

Примітка	Сторінка	Примітка	Сторінка
1. Загальна інформація	17	17. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	44
2. Основні принципи облікової політики	19	18. Інша поточна дебіторська заборгованість та поточні інвестиції	44
3. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок	33	19. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	44
4. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	36	20. Гроші та їх еквіваленти	44
5. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	36	21. Статутний капітал	45
6. Адміністративні витрати	37	22. Зобов'язання з виплат працівникам. Пенсійні зобов'язання	45
7. Витрати на збут	37	23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання	48
8. Інші операційні доходи	37	24. Операції з пов'язаними сторонами	49
9. Інші операційні витрати	37	25. Умовні та контрактні зобов'язання	49
10. Інші фінансові доходи	38	26. Справедлива вартість фінансових інструментів	50
11. Фінансові витрати	38	27. Управління фінансовими ризиками	51
12. Податок на прибуток	38	28. Події після звітного періоду	55
13. Нематеріальні активи	39		
14. Основні засоби	41		
15. Запаси	43		
16. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	43		

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Дочірнє підприємство «Дніпродзержинський сталеливарний завод» (скорочено: ДП «СТАЛЬЗАВОД») (надалі – «Підприємство» або «СТАЛЬЗАВОД») було зареєстроване в Україні 20 жовтня 1995 року. Його юридичною адресою є: вул. Українська, 4, місто Кам'янське, Дніпропетровська обл., 51925, Україна. Основною діяльністю Підприємства є лиття сталі. Підприємство здійснює свою операційну діяльність в Україні.

ДП «СТАЛЬЗАВОД» розташоване за адресою: 51925, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, вул. Українська, буд. 4; тел.:+38(0569) 58-40-80, адреса електронної пошти: <http://dlz.com.ua>, офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Підприємство: <http://dlz.com.ua>, ідентифікаційний код - 19309317; місцезнаходження за КОАТУУ - 1210400000; організаційно-правова форма за КОПФГ - 160; вид економічної діяльності за КВЕД – 24.52 «Лиття сталі». Дата реєстрації: 20.10.1995р. Країна реєстрації – Україна.

Останні зміни в Статуті затверджені Загальними зборами акціонерів Публічного акціонерного товариства «Дніпровагонмаш», протокол № 33 від 18.04.2019 р.

(б) Стан корпоративного управління

Наявність органів корпоративного управління Підприємства та їх компетенція обумовлені Статутом Підприємства. Підприємство не має відділу внутрішнього аудиту.

(в) Економічне середовище та умови здійснення діяльності

Економічне зростання в Україні у 2019 році прискорилося до 3,6 %, порівняно з 3,4 % у 2018 році, за прогнозними даними у 2020 році зростання ВВП в Україні складе 3,7% за даними огляду Світового Банку. При цьому світова економіка в 2020 році зростатиме мінімальними темпами, очікується, що світова економіка зросте - з 2,4% в 2019 році до 2,5% в 2020 році. Відносно прогнозованого відновлення світового зростання зберігається невизначеність. Воно, як і раніше, в значній мірі залежить від підйому в країнах з ринком, що формується, що знаходяться в скрутному економічному становищі і мають недостатньо високі показники, на тлі стабілізації зростання на рівнях, близьких до існуючих, в країнах з розвинутою економікою. Зазначена тенденція у світовій економіці може негативно вплинути на економічне становище в Україні.

За даними Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України головними рушійними силами для економічного зростання в Україні у 2020 є впровадження земельної реформи, вивід бізнесу з тіні, просування експорту та відкриття нових міжнародних ринків, приватизація державних підприємств, впровадження політики дерегуляції та чесної конкуренції.

За 2019 рік в Україні виробництво чавуну, сталі та металевого прокату зменшилося порівняно з 2018 роком. За даними ОП «Укрметалургпром», у 2019 році металургійними підприємствами України вироблено: чавуну – 20,06 млн т (97,6% відносно 2018 р.); сталі – 20,85 млн т (98,8%); прокату – 18,20 млн т (99,1%); трубної продукції – 1,005 млн т (91,2%). Станом на кінець 2019 р., з основних діючих виробничих потужностей в експлуатації знаходяться: 16 з 21 доменних печей, 8 з 9 мартенівських печей, 11 з 16 конвертерів та 15 з 15 машин безперервного лиття заготовки.

Ситуація, що склалася у 2019 році, в українській металургійній промисловості досить складна. Основними причинами падіння металургійної промисловості були несприятливі світові ціни та зниження світового попиту на металургійну продукцію, та частково зміцнення гривні. За розрахунками НБУ, металургійна галузь втратила в 2019 році від зниження світових цін 23,4

млрд грн, а від зміцнення курсу гривні — 4,4 млрд грн. У відносному вимірі, втрати від зміцнення курсу склали 16% від загальних втрат.

В умовах стагнації на світовому металоринку, значного обсягу профіциту металу в Україні, загальної негативної динаміки галузевої діяльності і відставання за ефективністю виробництва від зарубіжних аналогів подальший розвиток вітчизняної металургійної промисловості має базуватися на модернізації металургійного виробництва та технічному переозброєнні виробництва у рамках вже існуючих технологій.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування структурних систем, тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Прогноз зростання економіки залишається помірним через значні зовнішні та внутрішні виклики, однак прискорення реформ може допомогти забезпечити вищі темпи зростання у майбутньому. Позитивний вплив на відновлення економіки також матиме підвищення цін на сировинні товари на зовнішніх ринках та, відповідно, покращення умов торгівлі. Очікуване зростання економіки у 2020 році становить 3.7%, та у 2021-2022 роках – на рівні 4,2%.

Прискорення економічного зростання до 4% та вище вимагатиме рішучих дій у напрямку політично складних реформ, направлених на вирішення довготривалих структурних проблем. Реформи, спрямовані на підвищення конкурентоздатності реального сектору разом із реальною девальвацією, яка спостерігалась протягом останніх років, мають сприяти зростанню експорту, тоді як реформи, направлені на створення додаткового фіскального простору, мають допомогти підвищити державні інвестиції, а реформи у банківському секторі повинні поступово відновити кредитування. Ризики цього прогнозу є значними і включають подальшу ескалацію конфлікту, погіршення кон'юнктури на зовнішніх ринках та зволікання із реформами.

Зазначені ризики залишаються суттєвими, включаючи виклики, пов'язаними з просуванням реформ у складному політичному середовищі, а також ризики, що мають відношення до ескалації конфлікту або погіршення зовнішнього середовища. Бюджетні виклики у середньостроковій перспективі є також значними — вирішення питання макроекономічної вразливості вимагатиме системної фіскальної консолідації, яка базуватиметься на структурних реформах. Без проведення структурних реформ, необхідних для збільшення експортного потенціалу і залучення прямих іноземних інвестицій, Україна залишатиметься вразливою до зовнішніх шоків і циклів на сировинних ринках.

Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Підприємства. Кінцевий результат розвитку та наслідки економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з впливом подій в Україні, які мали місце після звітної дати.

2. Основні принципи облікової політики

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була складена згідно з *Міжнародними стандартами фінансової звітності* (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО“), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності („КТМФЗ“) та відповідно до законодавства України.

(б) Основа підготовки інформації

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком деяких фінансових інструментів, оцінюваних згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», як зазначено в обліковій політиці нижче. Історична вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

(в) Принцип безперервності діяльності.

Фінансова звітність підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Підприємство буде продовжувати свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової та локальної економічної кризи. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Підприємства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Підприємства та здатність Підприємства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

(г) Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком нових і переглянутих МСФЗ та ПКІ, які стали обов'язковими до застосування для звітних періодів, що починаються після 1 січня 2019 р.

Підприємство застосовує наступні нові або переглянуті стандарти і інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФО»), які вступили в дію у відношенні щорічної фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

Підприємство вперше застосувало МСФЗ (IFRS) 16. Характер та вплив змін в результаті прийняття цього стандарту бухгалтерського обліку описані нижче.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Підприємство вперше застосувало МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Характер та вплив змін в результаті прийняття МСФЗ (IFRS) 16 описані нижче.

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФО (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда – стимули» та Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення суті операцій, що мають юридичну форму оренди».

