 01.01.2018р.	Коригування	За даними МСФЗ на 01.01.2018 р.
1	2	3	4	5
Нематеріальні активи Примітка 1-3	<p>Рядок 1000- 1001-1002 Балансу по статті «Нематеріальні активи» наведено залишкову та первинну вартість нематеріальних активів, критеріям визнання нематеріальних активів по МСФО не відповідають, підлягають коригуванню на бух.рах. 44 стр.1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на витрати початку періоду в сумі залишкової вартості 557 тис.грн., та на доходи на початок періоду в сумі нарахованої амортизації нарахованої в попередні періоди на витрати в сумі 484 тис.грн. та амортизацію в сумі 314 тис.грн., всього розмір суми амортизації на витрати становить 798 тис.грн.</p>	1041 1 724 1 167 484	(557) (1 724) (1 167)	484 0 0 484
Основні засоби (первісна вартість, знос) Примітка 4-5	<p>Рядок 1010-1011 Балансу по статті «Основні засоби» наведено залишкову та первинну вартість основних засобів, основні засоби відповідають критеріям визнання основних засобів за МСФО. У незначній кількості основних засобів строк корисного використання закінчився на незначну суму первинної вартості і амортизація становить 100%. Дані основні засобі використовуються в господарській діяльності підприємства, тому не підлягають ліквідації.</p> <p>Також на валюту балансу дані сумі завищення первісної вартості основних засобів та завищення накопиченої амортизації не вносять змін, тому коригуванню дані суми не підлягають.</p> <p>Підлягаю коригуванню на суму 5 587 тис.грн., з вартості стр.1005 Балансу «Незавершенні капітальні інвестиції», що враховує 382 тис.грн. вартість обладнання не потребуючого монтажу, 2 069 тис.грн. вартість іншого обладнання, 2 956 тис.грн. вартість придбаного інвентаря, приборів, інструментів; 180 тис.грн. вартість комп'ютерної техніки підлягає коригуванню на вартість основних засобів бух.рах. 10.</p>	3 184 374 4 527 507	5 587 5 587	3 189 961 4 533 094
Інші необоротні активи. Примітка 6	У складі статті «Інші необоротні активи» по МСФЗ 16 -в ведено з 01.07.2019г. нові аспекти відображення, тому не відображали на балансових рахунках орендовані основні засоби	0	0	0

Незавершенні капітальні інвестиції Примітка 7	<p>Рядок 1005 Балансу по статті «Незавершенні капітальні інвестиції» відображені витрати на реконструкцію, модернізацію, капітальне будівництво об'єктів основних засобів.</p> <p>Підлягає коригуванню сума витрат :</p> <ul style="list-style-type: none"> а) 2 580 тис. грн. на капітальне будівництво корпусу по обслуговуванню технологічного транспорту на витрати початку періоду для утворення резерву бух.рах.44 рах. стр.1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)», так як будівництво заморожене; б) 316 тис. грн. вартість нематеріальних активів підлягає коригуванню на витрати початку року бух.рах. 44 рах. стр.1420 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»; в) 19 тис. грн. вартість придбаних малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) підлягає коригуванню на витрати початку періоду бух.рах. 44 стр.1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»; г) 5 587 тис. грн., що враховує 382 тис. грн. вартість обладнання не потребуючого монтажу, 2 069 тис. грн. вартість іншого обладнання, 2 956 тис. грн. вартість інвентаря, приладів, інструментів, 180 тис. грн. вартість комп'ютерної техніки підлягає коригуванню на вартість основних засобів бух.рах.10; д) в дану строку на початок року було віднесено суму придбаних на кінець 2017 року приборів, інвентаря, інструментів в розмірі 68 545 тис. грн., протягом 2018 року було введено в експлуатацію 65 589 тис. грн., залишок не введених в експлуатації в сумі 2 956 тис. грн. списано на 10 рах. (вказано в п.г) <p>В строку «Незавершенні капітальні інвестиції» враховуються суми активів по бухгалтерському Рахунку 205 «Будівельні матеріали», на котрому обліковуються матеріали для капітального будівництва. В склад даних матеріалів входять бухти з кабелем та муфти для з'єднання даного кабелю в розрізі 800мм. і 1000мм. Кабель виготовлено німецьким підприємством по спеціальному замовленню Для будівництва кабельної лінії з постачанням електроенергії з загальних ліній електропередач до ПС «Пічна» ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ». Кабель було замовлено з урахуванням резервної кількості для використання в разі ремонту, аналог закупити можливості не має.</p>	85 695	-8 503	77 192
Запаси Примітка 8	<p>Рядок 1100 Балансу по статті «Запаси» відображені залишки на складах виробничих запасів, продукції незавершеного виробництва, готової продукції, товарів.</p> <p>Критеріям визнання запасів по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.</p>	1 059 358	0	1 059 358

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. Примітка 9	Рядок 1125 Балансу по статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» за ПСБО сформована вірно. Показник відображається по заборгованості за розрахунками з покупцями, у розрізі договорів, рахунків (документів основ) в системі обліку ІТ – Підприємство по бухгалтерському рахунку 36. Критеріям визнання дебіторської заборгованості по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	475 011	0	475 011
Дебіторська заборгованість за виданими авансами. Примітка 10	Рядок 1130 Балансу по статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами». по ПСБО відображається дебіторська заборгованість по авансам перерахованим за ТМЦ, послуги згідно договорів та рахунків (документів – основ) за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 1 232,00тис. грн. розрахованого по методу ідентифікаційного підходу до розрахунків з кожним контрагентом окремо. Критеріям визнання дебіторської заборгованості за виданими авансами по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	11 699 995	0	11 699 995
Інша поточна дебіторська заборгованість Примітка 11	Рядок 1155 Балансу по статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» по ПСБО відображається дебіторська заборгованість по розрахункам за реалізовану іншу продукцію та реалізовані придбані запаси за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 3 004 тис. грн. по методу ідентифікаційного підходу до розрахунків з кожним контрагентом окремо. Критеріям визнання іншої дебіторської заборгованості по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	15 031	0	15 031
Гроші та їх еквіваленти. Примітка 12	Рядок 1165 Балансу по статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» сформовано залишки в касі в національній та іноземній валюті, на розрахункових рахунках в національній та іноземній валюті, інші грошові кошти, в т.р. грошові кошти в дорозі. На всі залишки є довідки з Банків, що відповідають залишкам на рахунках підприємства. Критеріям визнання залишки грошових коштів по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	29 869	0	29 869
Витрати майбутніх періодів Примітка 13	Рядок 1170 Балансу по статті «Витрати майбутніх періодів» відображені суму 434 тис. грн. помилково відшкодування витрат комісіонера. Критеріям визнання витрати майбутніх періодів по МСФО не відповідають, сума 434 тис. грн. підлягає коригуванню бух.рах.44. стр.1420 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».	434	(434)	0

