

**ПРАТ «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД
«ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА»**

Окрема фінансова звітність

*за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.,
зі звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Окремий звіт про фінансовий стан.....	1
Окремий звіт про сукупний дохід.....	3
Окремий звіт про рух грошових коштів.....	5
Окремий звіт про власний капітал.....	7

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Підприємство.....	10
2. Принцип безперервності діяльності.....	11
3. Основа подання.....	11
4. Облікова політика.....	12
5. Суттєві облікові судження та оціночні значення.....	25
6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	27
7. Нематеріальні активи.....	29
8. Інші необоротні активи.....	29
9. Податок на прибуток.....	29
10. Запаси.....	32
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	32
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	33
13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	33
14. Поточні фінансові інвестиції.....	33
15. Кредити банків.....	33
16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	34
17. Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів.....	35
18. Поточні забезпечення.....	35
19. Інші поточні зобов'язання.....	35
20. Довгострокові забезпечення.....	35
21. Чистий дохід від реалізації продукції.....	37
22. Собівартість реалізованої продукції.....	38
23. Витрати на збут.....	38
24. Адміністративні витрати.....	38
25. Інші операційні доходи та витрати.....	38
26. Інші доходи та витрати.....	39
27. Інші фінансові доходи.....	39
28. Фінансові витрати.....	39
29. Власний капітал.....	39
30. Дочірні та асоційовані підприємства.....	40
31. Операції з пов'язаними сторонами.....	41
32. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики.....	42
33. Управління фінансовими ризиками.....	43

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» («Компанія»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, та окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах окремий фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2017 року, та її окремі фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Підстава для висловлення думки із застереженням

(i) Як вказано в Примітках 11, 16, 17, 21 та 22 до цієї окремої фінансової звітності, що додається, протягом 2017 та 2016 років Компанія мала значну концентрацію операцій з реалізації готової продукції, закупівлі матеріалів та витрат на збут з декількома контрагентами, а станом на 31 грудня 2017 та 2016 років – відповідних залишків дебіторської заборгованості, авансів отриманих та кредиторської заборгованості. Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази, щоб визначити відповідність розкриття зазначених операцій та відповідних залишків вимогам МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

(ii) Згідно з обліковою політикою Компанії, групи основних засобів «Будівлі та споруди» та «Машини та обладнання» обліковуються за моделлю переоцінки. Станом на 31 грудня 2017 року Компанія провела чергову переоцінку основних засобів і визнала приріст вартості основних засобів у складі іншого сукупного доходу в сумі 1 338 403 тис. грн., прибуток від сторнування раніше визнаного збитку від знецінення в сумі 9 030 тис. грн., збиток від знецінення в сумі 4 513 тис. грн. та відповідні нарахування відстроченого податку. Ми не змогли отримати достатні належні аудиторські докази щодо припущень, застосованих Підприємством, для визначення справедливої вартості цих активів. В результаті, ми не змогли визначити, чи були необхідні коригування до цих сум.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація, що включена до Річного звіту Компанії за 2017 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річному звіті емітента цінних паперів за 2017 рік, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Очікується, що Річний звіт емітента цінних паперів за 2017 рік буде наданий нам після дати цього звіту незалежного аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, коли вона стане доступною, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради за окрему фінансову звітність

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова Рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій Раді, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ТОВ "Ерст энд Янг Аудиторські послуги"

м. Київ, Україна
26 березня 2018 р.

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
На 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

Підприємство: ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
 Територія: Заводського району
 Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Виробництво чавуну, сталі, феросплавів
 Середня кількість працівників: 5 326
 Адреса, телефон: 69008, Запорізька обл., м. Запоріжжя, Південне шосе, 81
 Одиниця виміру: тис. грн.
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ		
2017	12	31
00186536		
2310136600		
230		
24.10		

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	12 298	10 019
первісна вартість	1001	48 308	47 545
накопичена амортизація	1002	(36 010)	(37 526)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	42 179	27 477
Основні засоби	1010	3 251 937	4 763 024
Первісна вартість	1011	3 523 014	4 862 564
Знос	1012	(271 077)	(99 540)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6 721	6 755
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	21 126	1 918
Усього за розділом I	1095	3 334 261	4 809 193
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	945 791	1 244 152
Виробничі запаси	1101	407 207	503 238
Незавершене виробництво	1102	348 141	505 586
Готова продукція	1103	190 443	235 328
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 230 981	1 332 497
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	21 888	95 739
з бюджетом	1135	72 672	107 468
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	1 581	2 071
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 676	12 555
Поточні фінансові інвестиції	1160	119 225	191 681
Гроші та їх еквіваленти	1165	193 182	137 324
у тому числі в касі	1166	6	7
розрахунки в банках	1167	193 176	137 317
Витрати майбутніх періодів	1170	1 592	1 812
Інші оборотні активи	1190	7 559	10 847
Усього за розділом II	1195	2 607 147	3 136 146
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 941 408	7 945 339

Примітки 1-33 є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 На 31 грудня 2017 р.
 (у тисячах гривень)

Пасив 1	Код рядка 2	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (лайвовий) капітал	1400	49 720	49 720
Капітал у дооцінках	1405	2 143 444	3 341 915
Додатковий капітал	1410	114 627	114 627
Резервний капітал	1415	12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 250 066)	(2 134 449)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	(761)
Усього за розділом I	1495	70 155	1 383 482
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	22 256	317 193
Довгострокові кредити банків	1510	2 385 375	866 635
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	384 768	459 707
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	2 792 399	1 643 535
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 751 007	3 320 295
товари, роботи, послуги	1615	1 152 611	1 341 994
розрахунками з бюджетом	1620	9 054	11 413
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6 406	8 356
розрахунками з оплати праці	1630	19 513	26 508
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	1635	45 038	98 937
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	14 335	14 333
Поточні забезпечення	1660	45 616	56 707
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	35 274	39 779
Усього за розділом III	1695	3 078 854	4 918 322
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-	-
	1900	5 941 408	7 945 339

В.о. Голови Правління

Віталій Корнієвський

Головний бухгалтер

Галина Лучко

26 березня 2018 р.



Підприємство: ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	12	31
00186536		

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2017 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 151 198	6 305 977
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 143 259)	(5 538 957)
Валовий:			
Прибуток	2090	1 007 939	767 020
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	122 273	79 142
Адміністративні витрати	2130	(122 703)	(102 891)
Витрати на збут	2150	(215 124)	(164 520)
Інші операційні витрати	2180	(118 315)	(95 147)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	674 070	483 604
Збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	34 244	36 563
Інші доходи	2240	9 128	1 163
Фінансові витрати	2250	(516 880)	(507 580)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(125 632)	(495 217)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	74 930	-
Збиток	2295	-	(481 467)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(21 253)	77 813
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	53 677	-
Збиток	2355	-	(403 654)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	1 629 200	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(95 105)	23 271
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1 534 095	23 271
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(273 684)	(3 965)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1 260 411	19 306
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 314 088	(384 348)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	6 569 624	4 846 379
Витрати на оплату праці	2505	547 208	477 742
Відрахування на соціальні заходи	2510	126 684	100 957
Амортизація	2515	219 678	232 299
Інші операційні витрати	2520	348 684	277 196
Разом	2550	7 811 878	5 934 573

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 075 030	1 075 030
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 075 030	1 075 030
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.050	(0.375)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.050	(0.375)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

В.о. Голови Правління

Віталій Корнієвський

Головний бухгалтер

Галина Лучко

26 березня 2018 р.



ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 На 31 грудня 2017 р.
 (у тисячах гривень)

Підприємство: ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	12	31
00186536		

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2017 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8 723 697	6 533 674
Повернення податків і зборів	3005	307 247	251 544
у тому числі податку на додану вартість	3006	307 247	251 544
Цільового фінансування	3010	12 067	8 194
у т.ч. надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	12 067	8 194
Авансів від покупців і замовників	3015	98 937	45 038
Повернення авансів	3020	33 630	23 213
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	33 755	36 043
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 158	1 897
Надходження від операційної оренди	3040	6 932	9 973
Інші надходження	3095	10 313	11 283
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 704 904)	(5 665 562)
Праці	3105	(439 489)	(361 446)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(164 879)	(142 616)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(159 093)	(123 233)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12 612)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(146 481)	(123 233)
Авансів	3135	(95 739)	(21 888)
Повернення авансів	3140	(5 448)	(4 442)
Інші витрачання	3190	(155 945)	(60 435)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	502 239	541 237
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	51 400	135 700
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(55 477)	(114 072)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	(55 719)	(201 646)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(59 796)	(180 018)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	256 814	567 730
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(761)	-
Погашення позик	3350	(316 323)	(592 539)
Сплату дивідендів	3355	(2)	(13)
Сплату відсотків	3360	(437 195)	(438 038)

Примітки 1-33 є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 На 31 грудня 2017 р.
 (у тисячах гривень)

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(497 467)	(462 860)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(55 024)	(101 641)
Залишок коштів на початок року	3405	193 182	294 111
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(834)	712
Залишок коштів на кінець року	3415	137 324	193 182

В.о. Голови Правління



Віталій Корнієвський

Головний бухгалтер

Галина Лучко

26 березня 2018 р.