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, надання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди.

Стандарт включає два винятки щодо визнання для орендарів - оренда активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокова оренда, тобто оренда з терміном оренди 12 місяців або менше.

На дату початку оренди Підприємство в якості Орендаря визнає зобов'язання щодо внесення орендних платежів і актив, який представляє собою право використовувати базовий актив протягом терміну оренди. Орендарі окремо визнають процентні витрати по зобов'язанням по оренді і амортизаційні відрахування по активу в формі права користування.

Підприємство-орендар переоцінює зобов'язання по оренді при настанні певних подій (зміна терміну оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, використовуваної для визначення цих платежів) та визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу в формі права користування.

Підприємство прийняло рішення не аналізувати повторно наявність в діючих договорах ознак оренди згідно з МСФЗ (IFRS) 16. Договори, що не містять ознак оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 або Роз'ясненням КТМФЗ (IFRIC) 4 (наприклад, угоди про надання послуг), також не аналізуються повторно. Дане спрощення практичного характеру, було застосоване до всіх договорів, що діють на дату першого застосування.

Підприємство як орендар застосовує МСФЗ (IFRS) 16 щодо своїх договорів оренди з використанням модифікованого ретроспективного застосування та не перераховує порівняльну інформацію. Відповідно до цього на дату першого застосування підприємство як орендар:

- визнало орендні зобов'язання за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень орендаря на дату першого застосування;
- визнало актив з права користування за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування.

Підприємство застосовує обраний підхід послідовно відносно всіх своїх договорів оренди, за якими він є орендарем

Облік у Підприємства як орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не відрізняється від сьогоденного обліку відповідно до МСФЗ (IAS) 17. Всі види оренди класифікуються з використанням того ж принципу класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17. Розрізняються два види оренди: операційна і фінансова оренда.

Кілька інших поправок та тлумачень застосовуються вперше у 2019 році, але не впливають на фінансову звітність Підприємства. Підприємство раніше не застосовувало будь-які стандарти, тлумачення або поправки, які були видані, але ще не набули чинності.

Роз'яснення КТМФЗ(IFRIC)23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

Підприємство повинно вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності. Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Дане роз'яснення не зробило вплив на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9: Особливості дострокового погашення з негативною компенсацією

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що договірні грошові потоки являють собою «виключно виплати основної суми і відсотків на основну суму» (критерій SPPI) і інструмент проводиться в рамках відповідної бізнес-моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 роз'яснюють, що фінансовий актив відповідає критерію SPPI, незалежно від подій або обставин, які викликають дострокове розірвання договору, і незалежно від того, яка сторона платить або отримує розумну компенсацію за дострокове розірвання договору. Дані поправки не зробили істотного впливу на фінансове становище і результати діяльності Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19: «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою»

Згідно поправкам, організація зобов'язана використовувати оновлені допущення для визначення вартості послуг поточного періоду і чистої величини відсотків за період, що залишився після зміни, скорочення програми або погашення зобов'язань по ній; визнавати будь-яке скорочення надлишків у пенсійній програмі, навіть якщо такий надлишок не відображався раніше через встановлену граничну величину активів у складі прибутку або збитку в рамках вартості послуг минулих періодів або прибуток або збиток від погашення зобов'язань

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати за умови розкриття даного факту. Ці поправки застосовуватимуться лише до будь-яких майбутніх змін до плану, скорочень або погашень зобов'язань за програмою Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28: «Довгострокові частки участі в асоційованих компаніях та спільних підприємствах»

Поправки уточнюють, що компанії відображають в обліку довгострокові інвестиції в асоційовані компанії або спільні підприємства, до яких неможливо застосувати метод пайової участі, з використанням МСФЗ (IFRS) 9. Ці зміни не мали впливу на фінансову звітність Підприємства.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр. (випущені в грудні 2017 року)

Дані поправки набирають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати, при цьому допускається їх дострокове застосування. Вони включають наступне:

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»: поправки роз'яснюють, що, коли організація отримує контроль над бізнесом, що є спільною операцією, вона застосовує вимоги по об'єднанню бізнесу, досягнуті поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних часток в активах та

зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому покупець переоцінює всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»: сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3. Поправки роз'яснюють, що раніше належні частки в цій спільній операції не переоцінюються.

МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»: організація повинна визнавати податкові наслідки щодо дивідендів, як визначено в МСФЗ (IFRS) 9, в момент визнання зобов'язання з виплати дивідендів. Податкові наслідки щодо дивідендів в більшій мірі пов'язані з минулими операціями чи подіями, які генерували прибуток, що розподіляється, ніж з розподілами між власниками. Отже, організація повинна визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншому сукупному доході або власному капіталі в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики»: поправки роз'яснюють, що організація розглядає як частину загальних запозичень будь які позики, первісно видані для розробки кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу.

(д) Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу:

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в дію, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає докладну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому потребується порівняльна інформація. Даний стандарт не застосовний до Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів», які змінили визначення терміна «бізнес» та мають допомогти організаціям визначити, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів бізнесом чи ні. Дані поправки уточнюють мінімальні вимоги до бізнесу, виключають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-який відсутній елемент, додають інструкції, щоб допомогти організаціям оцінити, чи є придбаний процес значущим, звужують визначення бізнесу та віддачі, а також вводять необов'язковий тест на наявність концентрації справедливої вартості. Разом з поправками також були надані нові ілюстративні приклади. Оскільки дані поправки застосовуються перспективно щодо операцій чи інших подій, які відбуваються на дату їх первісного застосування або після неї, дані поправки не зроблять впливу на Підприємство на дату переходу.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах та роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскуванню вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну звітує». Очікується, що поправки до визначення суттєвості не зроблять значного впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів по операціям між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в дію на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Керівництво Підприємства не очікує, що застосування цих поправок суттєво вплине на фінансову звітність.

(е) Функціональна валюта та валюта представлення

Фінансова звітність Підприємства представлена у валюті основного економічного середовища, у якому веде свою операційну діяльність підприємство (його функціональній валюті). Для цілей даної фінансової звітності результати діяльності та фінансовий стан Підприємства представлені в українській гривні, яка є функціональною валютою Підприємства та валютою представлення цієї фінансової звітності.

Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, переводяться за курсами обміну, які переважали на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не переводяться. Курсові різниці визнаються у складі консолідованого звіту про фінансовий результат того періоду, в якому вони виникають.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

Валюта (курс)	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Гривня/долар США	23,6862	27,688264
Гривня/євро	26,4220	31,714138
Гривня/російський рубль	0,3816	0,39827

(е) Основи облікової політики

Визнання доходів

- *Дохід від договорів з клієнтами*

Для визнання доходу Підприємство використовує п'яти-етапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Дохід від реалізації зменшується на

очікувану суму повернутих клієнтами товарів, торговельних знижок та інших подібних відрахувань.

Підприємство займається реалізацією продукції, а також наданням послуг. Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль за товарами або послугами передається клієнту в сумі, що відображає відшкодування, яке Підприємство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Підприємство дійшло висновку, що вона виступає як принципал за всіма такими договорами, оскільки вона зазвичай контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Продаж товарів та послуг

Дохід від реалізації продукції визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається замовнику. Підприємство розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, торгові або оптові знижки, право на повернення). При визначенні ціни операції з продажу продукції Підприємство враховує наслідки змінного відшкодування, існування значних компонентів фінансування та відшкодування, що виплачується замовнику (якщо такі є).

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна за договором, включає в себе змінну суму, Підприємство оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде вирішена відповідна невизначеність. Застосування обмеження оцінки змінної компенсації збільшує суму виручки, визнання якої було відкладено. Право на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Право на повернення

Деякі контракти надають клієнту право повернути товар протягом визначеного періоду. Підприємство використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Підприємство матиме право. Для обліку передачі продукції з правом на повернення Підприємство визнає виручку від переданої продукції в розмірі відшкодування, право на яке очікує отримати, зобов'язання щодо повернення коштів та актив (і відповідне коригування собівартості продажів) щодо права на отримання продукції від покупців при виконанні зобов'язання щодо повернення коштів.