Інші оборотні активи. Примітка 14	Рядок 1190 Балансу по статті «Інші оборотні активи» відображену суму 12 024 тис. грн., котра враховує: - податковий кредит не відображенний в Деаларасії з ПДВ за грудень 2017 року в зв*язку з відсутністю податкових накладних по бух.рах.644 в сумі 11 995 тис. грн.; -джерело формування податкових зобов*язань по авансам отриманим по бух.рах. 643 в сумі 9 тис. грн.; - розрахунки по соціальному страхуванню від тимчасової втрати працевлаштнності по бух.рах. 652 в сумі 20 тис. грн. Критеріям визнання інші оборотні активи по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	12 024	0	12 024
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Примітка 15	Рядок 1420 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» вілкориговані на загальну суму 3 473 тис. грн. Сума включає: а) 2 580 тис. грн. на капітальне будівництво корпусу по обслуговуванню технологічного транспорту на витрати попереднього періоду для утворення резерву бух.рах. 94, тому списано на початок періоду на бух.рах.44 стр.1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)», так як будівництво заморожене; б) 316 тис. грн. залишок вартості нематеріальних активів на бух.рах.15 підлягає коригуванню на бух.рах. 92 попереднього періоду, тому віднесено на початок року бух.рах. 44 стр.1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»; в) 19 тис. грн. вартість придбаних малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) підлягає коригуванню на витрати періоду бух.рах. 97- бух.рах. 44 стр.1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»; г) 557 тис. грн. вартість нематеріальних активів по залишковій вартості підлягає коригуванню на бух.рах.44 стр.1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». в) сума 434 тис. грн. вартість витрат майбутніх періодів по рядку 1170 Балансу, це сума помилково відображеного відшкодування витрат комісіонера, скоригувано на витрати попереднього періоду бух.рах.44. стр.1420 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».	(5 069 845)	(3 423)	(5 073 268)

Інші довгострокові зобов'язання. Примітка 16	Рядок 1515 Балансу по статті «Інші довгострокові зобов'язання» відображена вартість заборгованості по довгостроковим кредитам нерезиденту по бух.рах. 506 в сумі 65 897 тис.дол., що еквівалентно 1 849 620 тис.грн. по курсу на 31.12.2017р. Данна заборгованість відображена згідно контракту по довгостроковим кредитам з урахуванням додаткових угіл по реструктурізації боргів. Критеріям визнання довгострокові зобов'язання по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	1 849 620	0	1 849 620
Довгострокові забезпечення. Примітка 17	Рядок 1520 Балансу по статті «Довгострокові забезпечення» відображена вартість: -резерву відпусток та резерву податків на резерв відпусток розрахована на базі залишку днів не використаних відпусток станом на 31.12.2017р. згідно середньої заробітньої плати кожного працівника по бух.рах.471 в сумі 5 119 тис.грн.; - забезпечення льотних пенсійних виплат робітникам по бух.рах.472 в сумі 20 137 тис.грн. Критеріям визнання довгострокові забезпечення по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	25 256	0	25 256
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. Примітка 18	Рядок 1615 по статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображено розрахунки з постачальниками товарів та послуг в національній та іноземній валютах по бух.рах. 63 в сумі 5 997 836 тис. грн. Критеріям визнання поточна кредиторська заборгованість по МСФО відповідає, сума не підлягає коригуванню.	5 997 836	0	5 997 836
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування. Примітка 19	Рядок 1625 Балансу по статті «Розрахунки по страхуванню» відображено заборгованість по розрахункам з єдиного соціального внеску (ЕСВ) нарахованого підприємством на фонд оплати праці по бух.рах. 651 в сумі 629 тис. грн. Критеріям визнання заборгованість за розрахунками зі страхування по МСФО відповідає, сума не підлягає коригуванню.	629	0	629
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці. Примітка 20	Рядок 1630 Балансу по статті «Розрахунки по оплаті праці» відображено заборгованість по розрахунках з працівниками по оплаті праці по бух.рах. 661 в сумі 3 946 тис.грн. Критеріям визнання заборгованість за розрахунками з оплати праці по МСФО відповідає, сума не підлягає коригуванню	3 946	0	3 946

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами Примітка 21	Рядок 1635 Балансу по статті «Розрахунки за одержаними авансами» відображені заборгованість перед покупцями за одержаними авансами за іншу продукцію по бух.рах. 681 в сумі 55 тис.грн. Критеріям визнання заборгованість за одержаними авансами по МСФО відповідає, сума не підлягає коригуванню	55	0	55
Інші поточні зобов'язання Примітка 22	Рядок 1690 Балансу по статті «Інші поточні зобов'язання» відображені зобов'язання: - кредиторська заборгованість з процентів нарахованих по довгостроковим кредитам нерезидента по бух.рах. 684 в сумі 97 221 тис.дол., що еквівалентно 2 728 730 тис.грн.; - кредиторська заборгованість з процентів нарахованих по короткостроковим кредитам банків по бух.рах. 684 в сумі 12 тис.грн.; - кредиторська заборгованість по договорам безпроцентної поворотної фінансової допомоги по бух. рах. 685 в сумі 6 427 619 тис.грн.; - кредиторська заборгованість по договорам переуступки права вимоги по бух.рах. 685 в сумі 519 700 тис.грн.; - джерело податкового кредиту по авансам отриманим по бух.рах. 644 в сумі 1 931 533 тис.грн.; - кредиторська заборгованість з розрахунків по рішенням господарського суду по бух.рах. 685 в сумі 101 тис.грн.; - кредиторська заборгованість з розрахунків по виконавчим листкам по бух.рах. 685 в сумі 40 тис.грн.; - кредиторська заборгованість з розрахунків з утриманих з оплати праці членських внесків в профспілкову організацію по бух.рах. 685 в сумі 32 тис.грн.; - кредиторська заборгованість з розрахунків за добровільне медичне страхування працівників та інші по бух.рах. 685 в сумі 8 тис.грн.; Критеріям визнання заборгованість з інших поточних зобов'язань по МСФО відповідає, сума не підлягає коригуванню.	11 607 775	0	11 607 775

Наведені зміни відображені в трансформаційному балансі та звіту про фінансові результати станом на 01.01.2018 р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

01.01.2018 р.

грн.

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду (01.01.18) ПСБО	Коригування	На початок звітного періоду (01.01.18) МСФО	Примітка
1	2	4	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	557	(-73)	484	1
первинна вартість	1001	1724	(1724)	0	2
накопичена зморгнання	1002	1167	(983)	0	3
Не завершенні капітальні інвестиції	1005	85695	(8503)	77192	7
Основні засоби	1010	3184374	5587	3189961	4
первинна вартість	1011	4527507	5587	4533094	5
знос	1012	1343133		1343133	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	297854	-	297854-	
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	1095	3568480	(2989)	3565494	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	1059358		1059358	
Виробничі запаси	1101	931084		931084	
Не завершене виробництво	1102	120510		120510	
Готова продукція	1103	7764		7764	
Поточні біологічні активи	1110				
Векселі операцій	1120				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	475011		475011	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	11699995		11699995	
з бюджетом	1135	29275		29275	
у тому числі з податку на прибуток	1136				
інша податкова дебіторська заборгованість	1155	15031		15031	
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та іх еквіваленти	1165	29869		29869	
Витрати майбутніх періодів	1170	434	(434)	0	13
Інші оборотні активи	1190	12024		12024	
Усього за розділом II	1195	13320997	(434)	13920563	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи видуття	1200				
Баланс	1300	16889477	(3423)	16886054	

ПАСІВ	Код рядка	На кінець звітного періоду (01.01.18) ПСБО	Коригування	На кінець звітного періоду (01.01.18) МСФО
I. Власний капітал				
Зареєстрований (найовий) капітал	1400	2156961		2156961
Капітал у доцінках	1405			
Додатковий капітал	1410	8		8
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5070529)	(3423)	(5073752)
Неомандрій капітал	1425			
Вільничий капітал	1430			
Усього за розділом I	1495	(2914351)	(3423)	(2917774)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-		
Довгострокові кредити банків	1510	-		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1849920		1849920
Довгострокові зобов'язання	1520	25256		25256
Інші зобов'язання	1525	-		
Усього за розділом II	1595	1874876		1874876