ПРАТ «Електрометалургійний завод «Дніпрспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
На 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

Підприємство: ПРАТ «Електрометалургійний завод «Дніпрспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	12	31
00186536		

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	49 720	2 143 444	114 627	12 430	(2 250 066)	-	-	10
Коригування:									70 155
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	2 143 444	114 627	12 430	(2 250 066)	-	-	70 155
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	53 677	-	-	53 677
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	1 338 403	-	-	(77 992)	-	-	1 260 411
Дооцінка(цінка) необоротних активів	4111	-	1 338 403	-	-	-	-	-	1 338 403
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(77 992)	-	-	(77 992)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрачування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(761)	(761)

Примітки 1-33 є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ПРАТ «Електрометалургійний завод «Дніпродзержинський» ім. А.М. Кузьміна»
ОКРЕМІЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
На 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(139 932)	-	-	139 932	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	1 198 471	-	-	115 617	-	(761)	1 313 327
Залишок на кінець року	4300	49 720	3 341 915	114 627	12 430	(2 134 449)	-	(761)	1 383 482

Звіт про власний капітал
за 2016 р.

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	49 720	2 292 418	114 627	12 430	(2 014 692)	-	-	454 503
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	2 292 418	114 627	12 430	(2 014 692)	-	-	454 503
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(403 654)	-	-	(403 654)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	19 306	-	-	19 306
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	19 306	-	-	19 306
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

ПРАТ «Електрометалургійний завод «Дніпрощецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
 ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 На 31 грудня 2017 р.
 (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(148 974)	-	-	148 974	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(148 974)	-	-	(235 374)	-	-	(384 348)
Залишок на кінець року	4300	49 720	2 143 444	114 627	12 430	(2 250 066)	-	-	70 155

В.о. Голови Правління

Віталій Корнієвський

Головний бухгалтер

Галина Лучко

26 березня 2018 р.



1. Інформація про Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» (далі – «Підприємство») є правонаступником організованого шляхом перетворення у 1994 році державного Електрометалургійного заводу «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна, заснованого у 1932 році, у відкрите акціонерне товариство «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» у відповідності до Указу Президента України від 15.06.1993 р. № 210 «Про корпоратизацію підприємств» та наказу Міністерства економіки України від 27.08.1993 р. № 54 «Про затвердження переліку підприємств, що підлягають корпоратизації». Усі активи та зобов'язання Підприємства були внесені державою до його статутного капіталу. Згідно з вимогами українського законодавства 31 березня 2011 р. Підприємство змінило свою назву з відкритого акціонерного товариства «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» на публічне акціонерне товариство «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна». 7 червня 2017 р. річними Загальними зборами акціонерів Підприємства було прийнято рішення змінити тип Підприємства з публічного на приватне та змінити найменування з публічного акціонерного товариства «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА».

Основним видом діяльності Підприємства є розробка, виробництво та реалізація металопродукції з нержавіючих, інструментальних, швидкорізальних, порошкових, підшипникових, легованих і конструкційних марок сталі. Продукція Підприємства використовується при виготовленні вузлів і деталей машин, інструментів для обробки металів і сплавів, труб, а також підшипників. Інформація про дочірні та асоційовані підприємства розкрита у Примітці 30.

Зареєстрованою юридичною адресою Підприємства є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе, 81. Основне місце ведення діяльності Підприємства знаходиться за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83. Станом на 31 грудня 2017 р. чисельність персоналу Підприємства становила 5 468 осіб (2016 р.: 5 560 осіб).

Станом на 31 грудня 2017 р. і 2016 р. акції Підприємства належали декільком юридичним і фізичним особам таким чином, що жоден з них або власників акцій таких осіб не мав одноосібного сукупного контролю над Підприємством.

Фінансова звітність Підприємства станом на 31 грудня 2017 р. і за рік, що закінчився зазначеною датою, була затверджена до опублікування 26 березня 2018 р.

Умови операційної діяльності та політична ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, 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.

На тлі значного погіршення у 2014-2016 рр. 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 судової системи тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Слабкість національної валюти (грн.), яка зазнала девальвації більш ніж у три рази по відношенню до долара США (девальвації у 3 рази по відношенню до євро) з початку 2014 року, в поєднанні з обмеженнями щодо міжнародних розрахунків, негативне сальдо зовнішньої торгівлі, триваюча нестабільність на традиційних експортних товарних ринках країни та високий рівень інфляції є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

При складанні цієї окремої фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. За станом на 31 грудня 2017 та 2016 рр. у Підприємства не було активів, розташованих безпосередньо у Криму, Донецькій та Луганській областях.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

2. Принцип безперервності діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., Підприємство отримало чистий прибуток в сумі в сумі 53 677 тис. грн. (2016 р.: чистий збиток в сумі 403 654 тис. грн.), поточні зобов'язання станом на звітну дату перевищили поточні активи на 1 782 176 тис. грн. (2016 р.: 471 707 тис. грн.).

Перевищення поточних зобов'язань Підприємства над поточними активами здебільшого є результатом того, що станом на 31 грудня 2017 р. договірний термін погашення частини довгострокових зобов'язань за банківськими кредитами у сумі 3 320 295 тис. грн. настає протягом 2018 р. (2016 р.: 1 751 007 тис. грн. протягом 2017 р.).

Керівництво не вважає, що таке перевищення створює суттєву невизначеність у доречності застосування принципу безперервності діяльності для підготовки даної окремої фінансової звітності в поточних обставинах, виходячи з наступних міркувань.

Підприємство є потужним експортером металургійної продукції та виробляє високоякісні металургійні вироби широкої номенклатури, на які існує сталий попит. Питома вага експорту готової продукції складала 63% від загального доходу від реалізації продукції за 2017 рік (2016 р.: 62%), що дозволило Підприємству отримати прибуток від операційної діяльності в сумі 674 070 тис. грн. (2016 р.: 483 604 тис. грн.) та чисті грошові потоки від операційної діяльності в сумі 502 239 тис. грн. (2016 р.: 541 237 тис. грн.).

Керівництво вважає, що вищевказана тенденція збереження позитивних операційних показників буде зберігатися в майбутніх періодах з огляду на наявність сталого та прогнозованого портфелю замовлень на наступний рік та можливості фіксації операційних витрат для вивільнення додаткових оборотних коштів.

Досягнута сталість операційних показників, своєчасне виконання Підприємством своїх зобов'язань з обслуговування кредитів та диверсифікованість кредитного портфелю дозволить протягом 2018 року провести його чергову, як і в минулі роки, реструктуризацію до, щонайменше, 2020 року зі збереженням прийнятних умов кредитування.

Після 31 грудня 2017 р. Підприємство вже розпочало перемовини з деякими з банків щодо реструктуризації кредитів та очікує завершення цих та решти перемовин до настання існуючих договірних термінів погашення короткострокової частини кредитного портфелю.

На основі вищенаведених міркувань дана окрема фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

3. Основа подання

Окрема фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості, за винятком таких груп основних засобів: будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інвентар та офісне обладнання, які були оцінені за справедливою вартістю, а також деяких фінансових інструментів, оцінованих згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Ця окрема фінансова звітність подана в українських гривнях («грн.»). Усі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Заява про відповідність

Окрема фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»).

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна». Підприємство також підготувало консолідовану фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. відповідно до МСФЗ. Консолідована фінансова звітність може бути отримана від керівництва Підприємства за вимогою.

Користувачі даної окремої фінансової звітності повинні читати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Підприємства та його дочірніх компаній за рік, який закінчився 31 грудня 2017 р. з метою отримання правильного розуміння фінансового стану, результатів діяльності та грошових потоків Підприємства та його дочірніх компаній. Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних суттєвих облікових оцінок. Воно також вимагає використання керівництвом суджень у процесі застосування облікової політики Підприємства. Інформація про статті, пов'язані з підвищеним ступенем суджень або складності, а також статті, де оцінки та судження є суттєвими для фінансової звітності, подається у Примітці 5.

4. Облікова політика

4.1 Нові та змінені стандарти та інтерпретації

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком таких нових і переглянутих МСФЗ та ПКІ, які стали обов'язковими до застосування для звітних періодів, що починаються після 1 січня 2017 р.:

- Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації».
- Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків».
- Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2012-2014 рр.: Поправки до МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших організаціях»: роз'яснення сфери застосування вимог щодо розкриття інформації в МСФЗ 12.

Вплив прийняття цих стандартів або інтерпретацій на Підприємство описано нижче:

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» є частиною ініціативи Ради по МСФЗ в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 р. або після цієї дати. Застосування даних поправок вимагало розкриття Підприємством додаткової інформації, яку наведено у Примітках 15 і 19, та рекласифікацію порівняльної інформації у Примітці 28.

Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку, проти якого вона може здійснювати відрахування при відновленні такої тимчасовою різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподатковуваний прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість. Організації повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак, при первісному застосуванні поправок, зміна власного капіталу на початок найбільш раннього порівняльного періоду може бути визнана в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Організації, які застосовують дане звільнення, повинні розкрити цей факт. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 р. або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Якщо організація застосує дані поправки до більш раннього періоду, вона повинна розкрити цей факт. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2012-2014 рр.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших організаціях»: роз'яснення сфери застосування вимог щодо розкриття інформації в МСФЗ 12

У грудні 2016 р. МСФЗ випустив щорічні поліпшення стандартів МСФЗ циклу 2014-2016 рр. Поправки до МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших організаціях» роз'яснюють, що вимоги щодо розкриття інформації в МСФЗ 12, крім зазначених у параграфах В10-В16, застосовуються до частки участі підприємства у дочірньому, спільному підприємстві або асоційованому підприємстві (або частина його частки участі у спільному підприємстві або асоційованому підприємстві), яка класифікується (або включена до групи вибуття, яка класифікується) як утримувана для продажу або припинена діяльність відповідно до МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність».