Істотний компонент фінансування

Підприємство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу істотного компонента фінансування, якщо вона очікує в момент укладення договору, що період між передачею обіцяної продукції або послуги покупцеві і оплатою цієї продукції або послуги складає не більше одного року.

Залишок за договорами

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Підприємство передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визнається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість - це право Підприємства на відшкодування, яке є безумовним, тобто потрібен лише час, необхідний для сплати компенсації.

Зобов'язання Підприємства передати товари або послуги клієнтові, за які вона отримала компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує

компенсацію до того, як Підприємство передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається, якщо платіж здійснено у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами. Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Підприємство виконує зобов'язання щодо виконання за договором.

- *Доходи з відсотків*

Доходи з відсотків нараховуються на основі часу на здійснення операції, з урахуванням основної суми заборгованості та відповідної ефективної ставки відсотка, яка представляє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають суми поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, відображених безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному прибутку.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік, з використанням ставок оподаткування, що діють або фактично діють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати також включає будь-яке податкове зобов'язання, що виникає внаслідок оголошення дивідендів.

Відстрочений податок визнається по тимчасових різницях між балансовими сумами активів та зобов'язань, що використовуються для цілей підготовки фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не розраховується: по тимчасових різницях, що виникають від початкового визнання активів або зобов'язань за операціями, що не є об'єднанням бізнесу, яке не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток, а також по тимчасових різницях, що виникають від інвестицій у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що тимчасові різниці не будуть сторновані у найближчому майбутньому.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на дату звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються у разі існування юридично забезпеченого права на взаємно зарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується тими самими податковими органами з того самого суб'єкта господарювання, що обкладається податком, або з різних суб'єктів господарювання, що обкладаються податком, однак при цьому вони мають намір провести взаємно зарахування поточних податкових зобов'язань та активів на нетто-основі або їх податкові активи та зобов'язання будуть реалізовані одночасно.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на витрати, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони можуть бути реалізовані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну дату звітності та зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Основні засоби

Підприємство визнає матеріальні об'єкти основними засобами, якщо вони утримуються з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення

адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року та вартість яких більше 1 000 гривень.

Основні засоби відображаються за історичною або доцільною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. На дату прийняття МСФЗ за справедливу вартість основних засобів було взято їх умовну вартість для цілей підготовки фінансової звітності згідно з МСФЗ.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Підприємства. Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані у подальшому витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, включаються до складу звіту про фінансові результати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або доцільну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Підприємство одержало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, в якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів нараховується з метою списання вартості відповідного активу протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Групи основних засобів	Строк
	корисного використання, років
Будівлі та споруди	10-30
Машини та обладнання	5-20
Промислові транспортні засоби	5-23
Автомобілі	3-5
Офісне обладнання та інші основні засоби	3-5

Прибуток або збиток, які виникають у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі консолідованого звіту про фінансові результати.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл змінних накладних витрат, понесених безпосередньо під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі того самого методу, що й інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

Знецінення основних засобів

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що дані активи зазнали збитку від знецінення. У разі наявності таких свідчень Підприємство здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Підприємство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої Підприємство одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості при використанні. При проведенні оцінки вартості при використанні сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення одразу визнаються негайно у складі консолідованого звіту про фінансові результати, за винятком випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках збиток від знецінення відображається як зменшення у результаті переоцінки.

У випадках коли збиток від знецінення у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі консолідованого звіту про фінансові результати, крім випадків коли відповідний актив є об'єктом основних засобів, який відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від знецінення розглядається як збільшення у результаті переоцінки.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнають, якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять на Підприємство; та собівартість активу можна достовірно оцінити. Актив ідентифікується, якщо він може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням.

Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Видатки на нематеріальний актив визнають як витрати на момент їхнього понесення за винятком випадків, коли вони становлять частину собівартості нематеріального активу, який відповідає критеріям визнання, або цей об'єкт був придбаний при об'єднанні бізнесу і його не можна визнати як нематеріальний актив.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Необоротні активи (або група вибуття) класифікуються Підприємство як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції

продажу, а не поточного використання. Ця умова вважається виконаною, якщо актив (або група вибуття) можна продати у його поточному стані, та існує висока вірогідність такого продажу. Керівництво повинне завершити продаж активу протягом одного року з моменту його класифікації як призначеного для продажу.

Необоротні активи (та групи вибуття), які були класифіковані як призначені для продажу, оцінюються за меншою із двох величин: залишкової вартості на момент зміни класифікації та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж.

Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються, при первісному визнанні, як фінансові активи за амортизованою вартістю; справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків фінансового активу та бізнес-моделі Підприємства для управління ними. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного фінансового компонента або, Підприємство спочатку оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значного фінансового компонента, оцінюється за ціною операції, визначеною згідно з МСФЗ 15.

Бізнес-модель визначається на рівні, який найкраще відображає, яким чином здійснюється управління об'єднаними в групи фінансовими активами для досягнення певної мети бізнесу. Бізнес-модель визначає, чи будуть потоки грошових коштів результатом збору договором грошових потоків, або як для отримання передбачених договором грошових потоків, так і для продажу фінансових активів.

Позики та дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, яка не має котирування на активному ринку, класифікується як позики та дебіторська заборгованість. Позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від знецінення. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде істотним. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у звіті про фінансові результати, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

Метод ефективної ставки відсотка

Метод ефективної ставки відсотка представляє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включаючи всі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрат на здійснення операції та інших премій або дисконтів) протягом очікуваного строку використання фінансового активу або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості при первісному визнанні. Доходи визнаються на основі ефективної ставки відсотка для боргових інструментів.

Знецінення фінансових активів

Підприємство визнає резерв на очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між договірними грошовими потоками, що сплачуються

відповідно до контракту, та всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати, дисконтовані за початковою ефективною процентною ставкою. Очікувані потоки грошових коштів включатимуть грошові потоки від продажу заставного майна або інші кредитні покращення, які є невід'ємною частиною договірних умов.

Якщо на звітну дату відсутнє значне збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Підприємство оцінює резерв під збитки по даному фінансовому інструменту в сумі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик по фінансовому інструменту значно збільшився з моменту первісного визнання Підприємство оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Для дебіторської заборгованості та контрактних активів Підприємство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Підприємство не відстежує зміни у кредитному ризику, а замість цього визнає збитків від знецінення визначені на основі очікуваних кредитних збитків протягом усього терміну дії фінансового активу. Підприємство використовує матрицю для визначення розрахунку резерву під знецінення, яка ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогнозних оцінок, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

Підприємство розглядає фінансовий актив у невиконанні зобов'язань, якщо договірні платежі прострочені протягом 90 днів. Однак у певних випадках Підприємство може також вважати фінансовий актив неплатоспроможним, коли внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що Підприємство навряд чи отримає непогашені договірні суми в повному обсязі, перш ніж брати до уваги будь-які кредитні покращення, які утримує Підприємство. Фінансовий актив списується, якщо немає обґрунтованих очікувань щодо повернення договірних грошових потоків.

Припинення визнання фінансових активів

Підприємство припиняє визнавати фінансовий актив тільки у тих випадках, коли припиняють свою дію контрактні права на потоки грошових коштів від даного активу; або ж коли воно передає фінансовий актив і всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням даним активом, іншому підприємству.

Якщо Підприємство не передає і не зберігає всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом, але продовжує контролювати переданий актив, тоді воно визнає свою збережену частку в даному активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, треба буде заплатити. Якщо Підприємство зберігає всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати даний фінансовий актив і також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

За умови повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у консолідованому звіті про фінансові результати.

Гроші та їхні еквіваленти

Гроші та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках у банках та депозити з первісним терміном погашення менше трьох місяців.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Підприємством

Класифікація на боргові інструменти або інструменти власного капіталу

Боргові та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як інструменти власного капіталу у відповідності до сутності договору.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу представляє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Підприємством, відображаються за справедливою вартістю отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподіл нерозподіленого прибутку серед акціонерів материнської компанії протягом періоду, причому сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу короткострокових зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання включають позики і торгіву та іншу кредиторську заборгованість та первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції.

Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Метод ефективної ставки відсотка представляє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу відсоткових витрат протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або, якщо доцільно, протягом коротшого періоду.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Підприємство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Підприємства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сплаченої компенсації і компенсації до сплати визнається у консолідованому звіті про фінансові результати.

Пенсійні плани із визначеними виплатами

Підприємство сплачує до Державного пенсійного фонду України суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Витрати Підприємства на ці внески включаються до складу статті «Заробітна плата та відповідні нарахування». Ці суми визнаються витратами того періоду, в якому вони були понесені.

Окрім того, Підприємство зобов'язане компенсувати Державному пенсійному фонду України суми за пенсії, які виплачуються державою колишнім працівникам Підприємства, які працювали у шкідливих умовах (перелік професій: «Список І» та «Список ІІ») і, відповідно, отримали право на достроковий вихід та отримання пенсії до настання звичайного пенсійного віку згідно із пенсійним законодавством України.

Даний пенсійний план із визначеними виплатами («План») не має спеціального фонду і активів для його забезпечення. Зобов'язання та витрати, які стосуються даного пенсійного плану із визначеними виплатами, нараховуються у цій консолідованій фінансовій звітності з використанням методу прогновної кредитної одиниці стосовно працівників, які мають право на такі виплати.

Чисте зобов'язання Підприємства стосовно цього Плану розраховується шляхом оцінки майбутніх виплат, які працівники заробили за свої послуги, які вони надали у поточному та попередньому періодах. Сума виплати потім дисконтується для визначення поточної вартості зобов'язання, яке відображається у консолідованому балансі.

Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи доходність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях. Актуарні прибутки та збитки визнаються негайно у складі звіту про сукупний дохід.

Пенсійні зобов'язання обліковуються як довгострокові зобов'язання. Підприємство використовує послуги професійного актуарія для розрахунку суми цих зобов'язань на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятись від оцінок, зроблених станом на звітну дату.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці та відповідні накладні витрати, понесені для доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану.

Собівартість запасів розраховується з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Резерви

Резерви визнаються, коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Підприємство буде змушена погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, представляє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для даного зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість представляє собою поточну вартість даних потоків грошових коштів.

У випадках коли очікується, що одна або всі економічні вигоди, необхідні для відновлення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує практична впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і сума дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена.

Оренда

Підприємство з 01.01.2019 року застосовує МСФЗ 16 «Оренда» по відношенню до всіх договорів оренди. Підприємство прийняло рішення скористатися звільненням щодо:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди підприємство визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

При цьому підприємство застосовує дане звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права покупки орендованого активу, і термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Підприємство відносить до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо. Підприємство - орендар оцінює вартість базового активу

на основі вартості активу, як якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду.

Підприємство як клієнт (орендар)

На дату початку оренди підприємство-орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді.

Актив у формі права користування

Первісна оцінка активу в формі права користування включає в себе наступне:

- а) величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Після дати початку оренди підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Первісне визнання зобов'язання з оренди

На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди по приведеній вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо така ставка не може бути легко визначена, орендар повинен використовувати ставку залучення додаткових позикових коштів орендарем.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які ще не здійснені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті В42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- в) суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах В37-В40 МСФЗ (IFRS) 16); і
- д) виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Наступна оцінка зобов'язання

Після дати початку оренди орендар повинен оцінювати зобов'язання з оренди в такий спосіб:

- а) збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанню з оренди;
 - б) зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів; і
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди.

3. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

(а) Використання оцінок та припущень

Підготовка цієї фінансової звітності вимагає від керівництва прийняття оцінок і припущень, які впливають на суми активів і зобов'язань, відображених у звітності, а також на розкриття умовних активів і зобов'язань та відображених сум доходів і витрат за звітний період. Внаслідок невизначеності, яка властива таким оцінкам, фактичні результати, відображені у майбутніх періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

(б) Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності включаючи контроль за валютними та митними операціями продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Можливість використання відстрочених податкових активів.

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок керівництва стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації готової продукції, товарів, послуг, цін на матеріали та операційних витрат.

Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку. Детальніша інформація надана в Примітці 13.

Оцінка знецінення дебіторської заборгованості – очікуванні кредитні збитки

Підприємство регулярно проводить оцінку дебіторської заборгованості та передплат виданих постачальникам для визначення втрати вартості даних активів. При визначенні сумнівної дебіторської заборгованості враховуються такі фактори як поточна загальна економічна кон'юнктура, галузеві економічні умови, а також історичні дані по поведінку споживачів продукції. Зміни в економіці, промисловості, а також у фінансовому стані конкретних споживачів можуть викликати необхідність коригування резервів сумнівної дебіторської заборгованості, відображених в фінансовій звітності. Підприємство використовує судження,

які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу у випадку, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу.

Підприємство використовує матрицю для визначення розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Для розрахунку коефіцієнта дефолту дебіторська заборгованість класифікується за однорідними групами за подібністю кредитного ризику, і статистикою заборгованості в минулих періодах.

Матриця ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогнозних оцінок (специфічних для позичальників і загальних економічних умов). На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозних оцінках. Детальніша інформація надана в Примітці 18.

Оцінка чистої вартості та знецінення запасів

Підприємство створює резерв знецінення по застарілим і неліквідним матеріалами і запасним частинам. Крім того, деяка частина готової продукції Підприємства відображена в балансі за чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації базується на найбільш достовірній інформації, доступній на дату оцінки. При оцінці беруться до уваги зміни цін і витрат, що безпосередньо відносяться до подій, які відбулися після звітної дати, в тій мірі, наскільки ці події підтверджують наявність умов на кінець звітного періоду. Детальніша інформація надана в Примітці 19.

Оцінка зменшення корисності необоротних активів

Основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності відповідно до МСФЗ (IAS) 36, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Підприємство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Підприємства (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

В результаті тестування на знецінення не було виявлено збитків від зменшення корисності.

Використання оціночних даних і припущень, так само як і вибір методології оцінки, робить істотний вплив на величину справедливої вартості активу, а, отже, і на величину знецінення.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного звітного року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

Пенсійні зобов'язання.

Сума пенсійних зобов'язань оцінюється на основі низки прогнозів та припущень, які необхідні для оцінки зобов'язання на кожну звітну дату. Від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень стосовно очікуваної заробітної плати, зміни рівня інфляції тощо. Вартість зобов'язань з пенсійного забезпечення за визначеними виплатами та іншим виплатам по закінченню трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваних приростів заробітної плати, плинності працівників, коефіцієнтів смертності та майбутнього приросту пенсій. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

Для визначення відповідної ставки дисконтування, керівництво приймає до уваги поточні відсоткові ставки по державним облігаціям. Рівень смертності базується на загальнодоступних таблицях смертності по Україні. Майбутнє збільшення заробітної плати та мінімальної заробітної плати базується на очікуваному рівні інфляції в Україні та попередньому досвіді. Зміна оцінок керівництва може вплинути на вартість балансового зобов'язання та відповідних нарахувань у складі консолідованого звіту про фінансові результати. Детальніша інформація надана в Примітці 22.

Судові розгляди

Підприємство застосовує професійне судження при оцінці та визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Підприємством, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування. У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно відрізнятись від розрахованого резерву. Зроблені припущення підлягають уточненню в міру надходження нової інформації, головним чином, від внутрішніх фахівців, а також від зовнішніх консультантів. Перегляд первісних оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати діяльності. Детальніша інформація надана в Примітці 26.

(в) Оцінка справедливої вартості

Певні положення облікової політики Підприємства і ряд розкриттів вимагають оцінки справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Підприємство застосовує, наскільки це можливо, наявні ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- Рівень 1: котирувальні (не скориговані) ціни на ідентичні активи та зобов'язання на активних ринках.
- Рівень 2: вихідні дані, крім котирувальних цін, що застосовуються для оцінок Рівня 1, які є наявними або безпосередньо (тобто, такі як ціни), або опосередковано (тобто, визначені на основі цін).
- Рівень 3: вихідні дані для активів і зобов'язань, які не ґрунтуються на наявних ринкових даних (не наявні вихідні дані).

Якщо вихідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є суттєвими для всієї оцінки.

Підприємство визнає переведення між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого ця зміна мала місце.