III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	-			
Поточна кредиторська заборгованість за:		-			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	
векселі випущені	1605	-	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	5997836		5997836	
розрахунками з боржником	1620	318711		318711	
в тому числі з податку на прибуток	1621				
розрахунками зі страхування	1625	629		629	
розрахунками з оплати праці	1630	3946		3946	
одержаними авансами	1635	55		55	
розрахунками з учасниками	1640				
Поточні забезпечення	1660				
Доходи майбутніх періодів	1665				
Інші поточні зобов'язання	1690	11607775		11607775	
Усього за розділом III	1695	17928952		17928952	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами видуття	1700				
Баланс	1900	16889477	(3423)	16886054	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період МСФО на 01.01.2018	Коригування	Примітка
1	2	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050			
Валовий:				
прибуток	2090			
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120			
Адміністративні витрати	2130			
Витрати на збут	2150			
Інші операційні витрати	2180			
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Фінансові витрати	2250			
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270			
Фінансовий результат до оплаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300			
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оплаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

СТАТТЯ	Код рялка	За звітний період МСФО на 01.01.2018	Коригування	Примітка
1	2	4	5	6
Доцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
Доцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оплаткування	2450			
Полаток на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оплаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рялків 2350, 2355 та 2460)	2465			

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

СТАТТЯ	Код рялка	За звітний період МСФО на 01.01.2018	Коригування	Примітка
1	2	4	5	6
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505			
Відрахування на соціальні заходи	2510			
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520			
Разом	2550			

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКІЙ

СТАТТЯ	Код рялка	За звітний період МСФО на 01.01.2018	Коригування	Примітка
1	2	4	5	6
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0		

Внаслідок переходу на МСФЗ змінився фінансовий стан підприємства. Коригування звітності на 31 грудня 2018 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

(тис. грн.)

Статті	Пояснення	За даними П(С)БО на 31.12.2018р.	Коригування	За даними МСФЗ на 31.12.2018 р.
1	2	3	4	5
Нематеріальні активи Примітка 1-3	Рядок 1000- 1001-1002 Балансу по статті «Нематеріальні активи» наведено залишкову та первинну вартість нематеріальних активів, критеріям визнання нематеріальних активів по МСФО не відповідають, підлягають коригуванню на бух.рах. 44 стр.1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» в сумі 557 тис.грн., що дорівнює сумі залишкової вартості на 01.01.2018р., суму витрат по амортизації за 2018рік в розмірі 798 тис. на непокриті збитки на початок 2019 року та 264 тис.грн. на бух.рах. 92 стр.2130 Ф.2, що включається в стр.1420 Балансу на кінець 2018року	1619 2 321 1 500 -798	(821) (2 321) (1 500)	798 0 0 -798
Основні засоби (первинна вартість, знос) Примітка 4-5	Рядок 1010-1011Балансу по статті «Основні засоби» наведено залишкову та первинну вартість основних засобів, основні засоби відповідають критеріям визнання основних засобів за МСФО. У незначній кількості основних засобів строк корисного використання закінчився на незначну суму первинної вартості і амортизація становить 100%. Дані основні засобі використовуються в господарській діяльності підприємства, тому не підлягають ліквідації. Також на валюту балансу дані сумі завищення первісної вартості основних засобів та завищення накопиченої амортизації не вносять змін, тому коригуванню дані суми не підлягають. Підлягаю коригуванню на суму 8 126 тис.грн., з вартості стр.1005 Балансу «Незавершені капітальні інвестиції», що враховує 1 302 тис.грн. вартість обладнання не потребуючого монтажу, 3 646 тис.грн. вартість іншого обладнання, 2 956 тис.грн. вартість придбаного інвентаря, приборів, інструментів; 222 тис.грн. вартість комп'ютерної техніки підлягає коригуванню на вартість основних засобів бух.рах.10;	2 973 891 4 603 168 1 629 277	8 126 8 126 0	2 982 017 4 611 294 1 629 277
Інші необоротні активи. Примітка 6	У складі статті «Інші необоротні активи» по МСФЗ 16 -введено з 01.07.2019г. нові аспекти відображення, тому не відображали на балансових рахунках орендовані основні засоби	0	0	

Незавершені капітальні інвестиції Примітка 7	<p>Рядок 1005 Балансу по статті «Незавершені капітальні інвестиції» відображені витрати на реконструкцію, модернізацію, капітальне будівництво об'єктів основних засобів.</p> <p>Підлягає коригуванню сума витрат :</p> <p>а) 2 580 тис. грн. на капітальне будівництво корпусу по обслуговуванню технологічного транспорту на витрати початку періоду для утворення резерву в попередніх періодах бух.рах. 44. стр.1420 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)», так як будівництво заморожене;</p> <p>б) 267 тис. грн. вартість нематеріальних активів підлягає коригуванню на бух.рах.44 стр.1420 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток);</p> <p>в) 19 тис. грн. вартість придбаних малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) підлягає коригуванню навітрати початку періоду на бух.рах. 44. стр.1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» та 33 тис. грн. на витрати періоду бух.рах. 97 та на стр.1420 Балансу поточного періоду-кінець періоду;</p> <p>г) 8 126 тис. грн., що враховує 1 302 тис. грн. вартість обладнання не потребуючого монтажу, 3 646 тис. грн. вартість іншого обладнання, 2 956 тис. грн. вартість інвентаря, приладів, інструментів, 222 тис. грн. вартість комп'ютерної техніки підлягає коригуванню на вартість основних засобів бух.рах.10;</p> <p>д) в дану строку на початок року було віднесено суму придбаних на кінець 2017 року приборів, інвентаря, інструментів в розмірі 68 545 тис. грн., протягом 2018 року було введено в експлуатацію 65 589 тис. грн., залишок не введених в експлуатації в сумі 2 956 тис. грн. віднесено на 10рах. на початок звітного періоду (вказано в п.г)</p> <p>В строку «Незавершені капітальні інвестиції» враховуються суми активів по бухгалтерському рахунку 205 «Будівельні матеріали», на котрому обліковуються матеріали для капітального будівництва. В склад даних матеріалів входять бухти з кабелем та муфти для з'єднання даного кабелю в розрізі 800мм. і 1000мм. Кабель виготовлено німецьким підприємством по спеціальному замовленню. Для будівництва кабельної лінії з постачання електричної енергії з загальних ліній електропередачі до ПС «Пічна» ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ».</p> <p>Кабель було замовлено з урахуванням резервної кількості для використання в разі ремонту, аналог закупити можливості не має.</p>	19 765	(11 025)	8 740
Запаси Примітка 8	<p>Рядок 1100 Балансу по статті «Запаси» відображені залишки на складах виробничих запасів, продукції незавершеного виробництва, готової продукції, товарів.</p> <p>Критеріям визнання запасів по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.</p>	1 200 089	0	1 200 089

Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги. Примітка 9	Рядок 1125 Балансу по статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» за ПСБО сформована вірно. Показник відображається по заборгованості за розрахунками з покупцями, у розрізі договорів, рахунків (документів основ) в системі обліку ІТ – Підприємство по бухгалтерському рахунку 36. Критеріям визнання дебіторської заборгованості по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	784 908	0	784 908
Дебіторська заборгованість за виданими авансами. Примітка 10	Рядок 1130 Балансу по статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами». по ПСБО відображається дебіторська заборгованість по авансам перерахованим за ТМЦ, послуги згідно договорів та рахунків (документів – основ) за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 1 271 тис. грн. розрахованого по методу ідентифікаційного підходу до розрахунків з кожним контрагентом окремо. Критеріям визнання дебіторської заборгованості за виданими авансами по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	16 256 137	0	16 256 137
Інша поточна дебіторська заборгованість Примітка 11	Рядок 1155 Балансу по статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» по ПСБО відображається дебіторська заборгованість по розрахункам за реалізовану іншу продукцію та реалізовані придбані запаси за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 565 тис. грн. по методу ідентифікаційного підходу до розрахунків з кожним контрагентом окремо. Критеріям визнання іншої дебіторської заборгованості по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	27 829	0	27 829
Гроші та їх еквіваленти. Примітка 12	Рядок 1165 Балансу по статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» сформовано залишки в касі в національній та іноземній валютах, на розрахункових рахунках в національній та іноземній валютах, інші грошові кошти, в т.р. грошові кошти в дорозі. На всі залішки є довідки з Банків, що відповідають залішкам на рахунках підприємства. Критеріям визнання залишки грошових коштів по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	14 144	0	14 144