4.2 Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Дана окрема фінансова звітність Підприємства подана в українських гривнях («грн.»), що є функціональною валютою та валютою подання окремої звітності Підприємства.

Операції, деноміновані у валютах, що не є функціональною валютою (іноземні валюти), первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, відображені за первісною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату первісної транзакції. Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визнання справедливої вартості. Усі курсові різниці, що виникли, відображаються у прибутках і збитках.

Основні засоби

Балансова вартість усіх груп основних засобів, за виключенням земельних ділянок та незавершених капітальних інвестицій обліковується за моделлю переоцінки. Підприємство регулярно проводить аналіз балансової вартості основних засобів для визначення необхідності проведення чергової переоцінки.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості Підприємства визначається шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів визначається за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів. До наступної переоцінки об'єкти основних засобів обліковуються за переоціненою вартістю за вирахуванням подальшого зносу та знецінення.

Для основних засобів, які переоцінюються за справедливою вартістю в фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає необхідність їх переміщення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи їх класифікацію (на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Земельні ділянки відображаються за первісною вартістю. Суттєві облікові судження та фактори, які враховуються при визначенні справедливої вартості основних засобів вказані в Примітці 5.

Приріст вартості від переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу й включається до іншого додаткового капіталу у складі власного капіталу. Однак та частина приросту вартості, яка відновлює зменшення вартості від переоцінки того ж активу, яка раніше була визнана у складі прибутку або збитку, визнається у звіті про сукупний дохід.

Зменшення вартості від переоцінки відображається у звіті про сукупний дохід, за винятком тієї його частини, яка зараховується проти попереднього приросту вартості того ж активу, відображеного у іншому додатковому капіталі.

Щорічне перенесення сум з іншого додаткового капіталу до складу нерозподіленого прибутку здійснюється в розмірі різниці між сумою амортизації, що розраховується виходячи з переоціненої балансової вартості активу, і сумою амортизації, що розраховується виходячи з первісної вартості активу. При вибутті активу сума іншого додаткового капіталу, яка стосується цього активу, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Незавершене будівництво відображається за собівартістю і являє собою основні засоби, будівництво яких ще не завершено. Амортизація на такі активи не нараховується, поки вони не будуть введені в експлуатацію.

Балансова вартість основних засобів аналізується на предмет знецінення, коли події або зміни в обставинах указують на те, що відшкодування балансової вартості неможливе. Об'єкт основних засобів знімається з обліку при вибутті або у випадку, коли від подальшого використання активу не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до прибутків та збитків того періоду, в якому актив знімається з обліку.

Коли об'єкт основних засобів переоцінюють, будь-яку суму накопиченої амортизації на дату переоцінки розглядають за допомогою методу виключення з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Строки корисного використання основних засобів є такими:

Будівлі та споруди	5-173 років
Машини та обладнання	1-166 років
Транспортні засоби	4-75 років
Інвентар та офісне обладнання	3-76 років

Підприємство має право власності на невикористані та соціальні активи, в основному, будівлі та об'єкти соціальної інфраструктури. Об'єкти соціальної інфраструктури не відповідають визначенню активу, що надає економічну вигоду, згідно з МСФЗ, і тому такі об'єкти не відображені у цій фінансовій звітності. Витрати на будівництво та експлуатацію об'єктів соціальної інфраструктури відносяться на витрати у періоді, в якому вони були понесені.

Витрати за кредитами банків

Витрати за кредитами банків капіталізуються як частина вартості активів за умови, що вони прямо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, що задовольняє встановленим критеріям. Якщо вони не пов'язані з таким активом, вони відносяться на витрати у періоді, в якому були понесені.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають програмне забезпечення для бухгалтерського обліку, патентні та інші майнові права, придбані окремо від бізнесу, й первісно оцінюються за вартістю придбання. Після первісної оцінки нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Всі нематеріальні активи Підприємства мають обмежений строк корисної служби та амортизуються протягом строків їх корисного використання, оцінюються на предмет знецінення за наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженими строками корисного використання переглядаються, як мінімум, щорічно наприкінці кожного звітного року. Зміни очікуваного строку корисного використання або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, відображаються шляхом зміни періоду або методу амортизації, залежно від ситуації, і вважаються змінами в облікових оцінках.

Строки корисного використання всіх нематеріальних активів Підприємства вважаються обмеженими та становлять від 2 до 20 років.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство визначає наявність ознак можливого знецінення активу. При виникненні таких ознак або у випадку, коли існує вимога щорічного тестування активу на предмет знецінення, Підприємство визначає вартість очікуваного відшкодування активу. Вартість очікуваного відшкодування активу є більшою з двох сум: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, або вартості його подальшого використання.

Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів Підприємства. Коли балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, вважається, що актив знецінений, і його вартість списується до вартості очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від знецінення відображаються у прибутках та збитках в тих категоріях витрат, які відповідають функціям знеціненого активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від знецінення, визнаний стосовно активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак здійснюється оцінка вартості очікуваного відшкодування активу.

Раніше визнаний збиток від знецінення сторнується тільки в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення вартості очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення. У такому разі балансова вартість активу збільшується до вартості очікуваного відшкодування. Збільшена шляхом сторнування збитку від зменшення корисності балансова вартість активу не повинна перевищувати ту його балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка мала б місце, якби збиток від знецінення не був відображений у складі прибутків та збитків попередніх років. Після такого сторнування амортизаційні витрати майбутніх періодів коригуються таким чином, щоб забезпечити планомірне списання переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його залишкової вартості протягом решти строку його корисного використання.

Інвестиції та інші фінансові активи

Первісне визнання

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, наявні для продажу; похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Підприємство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Усі операції купівлі-продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строк, встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на «стандартних умовах») визнаються на дату укладання угоди, тобто на дату, коли Підприємство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Фінансові активи Підприємства включають позики та дебіторську заборгованість, такі як: гроші та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками та інша дебіторська заборгованість.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток

Категорія «фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, та фінансові активи, віднесені при первісному визнанні до категорії за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні інструменти, в яких бере участь Підприємство, що не відповідають критеріям обліку хеджування згідно з МСФЗ (IAS) 39. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифікуються як призначені для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначаються як інструменти ефективного хеджування. Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, обліковуються на балансі за справедливою вартістю, а пов'язані з ними доходи або витрати визнаються у прибутках та збитках.

Похідні інструменти, вбудовані в основні договори, обліковуються як окремі похідні інструменти, якщо властиві їм ризики та характеристики не є тісно пов'язаними з ризиками та характеристиками основних договорів, і основні договори не обліковуються за справедливою вартістю. Вбудовані похідні інструменти такого роду оцінюються за справедливою вартістю, а доходи або витрати, що виникають у результаті змін їх справедливої вартості, визнаються у іншому сукупному доході. Перегляд порядку обліку відбувається лише у випадку змін в умовах договору, що призводять до суттєвої зміни грошових потоків, які були б необхідні в іншому випадку.

Підприємство не має активів, віднесених ним при первісному визнанні до категорії за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи зі встановленими чи обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Фінансові активи такого роду обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання або знеціненні позик та дебіторської заборгованості, а також у процесі їх амортизації.

Інвестиції, утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими чи обумовленими платежами та фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Підприємство твердо має намір і здатне утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Цей метод передбачає використання ефективної процентної ставки, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження протягом очікуваного строку існування фінансового активу до його чистої балансової вартості. Доходи та витрати, пов'язані з такими інвестиціями, визнаються у прибутках та збитках, коли інвестиції списуються, знецінюються чи по мірі нарахування амортизації.

Фінансові активи, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи – це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені до категорії наявних для продажу або які не були віднесені до жодної з зазначених раніше трьох категорій.

Після первісної оцінки фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи або витрати визнаються безпосередньо у іншому сукупному доході до моменту списання активів, при якому накопичені доходи або витрати, раніше відображені у складі іншого сукупного доходу, визнаються у прибутках та збитках, або до моменту визначення факту знецінення цих активів, у який сукупний збиток, відображений у складі іншого сукупного доходу, визнається у прибутках та збитках.

Інвестиції в дочірні компанії

Дочірні компанії – це компанії (включаючи компанії спеціального призначення), в яких Підприємство прямо чи опосередковано має більше половини прав голосу (контрольного пакету акцій), або має можливість визначати фінансову та операційну політику з метою отримання економічної вигоди. Наявність та вплив потенційних прав голосу, які в даний час можуть бути реалізовані або конвертовані, розглядається при оцінці контролю Підприємства над іншою компанією.

Інвестиції в дочірні компанії оцінюються за собівартістю за вирахуванням знецінення. Інвестиції в дочірні компанії аналізуються на предмет знецінення, коли події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість може бути не відшкодована. Збиток від знецінення відображається через прибуток або збиток в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та його вартості при використанні. Збиток від знецінення, визнаний в минулі звітні періоди, сторнується в разі необхідності, якщо мала місце зміна в оцінках, використаних для визначення суми очікуваного відшкодування.

Фінансові зобов'язання

Переїсне визнання

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Підприємство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредити та позики такі як: поточна кредиторська заборгованість та кредити банків.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, та фінансові зобов'язання, віднесені при первісному визнанні до категорії за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні фінансові інструменти, в яких бере участь Підприємство, що не відповідають критеріям обліку хеджування згідно з МСФЗ (IAS) 39.

Доходи та витрати за зобов'язаннями, призначеними для торгівлі, визнаються у прибутках та збитках.

Підприємство не має фінансових зобов'язань, віднесених ним при первісному визнанні до категорії за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації.