Детальніша інформація щодо оцінки справедливої вартості фінансових інструментів надана в Примітці 26.

4. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (код рядка 2000)

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Доходи від реалізації продукції, лиття	654 482	728 625
Доходи від реалізації продукції, дріб	56 104	-
Доходи від надання послуг	41	31
Всього	710 627	728 656

Дохід від реалізації в розрізі країн складає:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Україна	586 815	674 207
Російська Федерація	147	10 613
Білорусь	91 911	24 462
Литва	3 417	3 569
Германія	78	-
Словаччина	7 223	4 440
Словенія	-	383
інші	21 036	10 982
Всього	710 627	728 656

5. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (код рядка 2050)

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Сировина	217 344	274 000
Заробітна плата та відповідні нарахування	156 449	146 618
Комунальні та інші послуги	121 389	108 242
Знос основних засобів	2 806	2 526
Інші витрати	5 105	6 036
Зміни залишків запасів	15 052	(40 070)
Всього	518 145	497 352

6. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	37 872	25 752
Оренда земельної ділянки	160	1 140
Транспортні витрати	138	-
Аудиторські, юридичні та консультаційні послуги	299	27
Запаси	708	804
Комісійні банків	994	994

Телекомунікаційні, поштові послуги і доставка	82	104
Амортизація основних засобів	381	94
Амортизація нематеріальних активів	2	5
Ремонт та обслуговування	68	280
Інші витрати	1 120	5421
Всього	42 358	34 621

7. Витрати на збут (код рядка 2150)

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Транспортні витрати	2 744	2 410
Заробітна плата та відповідні нарахування	7 541	4 139
Митні збори	467	-
Матеріали	1 207	752
Амортизація	166	-
Інші витрати	1 092	2 184
Всього	13 217	9 485

8. Інші операційні доходи (код рядка 2120)

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Доходи від продажу інших оборотних активів	2 647	1 054
Доходи від списання кредиторської заборгованості	4	9
Доходи від переоцінки балансів в іноземній валюті	-	-
Інші доходи	2 789	2 450
Всього	5 440	3 513

9. Інші операційні витрати (код рядка 2180)

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Собівартість реалізованих запасів	1 861	365
Штрафи та пені сплачені	49	119
Заробітна плата та відповідні нарахування	177	2 270
Зміна резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості	1 012	19
Витрати Профкому	965	812
Інші витрати	1 037	3 891
Витрати від переоцінки балансів в іноземній валюті	4 818	1 568
Знос основних засобів	1	1
Всього	9 920	9 045

10. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Проценти по депозитним вкладам	7 439	4 709
Всього	7 439	4 709

11. Фінансові витрати (код рядка 2250)

(у тисячах гривень)	2019 рік	2018 рік
Відсотки за пенсійними зобов'язаннями	5 887	3 693
Всього	5 887	3 693

12. Податок на прибуток (код рядка 1045, 2300, 2455)

На 31 грудня 2019 року встановлена законодавством ставка оподаткування Підприємства становить 18% (31 грудня 2018 року: 18%).

Основні компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2019 рік	2018 рік
Поточні витрати з податку на прибуток	(25 892)	(34 491)
Витрати (вигода) з відстроченого податку на прибуток	1 316	1 104
Вплив перерахунку функціональної валюти в валюту балансу	-	-
Витрати з податку на прибуток	(24 576)	(33 387)

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток було представлене таким чином:

(у тисячах гривень)	2019 рік	2018 рік
Прибуток до оподаткування	133 979	182 682
Очікуваний податок на прибуток за встановленими податковими ставками	(24 116)	(32 883)
Вплив витрат, які не відносяться на витрати у податковому обліку	(460)	(504)
Витрати з податку на прибуток	24 576	33 387
Інший сукупний дохід до оподаткування	(423)	(1 316)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	-	-
Витрати з податку на прибуток в іншому сукупному доході	-	-

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 років оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

Інформація щодо виникнення відстрочених податкових активів та зобов'язань була представлена таким чином:

	Сальдо на 31 грудня 2018 року	Визнано у прибутку або збитку	Визнано у іншому сукупному доході	Сальдо на 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)	актив (зобов'язання)	вигода (витрати)	вигода (витрати)	актив (зобов'язання)
Відстрочені податкові активи (ВПА):				
Основні засоби	490	3	-	484
Пенсійні зобов'язання	6 212	1 422	-	7 634
Запаси	651	-262	-	389
Резерв на сумнівну заборгованість	19	162	-	181
ВПА разом	7 372	1104	-	7 372

Відстрочені податкові зобов'язання (ВІЗ):	-	-	-	-
Відстроченні податкові активи, нетто	7 372	1 316	-	8 688

Підприємство очікує, що майбутній прибуток до оподаткування буде достатнім для реалізації відстроченого податкового активу.

13. Нематеріальні активи (код рядка 1000)

<i>(у тисячах гривень)</i>	Ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
Станом на 31 грудня 2018 року	113	80	193
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019 року	113	80	193
Накопичена амортизація			
Станом на 31 грудня 2018 року	(92)	(80)	(172)
Амортизаційні нарахування	(2)	-	(2)
Ліквідовано при вибутті	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019 року	(94)	(80)	(174)
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2018 року	21	0	21
Станом на 31 грудня 2019 року	19	0	19

<i>(у тисячах гривень)</i>	Ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
Станом на 31 грудня 2018 року	113	80	193
Станом на 31 грудня 2019 року	113	80	193
Накопичена амортизація			
Станом на 31 грудня 2018 року	(92)	(80)	(172)
Станом на 31 грудня 2019 року	(94)	(80)	(174)
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2018 року	21	0	21
Станом на 31 грудня 2019 року	19	0	19

Дочірнє підприємство «Дніпродзержинський сталеливарний завод»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату

14. Основні засоби (код рядка 1010)

Показник (у тисячах гривень)	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Промислові транспортні засоби	Автомобілі	Офісне обладнання та інші основні засоби	Офісне обладнання та інші основні засоби Київського представництва	Орендовані основні засоби (право користування)	Незавершене будівництво	Всього
Первісна вартість									
Станом на 31 грудня 2018 року	18 399	36 712	1 938	1 121	3 213	-	-	541	61 924
Надходження	292	3700	-	273	30	6 749	40	4 100	15 184
Вибуття		(2)			(7)			(4 296)	(4 305)
Інші зміни									
Станом на 31 грудня 2019 року	18 691	40 411	1 938	1 394	3 236	6 749	40	344	72 803
Накопичена амортизація									
Станом на 31 грудня 2018 року	(11 752)	(15 977)	(400)	(555)	(1 978)				(30 662)
Амортизаційні нарахування	(634)	(1 859)	(185)	(137)	(206)	(328)	(5)		(3 354)
Вибуття		2			7				9
Інші зміни									
Станом на 31 грудня 2019	(12 386)	(17 834)	(585)	(692)	(2 177)	(328)	(5)	-	(34 007)
Балансова вартість									
Станом на 31 грудня 2018 року	6 647	20 735	1 538	566	1 235	-	-	541	31 262
Станом на 31 грудня 2019 року	6 305	22 577	1 353	702	1 059	6 421	35	344	38 796

Дочірнє підприємство «Дніпродзержинський сталеливарний завод»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Промислові транспортні засоби	Автомобілі	Офісне обладнання та інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2017 року	18 111	33 582	675	502	2 143	311	55 324
Надходження	288	3 273	1 263	619	1 099	6 772	13 314
Вибуття		(143)			(29)	(6 542)	(6 714)
Інші зміни							
Станом на 31 грудня 2018 року	18 399	36 712	1 938	1 121	3 213	541	61 924
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2017 року	(11 067)	(14 527)	(328)	(464)	(1 827)		(28 213)
Амортизаційні нарахування	(685)	(1 593)	(72)	(91)	(180)		(2 621)
Вибуття		143			29		172
Інші зміни							
Станом на 31 грудня 2018 року	(11 752)	(15 977)	(400)	(555)	(1 978)		(30 662)
Балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2017 року	7 044	19 055	347	38	316	311	27 111
Станом на 31 грудня 2018 року	6 647	20 735	1 538	566	1 235	541	31 262

Дочірнє підприємство «Дніпродзержинський сталеливарний завод»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Станом на 31 грудня 2019 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 15 263 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року - 14 369 тисяч гривень).