Витрати майбутніх періодів Примітка 13	Рядок 1170 Балансу по статті «Витрати майбутніх періодів» відображені суму 434 тис. грн. помилково відшкодування витрат комісіонера, протягом 2018 року було перенесено на витрати періоду, відповідно на 79 рах. та в стр. 1420 Балансу. Протягом 2018 року на витрати майбутніх періодів віднесено суму витрат 243 тис. по договору добровільного страхування відповідальності працедавця та цивільної відповідальності перед третіми особами, що є вимогою кредиторів-нерезидентів по довгостроковим кредитам. Критеріям визнання витрати майбутніх періодів по МСФО не відповідають, сума 243 тис. грн. підлягає коригуванню на витрати поточного періоду бух. рах. 92 відповідно з відображенням в стр. 2130 ф. 2 та стр. 1420 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».	243	(243)	0
Інші оборотні активи. Примітка 14	Рядок 1190 Балансу по статті «Інші оборотні активи» відображені суму 17 086 тис. грн., котра враховує: - податковий кредит не відображений в Декларації з ПДВ за грудень 2018 року в зв*язку з відсутністю податкових накладних по бух. рах. 644 в сумі 16 824 тис. грн.; - джерело формування податкових зобов*язань по авансам отриманим по бух. рах. 643 в сумі 65 тис. грн.; - розрахунки по соціальному страхуванню від тимчасової втрати працевздатності по бух. рах. 652 в сумі 133 тис. грн.; розрахунки по соціальному страхуванню від нещасних випадків нарахований на фонд оплати праці по бух. рах. 656 в сумі 64 тис. грн.; Критеріям визнання інші оборотні активи по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	17 086	0	17 086

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Примітка 15	<p>Рядок 1420 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» відкориговані на загальну суму 3 963 тис. грн. Сума включає:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) 2 580 тис. грн. на капітальне будівництво корпусу по обслуговуванню технологічного транспорту на витрати періоду для утворення резерву бух.рах. 94 було віднесено і на початок 2018р. на бух.рах.44 стр.1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)», так як будівництво заморожене; б) 267 тис. грн. залишок вартості нематеріальних активів на бух.рах. 15 підлягає коригуванню на бух.рах. 92 поточного періоду стр.2130 Ф.2 та відповідно на стр.1420 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»; в) 19 тис. грн. вартість залишку на бух.рах. 15 на початок звітного періоду придбаних малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) віднесено на юух.рах.44 стр.1420 Балансу на початок періоду та сума 33 тис. грн. утворена протягом звітного періоду підлягає коригуванню на витрати періоду бух.рах. 97 та відповідно з відображенням в стр.2270 Ф.2 і стр.1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»; г) 557 тис. грн. вартість нематеріальних активів як необоротних активів стр.1000 Балансу по залишковій вартості на початок року було скориговано на початок звітного року на бух.рах.44 стр.1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» та сума 264 тис. грн. залишок нематеріальних активів по залишковій вартості на кінець звітного періоду по стр.1000 підлягає коригуванню з віднесенням на витрати періоду бух.рах.92 з віднесенням в стр.1420 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»; г) 557 тис. грн. вартість нематеріальних активів по залишковій вартості підлягає коригуванню на бух.рах.44 стр.1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». в) сума 434 тис. грн. вартість витрат майбутніх періодів по рядку 1170 Балансу на початок 2018 року, це сума помилково відображеного відшкодування витрат комісіонера, скориговано було на витрати попереднього періоду бух.рах.44, стр.1420 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» протягом 2018 року було відправлено та віднесено на правильний бух.рах. витрат, котрий відобразився аналогічно в стр.1420 Балансу. Сума 243 тис. грн. витрат майбутніх періодів утворилася протягом 2018 року і це витрати по страховій премії договору на добровільне страхування працедавця та цивільної відповідальності перед третіми особами скориговано на бух. Рах.92 і відображене в стб.2130 Ф.2 звітного періоду та в стр.1420 Балансу на кінець звітного періоду. 	(3 304 347)	(3 963)	(3 308 310)
---	---	-------------	---------	-------------

Інші довгострокові зобов*язання. Примітка 16	Рядок 1515 Балансу по статті «Інші довгострокові зобов'язання» відображені вартість заборгованості по довгострочовим кредитам нерезиденту по бух.рах. 506 в сумі 65 897 тис.дол., що еквівалентно 1 824 647 тис.грн. по курсу на 31.12.2018р. Дана заборгованість відображена згідно контракту по довгострочовим кредитам з урахуванням додаткових угід по реструктуризації боргів. Критеріям визнання довгострочові зобов*язання по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	1 824 647	0	1 824 647
Довгострочові забезпечення. Примітка 17	Рядок 1520 Балансу по статті «Довгострочові забезпечення» відображена вартість: -резерву відпусток та резерву податків на резерв відпусток розрахована на базі залишку днів не використаних відпусток на 31.12.2018р. згідно середньої заробітної плати кожного працівника по бух.рах.471 в сумі 7 742 тис.грн.; - забезпечення льотних пенсійних виплат робітникам по бух.рах.472 в сумі 24 495 тис.грн., розрахована згідно звіту актуаріїв. Критеріям визнання довгострочові забезпечення по МСФО відповідають, сума не підлягає коригуванню.	32 236	0	32 236
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. Примітка 18	Рядок 1615 по статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображені розрахунки з постачальниками товарів та послуг в національній та іноземній валютах по бух.рах. 63 в сумі 7 451 506 тис. грн. Критеріям визнання поточна кредиторська заборгованість по МСФО відповідає, сума не підлягає коригуванню.	7 451 506	0	7 451 506
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування. Примітка 19	Рядок 1625 Балансу по статті «Розрахунки по страхуванню» відображено заборгованість по розрахункам з єдиного соціального внеску (ЄСВ) нарахованого підприємством на фонд оплати праці працівників в сумі 1 110 тис. грн. та відображено заборгованість по розрахункам з єдиного соціального внеску (ЄСВ) нарахованого підприємством на фонд оплати праці інвалідів в сумі 1 3 тис.грн. по бух.рах. 651. Критеріям визнання заборгованість за розрахунками зі страхування по МСФО відповідає, сума не підлягає коригуванню.	1 113	0	1 113
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці. Примітка 20	Рядок 1630 Балансу по статті «Розрахунки по оплаті праці» відображено заборгованість по розрахунках з працівниками по оплаті праці по бух.рах. 661 в сумі 5 727 тис.грн. Критеріям визнання заборгованість за розрахунками з оплати праці по МСФО відповідає, сума не підлягає коригуванню	5 727	0	5 727