Підприємство відображає зобов'язання за тілом кредиту в структурі кредитів, а зобов'язання за нарахованими процентами в інших поточних зобов'язаннях.

Договори фінансової гарантії

Випущені Підприємством договори фінансової гарантії являють собою договори, що вимагають здійснення платежу з відшкодування збитків, понесених власником цього договору внаслідок нездатності певного боржника здійснити своєчасний платіж відповідно до умов боргового інструменту. Договори фінансової гарантії первісно визнаються як зобов'язання за справедливою вартістю, скориговані на операційні витрати, які безпосередньо відносяться до видачі гарантії. Згодом зобов'язання оцінюється за найбільшою з таких величин: найкраща оцінка витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на звітну дату, та визнана сума зобов'язання за вирахуванням накопиченої амортизації. Підприємство не випускало фінансових гарантії протягом років, що закінчилися 31 грудня 2017 і 2016 рр.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – поданню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

Амортизована вартість фінансових інструментів

Амортизована вартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на знецінення та виплат або зниження основної суми заборгованості. У розрахунках враховуються будь-які надбавки або знижки при придбанні активу, а також витрати за операцією та інші виплати, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки знецінення у результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), що мали вплив, який піддається надійній оцінці, на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів.

Ознаки знецінення можуть містити в собі вказівки на те, що боржник або група боржників зазнають суттєвих фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або неналежно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації іншого роду. Крім цього, до таких ознак відносяться спостережувані дані, що вказують на наявність зниження, що піддається оцінці, очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, зокрема, зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що перебувають у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань із виплати боргів.

Позики та дебіторська заборгованість

Стосовно сум позик та дебіторської заборгованості, відображених за амортизованою вартістю, Підприємство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак знецінення індивідуально значимих фінансових активів або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. Якщо Підприємство визначає, що об'єктивні ознаки знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні, незалежно від його значимості, вона включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає ці активи на предмет знецінення на колективній основі. Активи, окремо оцінювані на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до колективної оцінки на предмет знецінення.

За наявності об'єктивних ознак понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без урахування майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках та збитках. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю триває, ґрунтуючись на первісній процентній ставці за активом. Позики разом із відповідними резервами списуються, якщо відсутня реальна перспектива їх відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане Підприємству. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у прибутках та збитках Підприємства.

Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою. Якщо процентна ставка за позицією є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну процентну ставку.

Припинення визнання фінансових інструментів

Фінансові активи

Фінансовий актив (або, де застосовно, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Підприємство зберігає свої права на отримання грошових потоків від активу, але бере на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; або
- Підприємство передало свої права на отримання грошових потоків від активу та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Підприємство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, і при цьому не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається у тій мірі, в якій Підприємство продовжує свою участь у переданому активі. Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Підприємства.

Фінансові зобов'язання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати з оплати праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати (розраховані на основі нормального завантаження виробничих потужностей). Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку та витрат, необхідних для реалізації.

Податок на додану вартість до відшкодування

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування стосується придбаних запасів, основних засобів і послуг. Податкові органи дозволяють проводити розрахунки за нарахованим ПДВ за вирахуванням вхідного ПДВ.

Керівництво Підприємства переконане, що сума до відшкодування з бюджету буде або отримана у вигляді грошових коштів, або зарахована проти заборгованості з ПДВ за реалізованою продукцією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі та короткострокові депозити з первісним строком погашення до 3 місяців.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигід, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Підприємство збирається отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це застосовується, ризики, характерні для конкретного зобов'язання.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Підприємство здійснює встановлені згідно з діючими протягом року нормами відрахування до Державного пенсійного фонду України, виходячи з розміру виплачуваної заробітної плати. Ці відрахування відносяться на витрати у періоді нарахування відповідних витрат із заробітної плати. Підприємство не має юридичних або конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Підприємства є своєчасне відрахування належних сум до Державного пенсійного фонду України.

Крім цього, Підприємство має дві суттєві пенсійні програми зі встановленими виплатами, що не мають виділених джерел їх забезпечення. Ці програми включають: а) юридичні зобов'язання Підприємства з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, і здійснення інших виплат у зв'язку з виходом на пенсію відповідно до колективних договорів, і б) законодавчо встановлене зобов'язання Підприємства компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх та існуючих працівників Підприємства.

Витрати на здійснення виплат у рамках зазначених вище програм зі встановленими виплатами розраховуються окремо за кожною програмою з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць стосовно працівників, що мають право на такі виплати. Керівництво використовує актуарну методичку при розрахунках сум, пов'язаних із зобов'язаннями з пенсійного забезпечення на кожен звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не відображені в цій окремій фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, та існує можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про ці зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточні та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, застосовувані для розрахунків цієї суми, - це ставки та законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату. Податок на прибуток нараховується Підприємством на прибуток до оподаткування, розрахований відповідно до податкового законодавства України і з використанням податкових ставок, прийнятих на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, у ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, та існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена у найближчому майбутньому.

Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані неоподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що стосується неоподаткованої різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- стосовно неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується у тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються у тій мірі, в якій виникає значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, що, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному періоді, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання – погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які станом на звітну дату були введені в дію або фактично введені в дію.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів та зобов'язань, і відстрочені податки стосуються того ж податкового органу.

Визнання доходу

Дохід визнається у випадку, коли існує ймовірність, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід для Підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Доходи від реалізації продукції визнаються після передачі права власності покупцю, коли значна частина ризиків і вигід від права власності на продукцію переходить покупцю та суму доходу можна достовірно оцінити. Доходи від надання послуг визнаються у періоді надання послуг.

Визнання собівартості реалізованої продукції та інших витрат

Витрати, пов'язані з отриманням доходу від операції, визнаються одночасно з відповідним доходом. Також відображаються витрати за гарантіями та інші витрати, які можуть бути понесені після відправлення товару і які можуть бути достовірно визначені.

4.3 Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску окремої фінансової звітності Підприємства. До переліку включені випущені стандарти та інтерпретації, які Підприємство планує застосувати у майбутньому. Підприємство має намір застосувати ці стандарти, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 р. Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками. Підприємство планує почати застосування нового стандарту з необхідної дати вступу в силу. Підприємство не очікує значного впливу на фінансовий стан і власний капітал при застосуванні вимог до класифікації та оцінки МСФЗ (IFRS) 9. Підприємство планує продовжувати оцінювати за справедливою вартістю всі фінансові активи, які оцінюються в даний час за справедливою вартістю.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 р. і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Вимагатиметься повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати; при цьому допускається застосування до цієї дати. Підприємство планує використовувати варіант модифікованого ретроспективного застосування нового стандарту з необхідної дати вступу в силу.

Крім цього, Підприємство приймає до уваги поправки, випущені Радою з МСФЗ в квітні 2016 р., і буде відстежувати зміни в майбутньому. Очікується, що застосування нового стандарту до договорів з покупцями, за якими передбачається, що продаж буде єдиним обов'язком до виконання, не матиме впливу на прибуток або збиток Підприємства. Підприємство очікує, що визнання виручки буде відбуватися в той момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві.

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

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається, асоційованого підприємства або спільного підприємства або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільного підприємства. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, однак організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно. Очікується, що дані поправки не вплинуть на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку; облік змін умов операцій з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Поправки не застосовні до Підприємства, оскільки Підприємство не використовує платежі, засновані на акціях.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 р. і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда – стимули» и Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15.

Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Підприємство знаходиться в процесі аналізу можливого впливу МСФЗ (IFRS) 16 на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17, виданий в травні 2017 р. та чинний для звітних періодів, починаючи з або після 1 січня 2021 р., розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить універсальна модель, доповнена: специфікою застосування контрактів, що відповідають умовам прямої участі (підхід з нефіксованою оплатою); спрощений підхід (підхід із розміщенням премій) в основному, застосовується при короткострокових контрактах. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «*Страхові контракти*». МСФЗ 17 суттєво змінить облік фінансової звітності за МСФЗ для страхових компаній. Стандарт матиме значний вплив на інформаційну базу, системи та процеси, що застосовувались з метою підготовки інформації для фінансової звітності. Нова модель вірогідно вплине на прибутки та сукупний капітал страхових компаній, що спричинить підвищення нестабільності у порівнянні з діючою моделлю. Також значною мірою буде здійснено вплив на основні показники діяльності компаній. Стандарт не матиме впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»

Поправки роз'яснюють коли суб'єкт господарювання має переводити нерухомість, включаючи нерухомість, яка перебуває в процесі будівництва чи поліпшення, до або з інвестиційної нерухомості. Поправки визначають, що зміна у використанні виникає тоді, коли нерухомість відповідає або перестає відповідати поняттю інвестиційної нерухомості та існує свідчення зміни у використанні.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Оскільки Підприємство не має інвестиційної нерухомості, ці поправки не вплинуть на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2014-2016 рр. (випущені у грудні 2016 р.)

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Поправкою виключаються короткострокові звільнення від МСФЗ для суб'єктів господарювання, які уперше застосували МСФЗ, що були викладені у параграфах Е3-Е7. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати. Оскільки Підприємство не уперше застосовує МСФЗ, ця поправка не вплине на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»

Суб'єкт господарювання, що є організацією з венчурним капіталом, чи інший суб'єкт господарювання, що задовольняє критеріям, може обрати спосіб обліку за справедливою вартістю через прибуток або збиток при первісному визнанні кожної інвестиції у асоційовані та спільні підприємства.