Інформація про ці активи була представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>
Машини та обладнання	9 780	8 732
Будівлі та споруди	3 566	3 374
Промислові транспортні засоби		
Автомобілі	494	494
Офісне обладнання та інші основні засоби	1 423	1 769
Всього	<u>15 263</u>	<u>14 369</u>

15. Запаси (код рядка 1100)

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>
Сировина та матеріали	25 634	43 726
Інші компоненти	4 405	5 957
Всього виробничі запаси	<u>30 039</u>	<u>49 683</u>
Готова продукція	38 622	22 053
Незавершене виробництво	16 074	26 599
Товари	-	
Всього	<u>84 735</u>	<u>98 335</u>

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року знецінення запасів складає 2 163 тис. грн. та 3 615 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року запаси не були використані Підприємством в якості забезпечення кредитних угод.

16. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (код рядка 1125)

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість		
у тому числі:		
- у російських рублях	349	2 030
- в українських гривнях	27 135	6 290
- в доларах США	10 410	-
- в євро	1 385	32
Резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості та очікуваних кредитних збитків	(792)	-
Всього	<u>38 487</u>	<u>8 352</u>

Інформація про кредитний ризик Підприємства та збитки від зменшення корисності у зв'язку з торговою дебіторською заборгованістю представлена у Примітці 27.

17. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (код рядка 1130)

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Аванси постачальникам грн.	7 919	29 348
Резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(215)	(106)
Всього	7 704	29 242

18. Інша поточна дебіторська заборгованість та поточні фінансові інвестиції (код рядка 1155)

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Безвідсоткові позики надані		86 036
Інша поточна дебіторська заборгованість	410	441
Всього	410	86 477
Резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості	-	-
Всього	410	86 477

Інформація про кредитний ризик Підприємства представлена у Примітці 27.

19. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (код рядка 1135)

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Дебіторська заборгованість з податку на додану вартість	3 770	60
Інша дебіторська заборгованість	183	15
Всього	3 952	75

20. Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1165)

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти на рахунках в банках	42 673	75 684
Готівка	-	-
Депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців – у гривнях	-	-
Електронний рахунок ПДВ	-	3 854
Всього	42 673	79 538

Інформація про кредитний ризик Підприємства представлена у Примітці 27.

21. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року засновниками Підприємства є:

Засновники	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Частка власності, %	Загальна сума, тисяч гривень	Частка власності, %	Загальна сума, тисяч гривень
ПрАТ «Дніпровагонмаш»	100	1 060	100	1 060
Всього	<u>100,00%</u>	<u>1 060</u>	<u>100,00%</u>	<u>1 060</u>

Кінцевою контролюючою стороною (кінцевий бенефіціар) Підприємства є пан Сергій Тігіпко.

22. Зобов'язання з виплат працівникам. Пенсійні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року пенсійні зобов'язання Підприємства включали в себе відшкодування до Пенсійного Фонду за виплатами пільгових пенсій співробітникам, одноразові виплати при звільненні у зв'язку з виходом на пенсію та інші одноразові матеріальні допомоги та довгострокові винагороди відповідно до положень Колективного договору. Зазначені плани не фінансуються за рахунок спеціальних фондів та /або сформованих для цього активів, тому ці незабезпеченими фондами плани не є фондованими, активи за цими планами відсутні.

Оцінка пенсійного зобов'язання зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року була здійснена незалежним актуарієм. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінок, зроблених на звітну дату.

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки, були представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2019 рік	2018 рік
Ставка дисконтування	12,15 %	13,0 %
Коефіцієнт збільшення розміру заробітної плати	9,1 %	9,2 %
Коефіцієнт збільшення розміру пенсії	7,1 %	6,5 %
Інфляція	5,1 %	6,0 %
Смертність працівників і пенсіонерів (останні, опубліковані дані на дату звіту)	Таблиці смертності (ТС, Україна 2019)	Таблиці смертності (ТС, Україна 2018)
Плинність кадрів (останні, публіковані дані на дату звіту)	Таблиці звільнень	
Вік та стаж виходу на пенсію	Згідно законодавства України	
Період виплати пенсій	Згідно законодавства України	

Інформація про рух (зміну) поточної вартості за пенсійними зобов'язаннями зі встановленими виплатами була представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	2019 рік	2018 рік
Залишок на початок року	<u>35 830</u>	<u>29 546</u>
Віднесено на прибутки та збитки		
Витрати за поточні та попередні послуги	5 105	4 195
Відсотки за пенсійним зобов'язанням зі встановленими виплатами	4 658	3 693
Чистий актуарний збиток	<u>9 763</u>	<u>7 888</u>

Дочірнє підприємство «Дніпродзержинський сталеливарний завод»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Віднесено на інший сукупний дохід

Витрати (прибуток) від переоцінки:

Чистий актуарний збиток (прибуток) 423 1 316

Здійшені виплати (3 182) (2 920)

Залишок зобов'язання на кінець року 42 834 35 830

Сума, визнана у складі звіту про фінансові результати за пенсійними планами зі встановленими виплатами, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Відсотки за пенсійним зобов'язанням зі встановленими виплатами	4 658	3 693
Витрати за поточні послуги	3 990	3 251
Витрати за послуги попереднього періоду	1 115	944
Результати секвестрів		
Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань		
Всього	<u>9 763</u>	<u>7 888</u>

Сума, визнана у складі балансу за пенсійними планами зі встановленими виплатами, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Зобов'язання на початок року	<u>35 830</u>	<u>29 546</u>
Віднесено на прибутки та збитки	9 763	7 888
Віднесено на інший сукупний дохід (актуарний прибуток)	423	1 316
Зроблені виплати	(3 182)	(2 920)
Залишок зобов'язання на кінець року	<u>42 834</u>	<u>35 830</u>

Розкриття інформації за пенсійними планами за 2019 рік *(у тисячах гривень)*:

	Сума за планами
Зміни поточної вартості зобов'язань за рік, що закінчився 31.12.2019	
Поточна вартість зобов'язання на початок року	35 830
Відсотки за пенсійним зобов'язанням	4 658
Витрати за поточні послуги	3 990
Витрати за послуги попереднього періоду	1 115
Актуарний (прибуток) збиток від секвестрів	0
Зроблені виплати	(3 182)
Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань	423
Поточна вартість зобов'язання на кінець року	42 834
Зміни справедливої вартості активів планів за рік, що закінчився 31.12.2019	
Справедлива вартість активів пенсійного плану на початок року	0
Очікуваний дохід на активи плану	0
Фактичний дохід від активів	0
Внески, що надійшли	3 182
Зроблені виплати	(3 182)
Актуарний (прибуток) збиток від активів	0
Справедлива вартість активів пенсійного плану на кінець року	0

Зміни в актуарних прибутках (збитках) за рік, що закінчився 31.12.2019

Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань	423
Актуарний (прибуток) збиток від активів	0
Чистий актуарний (прибуток) збиток на кінець року	423

Суми, визнані у складі звіту про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2019

Витрати за поточні послуги	3 991
Витрати на відсотки	4 658
Очікуваний дохід на активи плану	0
Визнаний актуарний (прибуток) збиток	0
Витрати за послуги попереднього періоду	1 115
Результати секвестрів	0
Витрати, визнані у складі звіту про фінансові результати	9 763

Суми, визнані у складі іншого сукупного доходу

Визнаний актуарний (прибуток) збиток	423
--------------------------------------	-----

Аналіз чутливості

Актуарний метод передбачає використання різних припущень щодо ставки дисконтування, зростання заробітної плати в майбутньому, рівня смертності і зростання пенсій, які можуть відрізнятися від фактичних результатів в майбутньому.

Припущення про розмір ставки дисконтування та інших параметрів приводять до виникнення невизначеностей в оцінках, в результаті чого може виникнути значний ризик суттєвого коригування зобов'язань як в сторону їх зменшення, так і - збільшення.

Оскільки в Україні, як правило, відсутні достовірні ринкові дані, управлінський персонал використовує власні припущення при розрахунку зобов'язань на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від оцінок, зроблених на звітну дату.