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами Примітка 21	Рядок 1635 Балансу по статті «Розрахунки за одержаними авансами» відображені заборгованість перед покупцями за одержаними авансами за іншу продукцію по бух.рах. 681 в сумі 234 тис.грн. Критеріям визнання заборгованість за одержаними авансами по МСФО відповідає, сума не підлягає коригуванню	234	0	234
Інші поточні зобов'язання Примітка 22	Рядок 1690 Балансу по статті «Інші поточні зобов'язання» відображені зобов'язання: - кредиторська заборгованість з процентів нарахованих по довгостроковим кредитам нерезидента по бух.рах. 684 в сумі 104 328 тис.дол., що еквівалентно 2 888 666 тис.грн. по курсу на 31.12.2018р.; - кредиторська заборгованість з процентів нарахованих по короткостроковим кредитам банків по бух.рах. 684 в сумі 12 тис.грн.; - кредиторська заборгованість по договорам безпроцентної поворотної фінансової допомоги по бух. рах. 685 в сумі 7 490 238 тис.грн.; - кредиторська заборгованість по договорам надання послуг харчування підрядним організаціям , що утримуються з заробітної плати працівників підрядних організацій рах.685 в сумі 206 тис.грн.; - джерело податкового кредиту по авансам отриманим по бух.рах. 644 в сумі 2 693 909 тис.грн.; - кредиторська заборгованість з розрахунків по рішенням господарського суду по бух.рах. 685 в сумі 89 тис.грн.; - кредиторська заборгованість з розрахунків по виконавчим листкам по бух.рах.685 в сумі 135 тис.грн.; - кредиторська заборгованість з розрахунків з утриманих з оплати праці членських внесків в профспілкову організацію по бух.рах. 685 в сумі 54 тис.грн; - кредиторська заборгованість з розрахунків за добровільне медичне страхування працівників та інші по бух.рах.685 в сумі 12 тис.грн.; - кредиторська заборгованість по іншим послугам та розрахункам бух.рах 685 в сумі 44 тис.грн.; кредиторська заборгованість по переданим сумам відпускних переведених працівників з інших підприємств корпорації бух.рах 685 в сумі 36 тис.грн.; кредиторська заборгованість по ПДВ при наданні послугам митними органами бух.рах 685 в сумі 14 тис.грн.; Критеріям визнання заборгованість з інших поточних зобов'язань по МСФО відповідає, сума не підлягає коригуванню.	13 073 415	0	13 073 415

Наведені зміни відображені в трансформаційному балансі та звіту про фінансові результати станом на 31.12.2018 р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018

грн.

АКТИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду (31.12.18) ПСБО	Коригування	На кінець звітного періоду (31.12.18) МСФО	Примітка
I	2	4	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	1619	(821)	798	1
первинна варість	1001	2321	(2321)	0	2
накопичена зморгність	1002	702	(1500)	-798	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	19075	(11025)	8740	7
Основні засоби	1010	2973891	8126	2982017	4
первинна варість	1011	4603168	8126	4611294	5
знос	1012	1629277	0	1629277	
Інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокові біологічні активи	1020				
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030				
інші фінансові інвестиції	1035				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040				
Відстрочені податкові активи	1045	331	0	331	
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	1095	2995606	(3720)	2991886	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	1200089	0	1200089	
Виробничі запаси	1101	980520	0	980520	
Незавершене виробництво	1102	197747	0	197747	
Готова продукція	1103	3818	0	3818	
Товари	1104	18004	0	18004	
Поточні біологічні активи	1110				
Векселі операцій	1120				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	784908	0	784908	
Дебіторська заборгованість за розрахунки:					
за віданими авансами	1130	16256137	0	16256137	
з балансом	1135	16890	0	16890	
у тому числі з поверта на прибуток	1136				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27829	0	27829	
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165	14144	0	14144	
Витрати майбутніх періодів	1170	243	(243)	0	13
Інші оборотні активи	1190	17985	0	17985	
Усього за розділом II	1195	18317326	(243)	18317083	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи видуття	1200				
Баланс	1300	21312932	(3963)	21308969	

ПАСІВ	Код рядка				
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2155961	0	2155961	
Капітал у залікових	1405				
Додатковий капітал	1410	8	0	8	
Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (недивідендний баланс)	1420	(3303549)	(3953)	(3307512)	15
Некапітальний капітал	1425				
Водночасовий капітал	1430				

Усього за розрілом I	1495	(1147571)	(3963)	(1151534)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відсторонені позитивні зобов'язання	1500				
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1824647	0	1824647	
Довгострокові забезпечення	1520	32236	0	32236	
Цільове фінансування	1525				
Усього за розрілом II	1595	1856883	0	1856883	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Коротострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
векселями	1605				
товари, роботи, послуги	1615	7451506	0	7451506	
розрахунками з боржником	1620	71625	0	71625	
в тому числі з податку на прибуток	1621				
розрахунками зі страхування	1625	1113	0	1113	
розрахунками з оплати праці	1630	5727	0	5727	
розрахунки за авансами отриманими	1635	234	0	234	
розрахунками з учасниками	1640				
Поточні забезпечення	1660				
Доходи майбутніх періодів	1665				
Інші поточні зобов'язання	1690	13073415	0	13073415	
Усього за розрілом III	1695	20603620	0	2060620	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700				
Баланс	1900	21312932	(3963)	21308969	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період (2018) ПСБО	Вплив МСФО	За звітний період (2018) МСФО	Примітки
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15835672	0	15835672	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13441709)	0	(13441709)	
Валовий: прибуток	2090	2393923	0	2393923	
збиток	2095				
Інші операційні доходи	2120	2071156	798	2072154	1 та 13
Адміністративні витрати	2130	(51052)	(507)	(61559)	
Витрати на збут	2150	(402785)	0	(402785)	
Інші операційні витрати	2180	(2041711)	0	(2041711)	
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1957531	(507)	1952124	
збиток	2195				
Дохід від участі в капіталі	2200				
Інші фінансові доходи	2220				
Інші доходи	2240				
Фінансові витрати	2250	(192792)	0	(192792)	
Втрати від участі в капіталі	2255				
Інші витрати	2270	(2157)	(22)	(2159)	

Фінансовий результат до ополаткування: прибуток	2290	1765982	(258)	1766240	
збиток	2295				
Витрати (збиток) з податку на прибуток	2300				
Прибуток (збиток) від приватної діяльності після ополаткування	2305				
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1765982	(258)	1766240	
збиток	2355				

СТАТТЯ	Код рядка				
1	2				
Доопінка (уцінка) необоротних активів	2400				
Доопінка (уцінка) фінансових інструментів	2405				
Наконичені курсові різниці	2410				
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415				
Інший сукупний дохід	2445				
Інший сукупний дохід до ополаткування	2450				
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455				
Інший сукупний дохід після ополаткування	2460				
Сукупний дохід (сума рялків 2350, 2355 та 2460)	2465	1765982	(258)	1766240	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період (2018) ПСБО	Вплив МСФО	За звітний період (2018) МСФО	Примітки
1	2	3	4	5	6
Матеріальні затрати	2500	13051930	0	13051930	
Витрати на оплату праці	2505	139498	0	139498	
Відрахування на соціальні заходи	2510	21178	0	21178	
Амортизація	2515	286630	0	286630	
Інші операційні витрати	2520	411181	0	411181	
Разом	2550	13911417	0	13911417	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період (2018) ПСБО	Вплив МСФО	За звітний період (2018) МСФО	Примітки
1	2	3	4	5	6
Середньорічна кількість простих акцій	2600				
Скориговані середньорічна кількість простих акцій	2605				
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610				
Скоригованій чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615				
Дивіденди на одну просту акцію	2620				

2.4 Суттєві положення облікової політики

Основні засоби

Товариство прийняло рішення скористатись звільненнями, які передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування фінансової звітності» для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ і відобразило свої основні засоби за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації станом на 31 грудня 2018 року у перехідному балансі. Така справедлива вартість була прийнята підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ.

Основними засобами визнаються матеріальні активи підприємства, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких більше 6000 грн., які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Основні засоби придбані або створені ТОВ «МЗ «ДНІПРСТАЛЬ» зараховуються на баланс за собівартістю та враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» (модель амортизованої собівартості).