Якщо суб'єкт господарювання, що не є інвестиційною компанією, має частку у спільному чи асоційованому підприємстві, що є інвестиційною компанією, такий суб'єкт господарювання, застосовуючи метод участі в капіталі, може прийняти рішення використовувати облік за справедливою вартістю, що застосовується спільним чи асоційованим підприємством, що є інвестиційною компанією, щодо обліку його частки у дочірньому підприємстві. Такий вибір здійснюється окремо щодо кожного спільного чи асоційованого підприємства, що є інвестиційною компанією на пізнішу з двох дат: (а) дату, коли відбувається первісне визнання інвестиції у спільне чи асоційоване підприємство, що є інвестиційною компанією; (б) спільне чи асоційоване підприємство стає інвестиційною компанією та (в) спільне чи асоційоване підприємство, що є інвестиційною компанією, вперше стає материнською компанією.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати і мають застосовуватись ретроспективно, при цьому допускається застосування до цієї дати. Якщо компанія застосовує ці поправки до цієї дати, цей факт має розкриватися в примітках до фінансової звітності. Ці поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» – поправки до МСФЗ (IFRS) 4

Поправки розглядають питання, пов'язані із застосуванням нового стандарту МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» до застосування нового стандарту, що регулюватиме облік страхових контрактів, який Рада з МСФЗ розробляє як заміну МСФЗ (IFRS) 4. Згідно з поправками, суб'єкти господарювання, які випускають страхові контракти, мають дві опції щодо застосування МСФЗ (IFRS) 9: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 або застосування принципу «перекриття».

Тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 надається суб'єктам господарювання, діяльність яких здебільшого пов'язана зі страхуванням. Тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 дозволяє таким суб'єктам господарювання продовжувати застосовувати МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», проте не довше ніж до 1 січня 2021 р. Принцип «перекриття» вимагає коригування прибутків та збитків на ефект волатильності, що може виникати при одночасному застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 4. Застосовуючи тимчасове звільнення, суб'єкти господарювання все ж повинні готувати вичерпні розкриття, яких вимагає застосування певних аспектів МСФЗ (IFRS) 9.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства, оскільки Підприємство не має страхових контрактів.

КІМСФЗ Інтерпретація 22 «Операції в іноземній валюті та Авансові платежі»

Інтерпретація роз'яснює, що при визначенні спот-курсу, що використовується при первісному визнанні активу, витрат чи доходу (або їх частини) з одночасним припиненням визнання немонетарного активу чи зобов'язання, пов'язаного з авансовим платежем, дата операції є датою на котру суб'єкт господарювання здійснює первісне визнання немонетарного активу чи немонетарного зобов'язання, що виникає при здійсненні авансового платежу. При наявності кількох авансових надходжень чи витрат грошових коштів, суб'єкт господарювання має визначити дату здійснення операції для кожного надходження чи здійснення авансового платежу.

Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Оскільки Підприємство дотримувалося вищеприписаного підходу в обліку, ця поправка не вплине на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

Інтерпретація КІМСФЗ 23 «Невизначеність щодо умов оподаткування прибутку»

В червні 2017 р. РМСБО опублікувала Інтерпретацію КІМСФЗ 23 «Невизначеність щодо умов оподаткування прибутку», яка детально висвітлює застосування визнання та кількісного визначення вимог, зазначених в МСФЗ 12 «Податки на прибуток», коли існує неясність щодо умов оподаткування прибутку. Інтерпретація чинна для річних звітних періодів, починаючи з або після 1 січня 2019 р., проте доступні деякі полегшення при переході на стандарт. Застосування інтерпретації може викликати складнощі у компаній, особливо у тих, які функціонують у більш складному транснаціональному податковому середовищі. Компаніям доведеться також визначити чи вони організували відповідні процеси та процедури таким чином, щоб отримувати інформацію на регулярній основі, оскільки це необхідно для виконання вимог, зазначених в інтерпретації, та розкриття відповідної інформації. Інтерпретація не матиме впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

Передплата з негативною компенсацією – зміни до МСФЗ 9

Відповідно до МСФЗ 9 борговий інструмент може бути оцінений за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю із визнанням через інший сукупний дохід, за умови, що договірні грошові потоки є «виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною основною сумою» (критерій SPPI) та інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив підпадає під критерій SPPI незалежно від події або обставин, що призводить до дострокового розірвання договору, і незалежно від того, яка сторона платить або отримує прийнятну компенсацію за дострокове припинення дії контракту. РМСБО також уточнила, що прибуток або збиток, що виникає внаслідок модифікації фінансового зобов'язання, яке не призводить до припинення визнання, розрахований шляхом дисконтування змін у договірних грошових потоках за первісною ефективною процентною ставкою, негайно визнається у прибутках та збитках. Зміни застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно; попереднє застосування допускається. Підприємство оцінює потенційний вплив змін на фінансову звітність Підприємства.

Довгострокові інвестиції у асоційовані та спільні підприємства – Зміни до МСБО 28

Зміни пояснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових інвестицій у асоційовані або спільні підприємства, до яких не застосовується метод оцінки участі у капіталі, що по суті є частиною чистої інвестиції в асоційоване чи спільне підприємство (довгострокові інвестиції). Це пояснення є актуальним, оскільки це означає, що модель очікуваних втрат згідно МСФЗ 9 застосовується до таких довгострокових інвестицій. Зміни застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 р., або після цієї дати. Суб'єкти господарювання повинні застосовувати зміни ретроспективно, за деякими винятками. Раннє застосування поправок допускається і має бути розкрито. Зміни не матимуть впливу на фінансову звітність або облікову політику Підприємства.

МСФЗ Практична заява 2: Судження щодо суттєвості

Підприємства мають право застосовувати інструкції Практичної заяви (ПЗ) до фінансової звітності, підготовленої після 14 вересня 2017 р. У ПЗ містяться необов'язкові настанови, які допомагають підприємствам робити судження щодо суттєвості під час підготовки фінансової звітності загального призначення згідно з МСФЗ. ПЗ також може допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти, як підприємство робить судження щодо суттєвості при підготовці такої фінансової звітності. Оскільки ПЗ є не обов'язковим документом, вона не змінює або не вносить жодних вимог до МСФЗ.

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2015-2017 рр. (випущені у грудні 2017 р.)

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни пояснюють, що коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією, він застосовує вимоги до об'єднання бізнесу, досягнутих поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних часток у активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому покупець переоцінює всю свою раніше утримувану частку у спільній операції. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до об'єднання бізнесу, для якого дата придбання є датою початку або датою після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 р., або після цієї дати. Допускається застосування раніше. Очікується, що зміни не матимуть впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»

Сторона, яка бере участь у спільній операції, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль за спільною операцією, в якій діяльність спільної операції являє собою підприємство, як це визначено в МСФЗ 3. Поправки роз'яснюють, що раніше утримувані частки у цій спільній операції не переоцінюються. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до операцій, в яких він отримує спільний контроль на дату початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування раніше. Очікується, що зміни не матимуть впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Зміни пояснюють, що податкові наслідки доходу у формі дивідендів більш прямо пов'язані з минулими операціями чи подіями, які спричинили розподіл прибутку, ніж з виплатами власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податкові наслідки доходу у формі дивідендів у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або капіталу, у відповідності до того, як суб'єкт господарювання спочатку визнав такі минулі операції чи події. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування раніше. Очікується, що зміни не матимуть впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики»

Зміни пояснюють, що суб'єкт господарювання визнає як частину загальних позик будь-які позикові кошти, які спочатку були зроблені для розробки кваліфікованого активу, коли практично всі види діяльності, необхідні для підготовки цього активу для цільового використання чи продажу, завершені. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до витрат на позики, що були понесені на дату початку або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання застосовує ці поправки вперше. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування раніше. Очікується, що зміни не матимуть впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

5. Суттєві облікові судження та оціночні значення

Згідно з МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Підприємство веде облік і подає операції та інші події відповідно до їхнього змісту та економічної сутності, а не тільки їхньої юридичної форми.

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, що впливають на суми, відображені у фінансовій звітності та примітках до неї. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на звітну дату. Отже, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Основні оцінки та припущення про майбутні події, а також інші основні джерела невизначеності в оцінках, зроблених на звітну дату, які можуть являти собою значний ризик необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань, розглядаються нижче.

Знецінення активів – визначення груп активів, що генерують грошові потоки

Згідно з МСФЗ (IAS) 36 «Знецінення активів», підприємства повинні проводити тестування одиниць, що генерують грошові потоки, на предмет знецінення. Одним із основних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові потоки, є можливість оцінити незалежні грошові потоки, що генеруються такою одиницею. Значна частина продукції багатьох визначених Підприємством одиниць, що генерують грошові потоки, споживається іншою одиницею, що генерує грошові потоки.

Підприємство встановило, що достатня незалежна цінова інформація для правильного визначення одиниць, що генерують грошові потоки, існує на рівні Підприємства в цілому. В поточній економічній та політичній ситуації, що склались в Україні (Примітка 1) Підприємству досить складно оцінити прогностичні дані щодо генерування грошових потоків, та Підприємство вживає всіх можливих заходів для найбільш достовірного прогнозування грошових потоків.

Резерви на знецінення активів

Суттєве судження використовується для оцінки сумнівної дебіторської заборгованості та відповідного резерву під знецінення. При визначенні сумнівної дебіторської заборгованості враховуються такі фактори як поточна загальна економічна кон'юнктура, галузеві економічні умови, а також історичні дані про поведінку споживачів продукції.