Ставка дисконту розраховується на основі ринкової доходності на звітну дату високоякісних державних облігацій, скоригованої на оцінені впливи різниць у строках обігу та погашення.

Темпи зростання заробітної плати та пенсій ґрунтуються на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні, опублікованих у відкритих джерелах. Дані показники є схильними до макроекономічних та політичних ризиків.

Чутливість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (за планами з визначеними виплатами) до основних актуарних припущень представлена таким чином:

Зміни в параметрах основних актуарних припущень: вплив на величину зобов'язань за планами з визначеними виплатами

Показник актуарних припущень	Значення показника, прийняте в актуарних розрахунках, %	Приведена вартість зобов'язань (ДВО), розрахована для прийнятих припущень, тис. грн.	Зміна вартості зобов'язань в номінальних величинах при зміні параметра припущень на		Дюрація (duration)	Конвексія (convexity)
			-1,0%	+1,0%		
Ставка дисконтування	13,0	35 830	38 318 (-6,95 %)	33 620 (6,17)	6,56	38,97
Майбутнє збільшення зарплат	9,2	35 830	34 642 (3,31)	37 149 (-3,68)	-3,5	18,46

Дочірнє підприємство «Дніпродзержинський сталеливарний завод»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Зважаючи на складність оцінки основних припущень і довгострокового характеру зобов'язань за планами з визначеними виплатами, зобов'язання по ним дуже чутливі до змін актуарних припущень. Тому всі припущення підлягають перегляду на кожну звітну дату.

Поточні зобов'язання з виплат працівникам

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Поточні забезпечення з виплат відпусток	<u>15 141</u>	<u>14 301</u>
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	<u>5 953</u>	<u>7 254</u>
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	<u>1 376</u>	<u>1 781</u>
Разом	<u><u>7 329</u></u>	<u><u>9 035</u></u>
Всього:	<u><u>22 470</u></u>	<u><u>23 336</u></u>

Нараховані витрати на персонал за звітний період відображені у Примітках 5, 6, 7.

Середньооблікова чисельність персоналу Підприємства по категоріям згідно Обліковій політиці наведена у таблиці нижче за 2019 та 2018 роки:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Робочі	<u>769</u>	<u>753</u>
Керівники	<u>70</u>	<u>66</u>
Фахівці	<u>71</u>	<u>67</u>
Інші службовці	<u>7</u>	<u>7</u>
Інший персонал	<u>4</u>	<u>6</u>
Разом середня кількість працівників	<u><u>922</u></u>	<u><u>899</u></u>

23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Торгова кредиторська заборгованість, у тому числі:		
- у гривнях	<u>13 405</u>	<u>7 702</u>
- у російських рублях	<u>-</u>	<u>-</u>
- у доларах США	<u>-</u>	<u>-</u>
Всього	<u><u>13 405</u></u>	<u><u>7 702</u></u>

Середній кредитний період на придбання більшості запасів становить до 18 днів у 2019 році та 18 днів у 2018 році. На непогашений залишок торгової кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються.

Станом на 31 грудня 2019 року 88 % від торгової кредиторської заборгованості Підприємства становили сім найбільших кредиторів, на 31 грудня 2018 року – 91,1 % становили шість найбільших кредиторів.

Інформація про фінансові ризики Підприємства представлена у Примітці 27.

24. Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Підприємство проводить операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

При розгляді кожних можливих відносин з пов'язаними сторонами увага спрямовується на сутність взаємовідносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Операції з пов'язаними сторонами за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Примітка	2019 рік		2018 рік	
		Операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією	Операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4	215 566	710 627	249 252	728 656
Закупівлі	5	(70 045)	(518 145)	(64 865)	(497 352)
Відсоткові витрати за позиками					
Відсоткові доходи за депозитами		7 439	7 439	4 709	4 709
Безвідсоткові кредити надані		(442 962)	(442 962)	(86 036)	(86 246)
Безвідсоткові кредити повернуті		528 998	528 998	16 846	16 846
Дивіденди виплачені					
Адміністративні витрати	6	(2 549)	(42 358)	(2 872)	(34 621)
Витрати на збут	7	(1 813)	(13 217)	(26)	(9 485)
Інші операційні доходи	8				
Інші операційні витрати	9	(666)	(9 920)	(554)	(9 045)

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року існували такі непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами.

(у тисячах гривень)	Примітка	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
		Залишок від операцій з пов'язаними сторонами	Всього за категорією	Залишок від операцій з пов'язаними сторонами	Всього за категорією
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	17	1 132	38 487	4 643	8 352
Безвідсоткові кредити надані		-	-	86 036	86 036
Гроші та їх еквіваленти	20	42 566	42 673	79 538	79 538
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23	9 293	13 405	5 006	7 702
Інша кредиторська заборгованість		45	340	49	383

Компенсація провідному управлінському персоналу Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року складалася з заробітної плати та нарахувань на зарплату (ЄСВ), і була включена до складу адміністративних витрат.

25. Умовні та контрактні зобов'язання

(а) Оподаткування

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні місцеві податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне

податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до накладання суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Підприємства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими.

Для української системи оподаткування характерними є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне трактування, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та Міністерством фінансів і іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню та відсотки.

Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, можуть бути суттєвими.

(б) Судові розгляди

Підприємство було і продовжує бути суб'єктом, стосовно якого час від часу здійснюються процесуальні дії та виносяться судові рішення, жодне з яких, окремо або у сукупності, не завдало істотного негативного впливу на Підприємство. На думку керівництва, рішення за всіма господарськими питаннями не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або операційні результати Підприємства.

(в) Зобов'язання за контрактами

Станом на 31 грудня 2019 року Підприємство не мала будь-яких контрактних зобов'язань з придбання основних засобів чи інших необоротних активів від третіх сторін.

(г) Питання, пов'язані з охороною навколишнього природного середовища.

На даний момент Підприємство не складає довгострокового плану по відповідності за природоохоронними заходами, оскільки в законодавстві відсутня чітко прописана система заходів щодо дотримання його вимог.

Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок змін суттєвих норм і законодавства, а також судових процесів, не підлягають оцінці, але можуть надати суттєвий вплив. При існуючому порядку забезпечення дотримання вимог діючого законодавства керівництво вважає, що значні зобов'язання, які б виникали внаслідок нанесення збитку навколишньому середовищу, відсутні.

26. Справедлива вартість фінансових інструментів

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Підприємство застосовує, наскільки це можливо, наявні ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- Рівень 1: котирувальні (не скориговані) ціни на ідентичні активи та зобов'язання на активних ринках.
- Рівень 2: вихідні дані, крім котирувальних цін, що застосовуються для оцінок Рівня 1, які є наявними або безпосередньо (тобто, такі як ціни), або опосередковано (тобто, визначені на основі цін).
- Рівень 3: вихідні дані для активів і зобов'язань, які не ґрунтуються на наявних ринкових даних (не наявні вихідні дані).

Якщо вихідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є суттєвими для всієї оцінки.

27. Управління фінансовими ризиками

(а) Управління ризиком капіталу

Підприємство управляє своїм капіталом з метою забезпечення гарантії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток через оптимізацію балансу заборгованості та власного капіталу. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

За результатами таких переглядів Підприємство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом погашення поточної заборгованості.

Структура капіталу Підприємства включає в себе власний капітал, який включає статутний капітал (Прим. 22), резервний капітал та нерозподілений прибуток.

Підприємство проводить аналіз капіталу застосовуючи коефіцієнт фінансування, який розраховується як сума зобов'язань Підприємства поділена на загальну суму власного капіталу і характеризує залежність Підприємства від залучених засобів.

	2019 рік	2018 рік
Інші довгострокові зобов'язання	63 029	50 131
Торгова та інша кредиторська заборгованість	50 109	100 374
Разом зобов'язання	113 138	150 505
Власний капітал	112 326	190 347
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	100,72%	77,04%

Дані показники свідчать, що Підприємство у 2019 році фінансово не залежить від залучених коштів.