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 тис. грн.

Об'єкти основних засобів з первісною вартістю до 6 тис. списуються на прибутки або збитки, коли стають здатними до використання.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Нарахування амортизації починається з дати придбання або, у випадках самостійного будівництва активів, з дати завершення будівництва і доведення активу до готовності його використання з дати введення в експлуатацію.

Найменування	Строк служби, років
Будівлі, споруди	15-50
Устаткування, прилади, інвентар	3-15
Транспортні засоби	5-15
Комп'ютерна техніка	2-10
Інші основні засоби	12-20

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Подальші витрати.

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на тримання, ремонти та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Витрати на капітальний ремонт, котрі технологічним персоналом підтверджуються як такі, що покращать роботу об'єктів основних засобів та витрати на модернізацію, реконструкцію об'єктів основних засобів додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів при умові, що очікується додатковий приток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Діапазон термінів корисного використання нематеріальних активів складає від 5 до 10 років.

Нематеріальні активи мають обмежений строк корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання із застосуванням амортизації протягом строку корисного використання аналізуються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигод, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання відсутні. Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу й визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання цього активу.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

Запаси

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, товари, готова продукція, незавершене виробництво.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою ціною реалізації.

Чиста ціна реалізації – це розрахункова продажна ціна в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва та розрахункових витрат, які необхідно понести для реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місце знаходження і стан запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із:

ціни придбання;

мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);

витрати на транспортування, погрузку – розгружку;

інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням готової продукції та матеріалів.

Інші витрати враховуються у собівартості запасів в частині їх здійснення для забезпечення поточного місцевознаходження і стану запасів.

Не включаються у собівартість запасів і визнаються у якості витрат у періоді виникнення:

- адміністративні накладні витрати, що не сприяють забезпеченню поточного місцевознаходження та стану запасів;
- витрати на реалізацію.

При списанні на виробництво та у разі вибуття підприємство оцінює запаси за методом ФІФО. При продажу запасів їх балансова вартість визнається у якості витрат в тому періоді, у якому визнається відповідний дохід від реалізації запасів.

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої ціни продажу та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати вартості.

Сума сторнування часткового списання запасів, яка виникає в результаті збільшення чистої ціни продажу, визнається як зменшення суми запасів, які визнані витратами у тому періоді, у якому відбулося сторнування.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.

Підприємство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, проведеної за результатами щорічної інвентаризації. По закінченні звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

Дебіторська заборгованість, визнається як **фінансові активи** (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом).

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) дебіторську заборгованість згідно аналізу в системі обліку на базі норм договорів та дати виникнення заборгованості..

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги надані покупцям;
- дебіторська заборгованість по перерахованим авансам за товари, роботи послуги отримувані від постачальників;
- заборгованість бюджету за податком на прибуток;
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбудувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку Підприємства, достатня для покриття понесених збитків. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка

відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані. Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими позиками працівникам визнається за амортизованою вартістю у разі, якщо її сума є суттєвою і складає більше 5 % вартості активів, відображеніх у балансі.

Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як фінансові зобов'язання. Підприємство виділяє короткострочову (до 1 року) і довгострочову (довше 1 року) кредиторську заборгованість.

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна заборгованість за довгострочовими зобов'язаннями,
- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги отримувані від постачальників,
- заборгованість перед бюджетом, в т.р. за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Первісно довгострочова заборгованість визнається за справедливою вартістю. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

При визначенні процентної ставки підприємство користується інформацією, наведеною у пропозиціях фінансових установ щодо довготермінових кредитів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

З метою складання Звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включають: готівку в касі, депозитні рахунки до запитання та інвестиції в короткострочкові ринкові грошові інструменти.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Підприємством як еквіваленти грошових коштів.

Виплати працівникам

Підприємство визнає короткострочові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість виплат працівникам як забезпечення (резерви) відпусток та зменшують дані резерви під час надання відпусток. Підприємству слід класифікувати програми за участю кількох працедавців як програми з визначенім внеском або програми з визначеною виплатою згідно з умовами програми (включаючи будь-яке конструктивне зобов'язання, яке виходить за межі офіційних умов) з обліковуванням своєї пропорційної частки зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат.

Зважаючи на те, що підприємство не може розрахувати свою пропорційну частку зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат, пов'язаних з програмою, облік програми відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» ведеться як програми з визначенім внеском.

Робітники за списком № 2, що досягають протягом наступних п'яти років пільгового пенсійного віку, на дату фінансової звітності відсутні.

Дивіденди

Дивіденди, визначені управлінським персоналом, не вираховуються з величини нерозподіленого прибутку до моменту затвердження їх суми рішенням засновників.

Умовні зобов'язання та активи

Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою, а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є малоймовірною.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Доходи визнаються, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід за вирахуванням відповідних податків визнається в періоді, коли покупцю були відвантажені товари чи надані послуги. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Підприємство отримує доходи від основного та інших видів діяльності. До складу доходів, що пов'язані з основним видом діяльності, належать доходи від реалізації готової продукції, товарів, послуг.

До складу доходів, що отримані від інших видів діяльності, належать доходи від оренди та реалізації виробничих запасів.

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування на момент отримання доходів або здійснення витрат.

Визнання собівартості реалізованої продукції, товарів, послуг та інших витрат
Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, не включаються до витрат періоду. Такі витрати на позики капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть підприємству майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтуються на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди потрібно встановити, чи залежить її виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди.

Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. У звітному періоді операції з фінансової оренди не здійснювалися.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про

операційну оренду Підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отримані доходу від оренди, визнаються як поточні витрати.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки не розраховуються.

Операції з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності.

Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

2.5 Перше застосування МСФЗ

Підприємство прийняло рішення скористатися звільненнями, які передбачені МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, і відобразило свої основні засоби, що за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації станом на 31 грудня 2018 року у перехідному балансі. Така справедлива вартість була прийнята Підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ.

3. Доходи

Склад доходів у звітному періоді:

Доходи від основної діяльності ТОВ «МЗ «ДНІПРОСТАЛЬ» визнаються на основі вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Доход від продажу майнових прав на нерухоме майно визнається під час складання акту приймання-передачі майнових прав. Аванси отримані від покупців майнових прав на об'єкти нерухомого майна вважаються поточними (короткотерміновими) зобов'язаннями. Договори з покупцями майнових прав не містять істотного компоненту фінансування.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Компанії), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації товарів визнається за наступних умов:

- Компанія передала покупцеві всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товар;
- Компанія не бере участі у керівництві, пов'язаному з володінням, та не здійснює ефективного контролю за реалізованими товарами;
- сума доходу може бути достовірно оцінена;
- витрати, які були або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

(тис.грн.)

Стаття доходу	2019 р.	2018р.
Дохід від реалізації готової продукції на експорт	1 954 225	1 816 533
Дохід від реалізації готової продукції по Україні	10 041 511	13 567 098
Дохід від реалізації товарів на експорт	358 460	405 512
Дохід від реалізації товарів по Україні	12 264	20 610
Дохід від реалізації послуг на експорт	7 061	4 690
Дохід від реалізації послуг по Україні	48 377	20 089
Усього	12 421 896	15 838 532

Інші доходи операційної діяльності

(тис.грн.)