Зміни в економіці, промисловості, а також у фінансовому стані конкретних споживачів можуть викликати необхідність коригування резервів сумнівної дебіторської заборгованості, відображених в окремій фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2017 і 2016 рр. були створені резерви сумнівної дебіторської заборгованості у сумі 9 тис. грн. і 23 тис. грн. відповідно (Примітка 11).

Крім того, Підприємство розраховує чисту реалізаційну вартість запасів на кожну звітну дату. Станом на 31 грудня 2017 р. сума резерву на списання запасів до чистої реалізаційної вартості склала 16 028 тис. грн. (2016 р.: 27 061 тис. грн.) (Примітка 10). Розрахунок чистої реалізаційної вартості готової продукції ґрунтується на найбільш достовірній інформації, наявній на дату розрахунку. При такому розрахунку враховуються коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язані з подіями, що відбуваються після звітної дати, якщо такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду.

Відстрочені податкові активи

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. При визначенні такої ймовірності використовуються оцінки, що ґрунтуються на очікуваних результатах діяльності Підприємства (Примітка 9).

Податок на додану вартість до відшкодування (ПДВ)

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується у випадку відсутності ймовірності його заміщення сумою ПДВ до сплати, що матиме місце протягом обґрунтовано короткого періоду часу (зазвичай дванадцять місяців) від звітної дати. Підприємство вважає, що сума ПДВ на 31 грудня 2017 р. буде повністю відшкодована в майбутньому.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення згідно з пенсійною програмою з визначеною виплатою

Підприємство збирає інформацію стосовно своїх працівників і пенсіонерів, що отримують виплати, й використовує метод актуарної оцінки для визначення поточної вартості зобов'язань із виплати винагород по закінченні трудової діяльності та відповідної вартості поточних послуг працівників. При такому розрахунку використовуються демографічні припущення щодо майбутніх характеристик існуючих і колишніх працівників, що мають право на пенсійні виплати (смертність, як працівників, так і пенсіонерів, коефіцієнт плинності кадрів, непрацездатність, достроковий вихід на пенсію тощо), а також фінансові припущення (ставка дисконтування, майбутній рівень зарплат). Підприємство використовує наявну інформацію про стаж його колишніх працівників на інших підприємствах, які є учасниками державної пенсійної програми з визначеною виплатою. Таким чином, Підприємство обліковує виплати колишнім працівникам згідно з вимогами обліку пенсійної програми з визначеною виплатою. Більш детальна інформація подана у Примітці 20.

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 фінансового року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

Справедлива вартість та тестування на знецінення основних засобів

Балансова вартість усіх груп основних засобів, за виключенням земельних ділянок та капітальних інвестицій, обліковується за моделлю переоцінки. На 31 грудня 2017 р. Підприємством була проведена чергова переоцінка балансової вартості основних засобів, включених до груп: (i) будівлі та споруди та (ii) машини та обладнання.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості та неспеціалізованого обладнання була визначена шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату останньої оцінки на 31 грудня 2017 р. (2 рівень ієрархії). Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання була визначена за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів (3 рівень ієрархії). При встановленні справедливої вартості активів 3-го рівня ієрархії незалежні оцінювачі використовували метод визначення залишкової відновлюваної вартості, який полягає в розгляді вартості подібних активів, які можливо розглядати, як альтернативу оцінюваного активу, скориговану на фактичний знос (фізичний знос, функціональний знос та економічне знецінення). Об'єкти, подібні оцінюваному, повинні відповідати ряду вимог: (i) подібність основних характеристик і показників з оцінюваним об'єктом; (ii) наближеність у часі до дати оцінки даних за цінами об'єктів порівняння.

При визначенні фізичного зносу оцінювач ґрунтувався на визначенні ефективного віку та строку корисного використання. Величина ефективного віку визначалась виходячи з його фактичного віку з урахуванням поточного типу використання та методу розбивки (з умовної шкали технічного стану об'єктів).

При визначенні економічного знецінення для даної моделі, оцінювач застосовував основне припущення – визначення ставки дисконтування прогнозованих грошових потоків на 5 років із застосуванням середньозваженої вартості капіталу WACC у діапазоні 21,89-22,69% (зокрема для її визначення, оцінювачем було застосовано такі ставки: безризикову ставку в дол. США 2,58%, країний ризик 6,20%, систематичний ризик 5,08% та ін.) та середнього індексу споживчих цін на рівні 8,3%.

При збільшенні застосованої ставки дисконтування (WACC), вартість оцінюваної одиниці зменшуватиметься, при зменшенні – вартість оцінюваної одиниці зростатиме.

Підприємство оцінює необхідність проведення наступної переоцінки вищевказаних груп основних засобів на основі впливу ринкових та неринкових факторів, що можуть свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості, зокрема: істотне падіння або зростання ринкових цін, галузеві або економічні тенденції (Примітка 1), зміни ринкової кон'юнктури та інші чинники.

Підприємство провело відповідний аналіз факторів, які могли б свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості станом на 31 грудня 2017 р. та прийшло до висновку, що балансова вартість основних засобів, включених до груп (iii) транспортні засоби та (iv) інвентар та офісне обладнання не відрізнялася суттєво від їх справедливої вартості, визначеної під час попередньої переоцінки за вирахуванням зносу, який було нараховано з того моменту.

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
 (у тисячах гривень)

6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Основні засоби та їх знос подані у такий спосіб:

2017 рік	Земля та капітальні поліпшення	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інвентар та офісне обладнання	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна вартість							
На 1 січня 2017 р.	18 456	1 715 628	1 560 189	148 253	80 488	42 179	3 565 193
Надходження	–	4 926	100 436	649	4 792	(14 702)	96 101
Вибуття	–	(1 189)	(24 189)	(1 286)	(243)	–	(26 907)
Переоцінка	–	1 194 640	61 014	–	–	–	1 255 654
На 31 грудня 2017 р.	18 456	2 914 005	1 697 450	147 616	85 037	27 477	4 890 041
Знос							
На 1 січня 2017 р.	(533)	(75 869)	(120 904)	(41 777)	(31 994)	–	(271 077)
Нараховано за рік	(33)	(75 399)	(114 169)	(17 216)	(9 065)	–	(215 882)
Вибуття	–	48	8 230	918	160	–	9 356
Переоцінка	–	151 220	226 843	–	–	–	378 063
На 31 грудня 2017 р.	(566)	–	–	(58 075)	(40 899)	–	(99 540)
Залишкова вартість							
На 1 січня 2017 р.	17 923	1 639 759	1 439 285	106 476	48 494	42 179	3 294 116
На 31 грудня 2017 р.	17 890	2 914 005	1 697 450	89 541	44 138	27 477	4 790 501
2016 рік	Земля та капітальні поліпшення	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інвентар та офісне обладнання	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна вартість							
На 1 січня 2016 р.	18 456	1 711 293	1 443 043	145 822	77 507	44 039	3 440 160
Надходження	–	5 785	124 763	2 982	4 451	(1 860)	136 121
Вибуття	–	(1 450)	(7 617)	(551)	(1 470)	–	(11 088)
На 31 грудня 2016 р.	18 456	1 715 628	1 560 189	148 253	80 488	42 179	3 565 193
Знос							
На 1 січня 2016 р.	(501)	–	–	(21 727)	(22 347)	–	(44 575)
Нараховано за рік	(32)	(75 991)	(121 957)	(20 261)	(10 149)	–	(228 390)
Вибуття	–	122	1 053	211	502	–	1 888
На 31 грудня 2016 р.	(533)	(75 869)	(120 904)	(41 777)	(31 994)	–	(271 077)
Залишкова вартість							
На 1 січня 2016 р.	17 955	1 711 293	1 443 043	124 095	55 160	44 039	3 395 585
На 31 грудня 2016 р.	17 923	1 639 759	1 439 285	106 476	48 494	42 179	3 294 116

Підприємство обліковує об'єкти основних засобів груп: (i) будівлі та споруди, (ii) машини та обладнання, (iii) транспортні засоби, (iv) інвентар та офісне обладнання за справедливою вартістю за вирахуванням подальшого зносу та знецінення. Об'єкти основних засобів групи земля та капітальні поліпшення обліковуються за собівартістю за вирахуванням подальшого зносу і знецінення.

Станом на 31 грудня 2017 р. Підприємство вважає, що найвигідніше та найкраще використання основних засобів таких груп як: (i) будівлі та споруди, (ii) машини та обладнання, (iii) транспортні засоби, (iv) інвентар та офісне обладнання не відрізняється від його нинішнього використання.

Якби будівлі та споруди та машини та обладнання, транспортні засоби, інвентар та офісне обладнання відображалися за первісною вартістю, то їх залишкова вартість була б наступною:

	Залишкова вартість	
	2017 р.	2016 р.
Будівлі та споруди	199 979	210 139
Машини та обладнання	488 891	434 788
Транспортні засоби	12 928	14 142
Інвентар та офісне обладнання	26 776	27 024

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

У таблиці нижче наведено інформацію про основні засоби, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній основі:

31 грудня 2017 р.	Рівень 2	Рівень 3	Усього
<i>Ієрархія справедливої вартості</i>			
Основні засоби	460 166	4 272 675	4 732 841
	460 166	4 272 675	4 732 841
31 грудня 2016 р.	Рівень 2	Рівень 3	Усього
<i>Ієрархія справедливої вартості</i>			
Основні засоби	219 473	2 947 340	3 166 813
	219 473	2 947 340	3 166 813

Станом на 31 грудня 2017 р. Підприємство провело чергову переоцінку груп основних засобів і) будівлі та споруди та ii) машини та обладнання. Загальний приріст вартості дооцінки основних засобів склав 1 633 717 тис. грн. Приріст вартості, відображений у складі іншого сукупного доходу за 2017 рік, склав 1 629 200 тис. грн. Частина приросту вартості від переоцінки основних засобів, що відновлює зменшення вартості від уцінки того ж активу, яка була визнана у складі збитку в попередніх періодах, склала 9 030 тис. грн. та відображена у складі інших доходів у поточному періоді. Зменшення вартості від уцінки, що перевищує дооцінку попередніх періодів, відображено у прибутках та збитках, а саме в інших витратах у сумі 4 513 тис. грн.