Основні категорії фінансових інструментів Підприємства представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 16)	38 487	8 352
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	178
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18)	-	86 477
Гроші та їхні еквіваленти (Примітка 20)	42 673	79 538
Поточні фінансові інвестиції	-	-
Всього фінансових активів	81 160	174 545

Дочірнє підприємство «Дніпродзержинський сталеливарний завод»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на цю дату

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 23)	13 405	7 702
Заробітна плата до сплати	5 953	7 254
Дивіденди до сплати	16 703	62 286
Інша кредиторська заборгованість	340	383
Всього фінансових зобов'язань	36 401	77 625

Основними ризиками, які виникають від фінансових інструментів Підприємства, є валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок, кредитний ризик та ризик ліквідності.

(б) Валютний ризик

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Підприємства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Підприємства. Підприємство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Підприємство не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Підприємства намагається зменшити вплив такого ризику за допомогою підтримання монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті на тому самому (більш або менш постійному) рівні.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Підприємства, виражених в іноземній валюті станом на звітну дату, була представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>Долари США</u>		<u>Російські рублі</u>		<u>Євро</u>	
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Фінансові активи						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 16)	10 410	-	349	2030	1 385	32
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18)	-	-	-	-	-	-
Гроші та їхні еквіваленти (Примітка 20)	15 313	4 851	106	2 412	12 523	5 734
Всього активів	25 723	4 851	455	4 442	13 908	5 766
Фінансові зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 23)	-	-	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	296	-	-	-	-	-
Всього зобов'язань	-	-	-	-	-	-
Загальна чиста позиція	25 427	4 851	455	4 442	13 908	5 766

Як і для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема, долар США, відіграють значну роль у процесі проведення Підприємством господарських операцій. На дату складання цієї фінансової звітності офіційний курс гривні за один долар США становив 24,453 гривні.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Компанія підпадала під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, закупівлі Компанії, деноміновані в іноземних валютах.

Аналіз чутливості

Нижче наведена таблиця демонструє чутливість власного капіталу та чистого прибутку Підприємства до оподаткування до допустимо ймовірної зміни курсу обміну валют, при умові, що всі інші змінні залишаються незмінними (завдяки зміні справедливої вартості монетарних активів та зобов'язань):

(у тисячах гривень)	31.12.2019		31.12.2018	
	Зміни в обмінному курсі, %	Ефект на прибуток до оподаткування,	Зміни в обмінному курсі, %	Ефект на прибуток до оподаткування,
Дол. США/Гривні	10%	2 543	10%	485
	-10%	(2 543)	-10%	(485)
Рублі/Гривні	10%	23	10%	219
	-10%	(23)	-10%	(219)
Євро/Гривні	10%	1 391	10%	576
	-10%	(1 391)	-10%	(576)

Таким чином 10% зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених вище валют на 31 грудня призвело б до збільшення власного капіталу та чистого прибутку на суми, наведені вище. Відповідно, 10% послаблення курсу гривні по відношенню до наведених вище валют на 31 грудня справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на суми у наведених вище валютах, за умови, що всі інші змінні величини залишаються незмінними.

Цей аналіз ґрунтується на коливаннях курсу обміну валют, які Підприємство розглядало б як обґрунтовано можливі на кінець звітного періоду. Аналіз передбачає, що всі змінні величини, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

У 2019 та 2018 роках Підприємство не здійснювала операцій з метою хеджування ризиків пов'язаних з іноземною валютою.

(в) Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок представляє собою ризик того, що фінансові результати Підприємства зазнають несприятливого впливу від зміни плаваючих відсоткових ставок. Підприємство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок, оскільки усі фінансові активи та зобов'язання Підприємства мають фіксовані ставки.

(г) Кредитний ризик

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Підприємством, у результаті чого Підприємство може зазнати фінансових збитків.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Підприємство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта. Готова продукція виробляється на основі конкретних замовлень, відображених у підписаних з клієнтами угодах. Підприємство узгоджує виробництво продукції для важливих клієнтів на основі авансових платежів, тому Підприємство не встановлює кредитних лімітів на операції продажу.

Загалом Підприємство приймає замовлення від клієнтів лише на основі часткової передоплати. У таких випадках кредитний період визначається на індивідуальній основі і не

систематично. Протягом кредитного періоду на залишок заборгованості жодних відсотків не нараховується.

Підприємство сформувало у повному обсязі резерв на покриття збитків від знецінення для усієї торгової дебіторської заборгованості понад 365 днів, оскільки історичний досвід свідчить, що торгова дебіторська заборгованість, прострочена більше ніж на 365 днів, звичайно є безнадійною. Підприємство не утримує будь-якого забезпечення стосовно цих непогашених залишків.

На торгову дебіторську заборгованість від 30 до 365 днів формується резерв на основі очікуваних кредитних збитків, сума якого визначається з використанням матриці оціночних резервів.

Дебіторська заборгованість відображена за вирахуванням резерву. Керівництво має кредитну політику та контролює суму кредитного ризику на постійній основі. Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків.

Станом на 31 грудня 2019 року 90,4 % торгової дебіторської заборгованості у гривнях складала дебіторська заборгованість від двох найбільших покупців – третіх сторін та 59,7% обсягу реалізації за звітний рік.

Управлінський персонал здійснює оцінку вірогідності погашення поточної дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих контрагентів. Фактори, що беруться до уваги, включають аналіз фінансового стану та історію погашення заборгованості конкретним контрагентом або Компанією контрагентів. Підприємство має безвідсоткові кредити надані пов'язаним та непов'язаним сторонам, визнані у складі іншої поточної дебіторської заборгованості. Видача цих кредитів відбувається за виключними обставинами за погодженням Наглядової Ради Підприємства.

Нижче представлена інформація про схильності Компанії кредитного ризику за торгової та іншої дебіторською заборгованістю з використанням матриці оціночних резервів:

	поточна	до 60 днів	61-90 днів	90+ днів	більше року
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,01%	0,01%	50%	100%	100%

Аналіз торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості за строками прострочення оплати представлений таким чином:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Сума заборгованості	Резерв зменшення корисності	Сума заборгованості	Резерв зменшення корисності
(у тисячах гривень)				
Не прострочена до 90 днів	37 699	360	92 421	-
91 та більше днів	-	-	621	-
	788	647	1 787	-
	38 487	1 007	94 829	-

Зміни оцінок стосовно ймовірності погашення заборгованості можуть вплинути на суму визнаних збитків від зменшення корисності. Наприклад, якщо б відшкодування відрізнялось

на плюс один процент, зменшення корисності станом на 31 грудня 2019 р. було б приблизно на 389 тисяч гривень більшим (31 грудня 2018 р.: на 948 тисяч гривень).

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів.

(д) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Історично Підприємство належним чином управляє своїм ризиком ліквідності. Підприємство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. В силу характеру господарської діяльності більшість витрат Підприємство має змінний характер і залежить від рівня доходів. У результаті цього виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань Підприємства у ході звичайної господарської діяльності. Основними джерелами фінансування Підприємства були грошові потоки від операційної діяльності.

У нижченаведеній таблиці представлена детальна інформація щодо залишків термінів погашення фінансових зобов'язань Підприємства за договорами. Таблиця була складена на основі недисконтованих потоків грошових коштів у залежності від найбільш ранньої дати, на яку Підприємство може бути змушена здійснити оплату.

У таблиці представлені потоки грошових коштів від основної суми.

	1-3 місяці	3-6 місяців	6 місяців - 1 рік	2-5 років/ більше 5 років	Всього
31 грудня 2019 року					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 23)	13 272	8	107	18	13 405
Заробітна плата до сплати	5 953	-	-	-	5 953
Інша кредиторська заборгованість	340	-	-	-	340
Всього	19 565	8	107	18	19 698
31 грудня 2018 року					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 23)	7 636	12	47	7	7 702
Заробітна плата до сплати	7 254	-	-	-	7 254
Інша кредиторська заборгованість	383	-	-	-	383
	15 273	12	47	7	15 339
Всього	7 636	12	47	7	7 702

28. Події після звітного періоду

На момент підписання даної фінансової звітності Підприємство не мало будь-яких значних подій, які б потребували коригування консолідованої фінансової звітності або відображенню у Примітках.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 24 лютого 2020 року.

Закірбаєв Олександр Ренатович
 Керівник

Косолапова Діна Віталіївна.
 Головний бухгалтер