Показник	2019 р.	2018р.
Від реалізації іноземної валюти	1 277 905	1 441 470
Від реалізації оборотних активів	51 131	35 829
Від оренді активів	1 891	1 301
Операційних курсових різниць	989 449	578 525
Отримані штрафи, пені, неустойки	141	655
Відшкодування раніше списаних активів	3 008	10 156
Списання кредиторської заборгованості	200	1 666
Від безоплатно отриманих оборотних активів	2 668	1 069
Дохід в % отриманих по залишкам на розрахункових рахунках	351	133
Дохід від інших операцій	643	344
Інші операційні доходи	1 501	208
Усього	2 328 888	2 071 356

4. Витрати

Склад витрат у звітному періоді:

(тис.грн.)

Стаття витрат	2019 р.	2018р.
Собівартість реалізованої продукції	10 812 513	13 441 709
Адміністративні витрати	55 794	61 559
Витрати на збут	423 509	402 785
Інші операційні витрати	1 869 960	2 041 711
Усього	13 161 776	15 947 764

Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Стаття витрат	2019р.	2018р.
Оплата праці	20 610	20 858
Єдиний соціальний внесок	1 909	1 810
Резерви відпусток та резерви податків на резерв відпусток	2 142	2 378
Витрати на збір по екологічному податку	4 154	3 358
Земельний податок та податок на нерухоме майно	12 600	13 222
Витрати на інші податки		33
Витрати на амортизацію	2 085	2 707
Витрати на відрядження	618	511
Витрати послуги з обслуговування оргтехніки	849	564
Витрати на послуги банків	727	1 683
Витрати на консультаційні, аудиторські послуги	6 115	9 688
Витрати на послуги зв*язку	948	875
Витрати по кілінговім послугам	968	466
Витрати на транспортні послуги	476	1 179
Інші адміністративні витрати	1 593	2 230
Усього	55 794	61 559

Витрати на збут

(тис. грн.)

Стаття витрат	2019 р.	2018р.
Витрати з організації логістики відвантаження готової продукції	41 866	16 626
Витрати на автотранспортні послуги по доставці готової продукції	76 238	86 593
Компенсація витрат комісіонера	305 405	299 809
Усього	423 509	403 028

Інші витрати

(тис. грн.)

Стаття витрат	2019 р.	2018р.
Собівартість реалізованої валюти	1 280 404	1 442 101
Собівартість реалізованих запасів	44 628	28 714
Створених резервів	-131	313
Витрати по операційній курсовій різниці	500 663	519 153
Витрати від недостач та псування цінностей		3 949
Сплачених штрафів/виконання рішень суду	1 733	5 236
Витрати на оплату праці та податки по оплаті праці	26 101	28 466
Витрати на амортизацію	1 345	1 796
Витрати на відрядження	521	0
Автотранспортні послуги	8 135	5 508
Інші операційні витрати	6561	6 476
Усього	1 869 959	2 041 712

5. Податок на прибуток

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Ставка податку на прибуток у 2019 році встановлена на рівні 18 %.

Податок на прибуток підприємств не нарахувався, так як відповідно до поданої декларації за 2019р. відсутня база оподаткування, тому що задекларовано збитки нарastaючим підсумком (ряд.04 Декларації про прибуток за 2019 рік) в розмірі (-) 1 562 128 966 грн.

Відповідно до розрахунку станом на 31.12.2019 нараховано відстрочений податковий актив у розмірі 270 тис. грн.

Складова відстрочених податкових активів та зобов'язань станом на 31.12.2019 р.

Показник	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА (з урахуванням ставки податку 18%)	(тис. грн.)
Резерв під очікувані кредитні збитки	1 503	1 503		270
Усього	1 503	1 503		270

Різниці між витратами (доходами) з податку на прибуток та добутком облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток пояснюються наявністю витрат, що не включаються до складу податкових витрат з метою розрахунку податкового прибутку, але визнаються в бухгалтерському обліку, а також наявністю доходів, що включаються до складу податкових доходів з метою визначення податкового прибутку, але не визнаються в бухгалтерському обліку.

6. Основні засоби

Підприємство прийняло рішення скористатися звільненнями, які передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, і відобразило свої основні засоби за справедливою вартістю, та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на 31 грудня 2018 року у перехідному балансі.

Така справедлива вартість була прийнята підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ. Тобто основні засоби Підприємство відображає за історичною вартістю (складається із ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Загальні зміни у структурі основних засобів за 2019 та період, що закінчився 31 грудня 2019 року, були наступними:

Показник	Будівлі, обладнання, земля	Силові машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
01.01. 2019 р.	1 902 131	2 523 861	93 538	91 764	4 611 234
Надходження	6 198	9 378	1 351	1 464	18 391
Вибуття		142		535	677
31.12.2019 р.	1 908 329	2 533 097	94 889	92 693	4 629 008
Балансова вартість					
01.01.2019 р.	1 473 061	1 416 438	60 082	32 436	2 982 017

31.12.2019 р.	1417 562	1 223 141	55 427	27 811	2 723 941
---------------	----------	-----------	--------	--------	-----------

Зведені дані щодо відображення відповідно до МСФО у звіті про фінансовий стан основних засобів та нематеріальних активів представлена у таблиці.

Показник	31.12.2019	31.12.2018 р.	01.01.2018 (тис. грн.)
Вартість основних засобів, у тому числі	2 723 942	2 982 017	3 189 961
Первісна вартість	4 629 008	4 611 234	4 533 094
Знос	(1 905 064)	(1 629 277)	(1 343 133)

7. Запаси

Стаття запасів	31.12.2019 р.	31.12.2018	01.01.2018 (тис. грн.)
Сировина і інші матеріали	560 810	442 739	318 036
Паливо	1 166	2 326	1 872
Сировина і матеріали передані в переробку	205 977	453 771	537 377
Запасні частини	51 996	60 400	52 146
Малоцінні та швидкозношувані частини	27 900	21 284	21 653
Незавершене виробництво	119 477	197 747	120 510
Готова продукція	9 665	3 818	7 764
Товари	1 510	18 004	0
Усього	978 501	1 200 089	1 059 358

На відповідні дати балансу коригування не було, так як дані статті відповідають критеріям визнання по МСФО.

8. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи (послуги)

(тис. грн.)

Стаття	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.	01.01.2018
Розрахунки з покупцями	1 019 641	784 908	475 011
Усього	1 019 641	784 908	475 011

Інша дебіторська заборгованість

(тис. грн.)

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Розрахунки бюджетом	4 291	16 890	29 275
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
В т.р.			
-за виданими авансами	16 990 024	16 256 137	11 699 995
первинна вартість	16 991 393	16 257 408	11 701 227
резерв під очікувані кредитні збитки	1 369	1 271	1 232
Заборгованість з інших розрахунків	15 373	27 829	15 031
первинна вартість	15 508	28 394	18 035
резерв під очікувані кредитні збитки	135	565	3004
Усього	17 009 688	16 300 856	11 744 301

Зміни у резервах під очікувані кредитні збитки

(тис. грн.)

Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Сума
Резерв на початок періоду (на 01.01.2018 р.)	4 237
Резерв на початок періоду (на 31.12.2018 р.)	1837
Списання активів за рахунок резерву	202
Збільшення резерву	-132
Резерв на кінець періоду (на 31.12.2019 р.)	1 503

9. Кошти та їх еквіваленти

Станом на відповідну звітну дату грошові кошти підприємства представлені наступним чином.

(тис. грн.)

Період	Грошові кошти на поточних рахунках у національній валюті
Станом на 01.01.2018	29 869
Станом на 31.12.2018	14 144
Станом на 31.12.2019	69 311

10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений статутний капітал ТОВ «ДНІПРОСТАЛЬ» складає 2 156 961 224,96 грн. (два мільярда сто п'ятьдесят шість мільйонів дев'ятсот шістдесят одна тисяча двісті двадцять чотири грн.) 96 коп.