Для основних засобів, що відносяться до 3 рівня ієрархії, згідно з методами оцінки, застосованими незалежним оцінювачем, справедлива вартість становила:

	Справедлива вартість для 3 рівня
На 1 січня 2017 р.	2 947 340
Переміщення до складу Рівня 3	25 436
Переміщення зі складу Рівня 3	(179 603)
Зміни за період, що відображені у звіті про прибутки та збитки	1 724
Зміни за період, що відображені у звіті про інший сукупний дохід	1 517 158
Знос	(181 377)
Надходження	141 997
На 31 грудня 2017 р.	4 272 675

Активи переміщуються зі складу Рівня 3 у випадку, якщо при використанні методик оцінки, вихідні дані, які суттєво впливають на справедливую вартість, можуть прямо або опосередковано спостерігатись на відкритому ринку на дату проведення переоцінки.

Активи переміщуються до складу Рівня 3 зі складу Рівня 2 у випадку, якщо використання методик оцінки с даними, які спостерігаються на активному ринку, є неможливим на дату проведення переоцінки.

Станом на 31 грудня 2017 р. будівлі залишковою вартістю 2 175 706 тис. грн. (2016 р.: 1 061 342 тис. грн.), а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби залишковою вартістю 1 501 323 тис. грн. (2016 р.: 1 374 144 тис. грн.) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 15).

Вартість основних засобів, що були повністю зношені, але все ще перебували у використанні, становила 78 529 тис. грн. (2016 р.: 17 171 тис. грн.).

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи та їх накопичена амортизація є наступними:

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	48 308	47 523
Надходження	1 614	1 666
Вибуття	(2 377)	(881)
Станом на 31 грудня	<u>47 545</u>	<u>48 308</u>
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня	36 010	32 982
Нараховано за рік	3 796	3 909
Вибуття	(2 280)	(881)
Станом на 31 грудня	<u>37 526</u>	<u>36 010</u>
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	<u>12 298</u>	<u>14 541</u>
Станом на 31 грудня	<u>10 019</u>	<u>12 298</u>

Нематеріальні активи складаються переважно з програмного забезпечення. Станом на 31 грудня 2017 р. програмне забезпечення з бухгалтерського обліку залишковою вартістю 725 тис. грн. (2016 р.: 1 073 тис. грн.) із залишковим строком корисного використання 25 місяців (2016 р.: 37 місяців) та ліцензія на право користування програмним забезпеченням залишковою вартістю 4 337 тис. грн. (2016 р.: 5 606 тис. грн.) із залишковим строком корисного використання 41 місяць (2016 р.: 53 місяці) є основними складовими нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2017 р. нематеріальні активи первісною вартістю 3 724 тис. грн. (2016 р.: 3 057 тис. грн.) були повністю замортовані, але все ще перебували у використанні.

8. Інші необоротні активи

На 31 грудня 2016 р. інші необоротні активи були представлені передоплатою з податку на прибуток у сумі 21 126 тис. грн. Керівництво Підприємства вважало за потрібне відобразити даний актив як довгостроковий у зв'язку з низькою ймовірністю його використання протягом 2017 року, що спричинено збитковістю Підприємства протягом 2015 та 2016 рр. У 2017 році передплата з податку на прибуток в сумі 19 208 тис. грн. була зарахована на сплату податку на прибуток та штрафних санкцій відповідно до постанови Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду.

9. Податок на прибуток

Складові витрат із податку на прибуток за 2017 і 2016 рр. включають наступне:

Прибутки та збитки

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Витрати / (вигоди) з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та повернення тимчасових різниць	21 253	(77 813)
Витрати / (вигоди) з податку на прибуток	<u>21 253</u>	<u>(77 813)</u>

Інший сукупний дохід

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Відстрочений податок на прибуток, що виникає від дооцінки основних засобів	290 797	-
Відстрочений податок на прибуток / (відстрочена вигода з податку на прибуток), що виникає внаслідок визнання актуарних прибутків та збитків	(17 113)	3 965
Податок / (вигоди з податку) на прибуток, пов'язаний(-и) із сукупним доходом	<u>273 684</u>	<u>3 965</u>

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

Фінансовий прибуток / (збиток) до оподаткування узгоджується з витратами з податку на прибуток у такий спосіб:

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Прибуток / (збиток) до оподаткування	74 930	(481 467)
Податок (вигода з податку) на прибуток за діючими ставками (2017 р.: 18%, 2016 р.: 18%)	13 487	(86 664)
Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподаткованого прибутку	7 766	8 851
Податок / (вигода з податку) на прибуток	<u>21 253</u>	<u>(77 813)</u>

ПРАТ «Електрометалургійний завод «Дніпрощестьсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
 (у тисячах гривень)

Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток стосувалися такого:

	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2017 р.	Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2017 р.	На 31 грудня 2017 р.	На 31 грудня 2016 р.
Відстрочені активи з податку на прибуток	4 737	–	–	6 750
Запаси (i)	(2 013)	–	–	67 783
Довгострокові забезпечення (ii)	(3 656)	17 113	–	338 814
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	(44 159)	–	–	–
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток	28 575	(290 797)	(435 603)	–
Основні засоби (iii)	–	–	–	(22 256)
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість	–	(21 253)	(273 684)	–
Витрати з відстроченого податку на прибуток	–	–	–	–

	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2016 р.	Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2016 р.	На 31 грудня 2016 р.	На 31 грудня 2015 р.
Відстрочені активи з податку на прибуток	6 750	–	–	6 372
Запаси (i)	378	–	–	67 582
Довгострокові забезпечення (ii)	4 166	(3 965)	–	297 388
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	41 426	–	–	–
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток	31 843	–	–	(467 446)
Основні засоби (iii)	–	–	–	(96 104)
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість	–	(3 965)	(3 965)	–
(Витрати) / доходи з відстроченого податку на прибуток	77 813	–	–	–

Природа тимчасових різниць є такою:

- (i) Запаси – різниці в методах оцінки запасів і періодах визнання;
- (ii) Довгострокові забезпечення – різниці в періодах визнання;
- (iii) Основні засоби – різниці в методах нарахування зносу та ефект переоцінки основних засобів.

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2017 р. Підприємство накопичило податкові збитки у розмірі 1 635 261 тис. грн. (2016 р.: 1 880 874 тис. грн.). Відстрочені податкові активи було визнано у повній сумі щодо зазначених податкових збитків, оскільки Керівництво Підприємства впевнене в тому, що вони будуть зараховані проти майбутніх оподатковуваних прибутків.

10. Запаси

Запаси включали в себе наступне:

	2017 р.	2016 р.
Готова продукція		
Нержавіюча сталь	116 267	92 379
Конструкційна сталь	57 502	49 341
Інструментальна сталь	40 954	33 257
Швидкорізальна інструментальна сталь	16 479	8 066
Підшипникова сталь	6 542	15 889
Жаростійка сталь	3 006	2 130
Резерв під знецінення	(5 422)	(10 619)
Готова продукція (чиста реалізаційна вартість)	235 328	190 443
Виробничі запаси		
Матеріали	406 020	339 259
Запасні частини	87 970	59 029
Інші	9 496	9 483
Резерв під знецінення	(248)	(564)
Виробничі запаси (чиста реалізаційна вартість)	503 238	407 207
Незавершене виробництво		
Резерв під знецінення	515 944	364 019
	(10 358)	(15 878)
Незавершене виробництво (чиста реалізаційна вартість)	505 586	348 141
	1 244 152	945 791

Станом на 31 грудня 2017 р. виробничі запаси та готова продукція на суму 627 700 тис. грн. (2016 р.: 627 700 тис. грн.) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 15).

Станом на 31 грудня 2017 р. резерв знецінення запасів складав 16 028 тис. грн. (2016 р.: 27 061 тис. грн.).

11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	2017 р.	2016 р.
Первісна вартість	1 332 506	1 231 004
Резерв знецінення дебіторської заборгованості	(9)	(23)
	1 332 497	1 230 981

Станом на 31 грудня 2017 р. дебіторська заборгованість (до вирахування резерву сумнівних боргів) у сумі 978 318 тис. грн. (2016 р.: 756 124 тис. грн.) була передана у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками Підприємству (Примітка 15).

Дебіторська заборгованість є безпроцентною з контрактним строком погашення 3-45 днів.

Станом на 31 грудня 2017 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від трьох контрагентів складала 838 691 тис. грн. (2016 р.: 936 719 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2017 р. дебіторська заборгованість у сумі 9 тис. грн. (2016 р.: 23 тис. грн.) була визнана як знецінена.

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

Зміна резерву знецінення дебіторської заборгованості була такою:

	2017 р.	2016 р.
Станом на 1 січня	23	15
Нараховані суми	-	8
Використані суми	(9)	-
Сторно невикористаних сум	(5)	-
Станом на 31 грудня	9	23

Станом на 31 грудня аналіз чистої дебіторської заборгованості за термінами виникнення був таким:

	Усього	Ні прострочена, ні знецінена	Прострочена, але не знецінена		
			<30 днів	30-60 днів	>60 днів
2017 р.	1 332 497	256	698 294	586 686	47 261
2016 р.	1 230 981	66 124	468 134	371 409	325 314

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2017 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала ПДВ до відшкодування у сумі 107 468 тис. грн. (2016 р.: 72 672 тис. грн.).