Неоплаченої частини статутного капіталу станом на 31.12.2019 року немає. 21.08.2019 року було зменшено розмір неоплаченої частини майнового внеску в статутний капітал на суму 825 379,85 грн. та отримано того ж 21.08.2019 року грошовими коштами внесок в статутний капітал 825 380 грн., та списано на рахунок курсової різниці 0,15 коп. Розмір статутного капіталу в зв'язку з відображеннями господарськими операціями 2019 року не змінювався.

За 2019 рік отримано чистий прибуток у сумі 22079 тис. грн. Резервний фонд, фонд дивідендів не нараховувалися.

11. Довгострокові зобов'язання

Згідно Законодавства підприємство створює забезпечення майбутніх виплат. Види створюваних забезпечень визначаються сферою діяльності підприємства, чинним законодавством, умовами отриманих ліцензій, договорів, що укладаються. Забезпечення – це зобов'язання з невизначену сумою чи часом погашення на дату балансу. Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат. Облік забезпечень здійснюється згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Підприємство нараховує такі види забезпечень:

- забезпечення на виплату відпусток;
- забезпечення на виплату податків при виплаті відпусток;
- пенсійні забезпечення згідно зі списками 1 та 2;
- інші забезпечення.

Показник	31.12.2019 р.
Сума нарахованого резерву оплати відпусток працівникам	8 877
Сума нарахованого резерву податків на резерв оплати відпусток працівникам	1 953
Сума нарахованого резерву пенсійних зобов'язань	33 116
Усього:	43 946

Забезпечення оплати відпусток створюється щомісячно на суми майбутніх оплат відпусток і суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що нараховуються на суми попередніх оплати відпусток.

Забезпечення оплати відпусток і єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування визначається у розрізі підрозділів (підрозділи виділяються виходячи з принципу класифікації на виробничі, адміністративні, загальноворобничі, витрати на збут).

Сума забезпечення оплати відпусток і єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що нараховуються на суми майбутніх оплати відпусток визначається наступним чином: кількість днів невикористаних відпусток індивідуально по працівникам, згідно проведеної інвентаризації невикористаних відпусток * середню зарплату за звітний період по кожному працівнику окремо за звітний рік * к

Залишок забезпечення переглядається на кінець звітного року і, у разі необхідності, коригується (збільшується чи зменшується).

Залишок забезпечення на оплату відпусток (включаючи суму єдиного соціального внеску на суму забезпечення) підлягає інвентаризації на кінець звітного року.

Враховуючи чинне законодавство України, пенсійна програма з визначенням внеском здійснюється за участю працедавців України. МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» вимагає, що Підприємству слід класифікувати програми за участю кількох працедавців як програми з визначенням внеском або програми з визначеню виплатою згідно з умовами програм (включаючи будь-яке конструктивне зобов'язання, яке виходить за межі офіційних умов) з обліковуванням своєї пропорційної частки зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат.

Зважаючи на те, що підприємство не може розрахувати свою пропорційну частку зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат, пов'язаних з програмою, облік програми відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» ведеться як програма з визначенім внеском.

12. Поточні зобов'язання

Склад інших поточних зобов'язань

(тис. грн.)

Показник	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Кредиторська заборгованість покупців	7 565 690	7 451 506
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	43 732	71 625
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 143	5 727
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 254	1 113
Кредиторська заборгованість по авансам одержаним	412	234
Інша поточна заборгованість	13 959 036	13 073 415
Разом	21 576 273	20 603 620

13. Забезпечення виплат персоналу

(тис. грн.)

Показник	2019
На 01.01.2019 р.	7 742
Нараховано	17682
Використано	14594
На 31.12.2019 р.	10 830

14. Операції із пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами відсутні.

15. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Фактори фінансових ризиків

Операційна діяльність Підприємства пов'язана з певними фінансовими рисками, включаючи вплив змін ринкових цін на ресурси, зміни обмінних курсів валют.

Відсотковий ризик

Підприємство не залучає банківські кредити. Тому керівництво вважає, що Підприємство не зазнавало суттєвого відсоткового ризику у 2019 році.

Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає по дебіторській заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги. Резерв сумнівних боргів нараховано на заборгованість, яка викликає сумніви щодо її оплати та пройшли строки оплати згідно договору і заборгованість по строку більше 1 року.. По розрахункам з підприємствами, що входять до складу корпорації резерв сумнівних боргів не нараховано, керівництво вважає, що у Підприємства відсутні ризики збитків по цій заборгованості.

Ризик ліквідності

Задачею Підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками.

Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

Загальні економічні умови

Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано із політичною та фінансовою кризою в Україні у 2019 році, збройним конфліктом на сході країни. Незалежно від того, як будуть розвиватись події, тиснути на економіку буде падіння промислового виробництва через втрати на сході країни, супроводжуване значним скороченням споживчого попиту через зниження реальних доходів населення. В той час як керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Підприємства в умовах, що склалися, подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, який неможливо визначити на даний момент.

Податкова система

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягаються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають ПДВ, податок на прибуток, ресурсні платежі, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють ці податки, часто змінюються, а їх положення не завжди чіткі або не розроблені. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвиненою податковою системою. Керівництво вважає, що діяльність Підприємства здійснюється у повній відповідності до чинного законодавства, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало та сплатило всі відповідні податки. У тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в його розпорядженні. У даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттевого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

Страхування

Витрати підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

16. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників товариства;
- поточні прибутки спрямовуються на подальше фінансування поточних об'єктів будівництва.

Керівництво товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

17. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
INTERPIPE HOLDINGS PLC	Юридична особа, що контролює Товариство - материнська компанія
STEEL.ONE LIMITED	Юридична особа, що контролює Товариство ЧАСТКА ВЛАСНОСТІ КОМПАНІ 100,00 %
INTERPIPE LIMITED	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
"Интерпайп-Казахстан" ТОО	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH	Юридична особа, що контролює Товариство
INTERPIPE EUROPE SA	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
INTERPIPE MIDDLE EAST FZE	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
KLW LIMITED	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
North American Interpipe	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АТ "ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
АТ "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
Компанія "KLW-Wheelco S.A."	Юридична особа, що

	перебуває під спільним контролем з Товариством
ООО "Интерпайп-М"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ПАТ "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ПрАТ "НИКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ПрАТ "ТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ПрАТ "ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
Представництво ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА" в м.Київ	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ВАЛЮРЕК НІКО ТҮЮБ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ-ЕНЕРГО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП ЕД. ЦЕНТР"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТҮЮБ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ЛУГАНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "МЕТА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД"	Юридична особа, що перебуває під спільним

	контролем з Товариством
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	Юридична особа, що контролюється Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛВ ПРОДАКШН"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСТАЛЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

Аналіз взаєморозрахунків з пов'язаними особами по дебіторській заборгованості наведено в Додатку №2, по кредиторській заборгованості в додатку №3.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 2018 р. залишок заборгованості за операціями з пов'язаними особами представлена наступним чином:

ГРН.

	Особа що контролює Товариство	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
На 31 грудня 2018 р				
Дебіторська заборгованість у т.р. оренда				16 974 495 037,79
Кредиторська заборгованість у т.р. кредити та займи				111 126, 35
На 31 грудня 2019 р				
Дебіторська заборгованість у т.р. оренда				17 314 214 345,99
Кредиторська заборгованість у т.р. кредити та займи				1 824 646 515,76
На 31 грудня 2019 р				
Дебіторська заборгованість у т.р. оренда				17 949 257 499,34
Кредиторська заборгованість у т.р. кредити та займи				319 688,44
				18 345 738 062,88
				0

18. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати складання балансу та не надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності підприємства на цю дату, яку необхідно відображати у цій фінансовій звітності.

Директор

Головний бухгалтер



Коротков А.М.

Чуприна Л.В.