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2017 р.	2016 р.
Грошові кошти в банках	137 317	193 176
Грошові кошти в касі	7	6
	137 324	193 182

Грошові кошти в банку приносять дохід за плаваючою ставкою, яка ґрунтується на щоденній депозитній банківській ставці. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р., плаваюча ставка знаходилась в діапазоні від 1,0% до 16,25% річних (2016 р.: 2,75-18,75%).

14. Поточні фінансові інвестиції

Валюта	2017 р.		2016 р.	
	Середня річна відсоткова ставка	Сума депозитів	Середня річна відсоткова ставка	Сума депозитів
Депозити в гривні	10,2-14,5%	174 841	14,5-16,5%	102 910
Депозити в доларах США	1,1-3,2%	16 840	3,2%	16 315
		191 681		119 225

Терміном погашення перелічених депозитів є листопад 2018 р. (2016 р.: вересень 2017 р.).

15. Кредити банків

Короткострокові та довгострокові кредити банків включали:

	2017 р.	2016 р.
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 320 295	1 751 007
Довгострокові кредити банків	866 635	2 385 375
	4 186 930	4 136 382

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2017 і 2016 рр. процентні позикові кошти Підприємства, залучені від банків, представлені кредитами та угодами про відновлюване кредитування.

Кредити банків виражені у таких валютах і отримані під такі процентні ставки:

Валюта	2017 р.		2016 р.	
	Ефективна процентна ставка	Заборгованість за тілом кредиту	Ефективна процентна ставка	Заборгованість за тілом кредиту
<i>Фіксовані ставки</i>				
Долар США	5,75-11,25%	3 930 116	10,50-11,50%	4 136 382
Гривня	17,25%	256 814	–	–
		4 186 930		4 136 382

Узагальнена інформація про забезпечення, надане під виконання зобов'язань за кредитами та позиковими коштами 31 грудня 2017 і 2016 рр., подана нижче:

	2017 р.	2016 р.
Основні засоби (Примітка 6)	3 677 029	2 435 486
Запаси (Примітка 10)	627 700	627 700
Дебіторська заборгованість (Примітка 11)	978 318	756 124
Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу	5 572 520	6 585 225
Банківські депозити (Примітка 14)	190 716	115 008

Станом на 31 грудня 2017 р. основні засоби надані під виконання зобов'язань за кредитами та позиковими коштами, включають також балансову вартість основних засобів, які були надані дочірньою компанією Підприємства ТОВ «Завод столових приборів-ДСС» в сумі 2 003 тис. грн. (2016 р.: 1 823 тис. грн.).

Залишки заборгованості по кредитним лініям від банків були розкриті Підприємством у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відповідно до умов кредитних договорів.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними, подані нижче:

	2017 р.
Кредити банків станом на 1 січня	4 136 382
Надходження від отримання позик	256 814
Погашення позик	(316 323)
Вплив зміни валютних курсів	110 057
Кредити банків станом на 31 грудня	4 186 930

16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	2017 р.	2016 р.
Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг	790 240	685 431
Заборгованість перед внутрішніми постачальниками матеріалів та послуг	551 754	467 180
	1 341 994	1 152 611

Кредиторська заборгованість є безпроцентною із середнім строком погашення 30-90 днів.

Станом на 31 грудня 2017 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги двом контрагентам складала 712 364 тис. грн. (2016 р.: двом контрагентам 555 349 тис. грн.).

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

17. Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів

Поточна кредиторська заборгованість з авансів складалась в основному з авансів за металопродукцію і включала:

	2017 р.	2016 р.
Аванси за металопродукцію одержані від вітчизняних покупців	93 574	39 612
Аванси за металопродукцію одержані від іноземних покупців	5 360	5 423
Аванси за металопродукцію одержані згідно договорів комісії	3	3
	98 937	45 038

Станом на 31 грудня 2017 р. кредиторська заборгованість з одержаних авансів одному контрагенту складала 3 тис. грн. (2016 р.: 130 тис. грн.).

18. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення включали:

	2017 р.	2016 р.
Матеріальне заохочення працівників	30 480	24 957
Невикористані відпустки	24 000	18 633
Резерв по судовим справам	517	537
Інші нарахування	1 710	1 489
	56 707	45 616

19. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання включали:

	2017 р.	2016 р.
Нараховані проценти за кредитами банків	38 692	33 959
Інші	1 087	1 315
	39 779	35 274

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними, подані нижче:

	2017 р.
Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 1 січня	33 959
Нараховані проценти за кредитами банків	442 890
Сплачені проценти за кредитами банків	(437 195)
Вплив зміни валютних курсів	(962)
Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 31 грудня	38 692

20. Довгострокові забезпечення

Державний пенсійний план із установленими виплатами

Підприємство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Підприємства. Згідно з цією програмою, працівники Підприємства, що мають стаж роботи у шкідливих умовах, й, отже, мають право на достроковий вихід на пенсію, також мають право на додаткові виплати, фінансовані Підприємством та виплачувані Державним пенсійним фондом України. Ці зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою.

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2017 р. загальна кількість учасників даної пенсійної програми склала 1 815 осіб (2016 р.: 1 789 осіб), включаючи 1 430 осіб (2016 р.: 1 493 осіб), які отримували виплати. У таблицях нижче наведені компоненти витрат за пенсійними виплатами, визнані у прибутках та збитках, й суми, визнані у звіті про фінансовий стан. Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат.

Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Вартість поточних послуг	8 929	13 703
Процентні витрати	50 372	50 200
Визнані зміни у вартості минулих послуг	(45 668)	(3 173)
Витрати за пенсійною програмою	13 633	60 730

Зміни у поточній вартості зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Зобов'язання з виплат станом на 1 січня	335 335	332 822
Вартість поточних послуг	8 929	13 703
Процентні витрати	50 372	50 200
Здійснені виплати	(41 026)	(38 150)
Актuarні збитки/(прибутки) за зобов'язаннями у результаті змін у припущеннях, а саме:	88 456	(20 067)
- коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	43 657	43 278
- результат змін в демографічних актуарних припущеннях	(443)	1 794
- результат змін в фінансових актуарних припущеннях	45 242	(65 139)
Встановлене збільшення вартості минулих послуг	(45 668)	(3 173)
Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня	396 398	335 335

Найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за пенсійною програмою на наступний рік становить 52 473 тис. грн.

У 2017 році середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою складає 8 років (2016 р.: 8 років).

Інші виплати

Підприємство має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, та з певних пенсійних пільг згідно з колективним договором. Ця незабезпечена пенсійна програма охоплює всіх працівників Підприємства станом на 31 грудня 2017 р. в кількості 5 466 осіб (2016 р.: 5 566 осіб). У 2007 році Підприємство впровадило дві інші програми виплат працівникам: виплати до ювілею, які охоплюють усіх працівників Підприємства, й кварталні виплати певним категоріям працівників, передбачені колективним договором, що охоплюють усіх працівників підприємства, а також 3 610 пенсіонерів станом на 31 грудня 2017 р., що отримують ці пільгові виплати (2016 р.: 3 766 осіб).

У наведених нижче таблицях подані компоненти витрат за пенсійними виплатами, визнані у прибутках та збитках, й суми, визнані у звіті про фінансовий стан стосовно цього плану. Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат.

Витрати за іншими виплатами

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Вартість поточних послуг	1 925	2 360
Визнані актуарні збитки/(прибутки)	2 528	(4 835)
Процентні витрати	7 527	7 993
Вартість минулих послуг	(24)	(1 015)
Витрати за іншими виплатами, відображені в прибутках та збитках	11 956	4 503

ПРАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

Зміни у поточній вартості зобов'язань із виплат

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Зобов'язання з інших виплат станом на 1 січня	49 413	51 798
Вартість поточних послуг	1 925	2 360
Процентні витрати	7 527	7 993
Здійснені виплати	(4 729)	(3 684)
Актuarні збитки/(прибутки) за зобов'язаннями у результаті відхилень від фактичних припущень, а саме:	9 177	(8 039)
- коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	4 921	541
- результат змін в демографічних актуарних припущеннях	(122)	(1 978)
- результат змін в фінансових актуарних припущеннях	4 378	(6 602)
Встановлене зменшення вартості минулих послуг	(24)	(1 015)
Зобов'язання з інших виплат станом на 31 грудня	63 289	49 413

Найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за цією програмою на наступний рік становить 20 304 тис. грн.

У 2017 році середньозважена тривалість зобов'язань за виплатами згідно колективного договору складає 4,3 роки (2016 р.: 4,3 роки) і за іншими виплатами 5,3 роки (2016 р.: 5,3 роки).

Основні припущення

Нижче подані основні припущення, використані при визначенні зобов'язань Підприємства за пенсійною програмою.

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Ставка дисконтування	14,50%	16,00%
Прогноз зростання заробітної плати та пенсійних виплат	6,00%	7,00%
Плинність кадрів	6,00%	6,00%
Ставка інфляції	5,70%	6,00%

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

	<i>Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки</i>	<i>Ефект на зобов'язання з виплат 2017 р.</i>	<i>Ефект на зобов'язання з виплат 2016 р.</i>
Ставка дисконтування	+1%	(28 593)	(24 201)
Ставка дисконтування	-1%	32 270	27 317
Зростання заробітної плати (щорічне)	+1%	21 927	13 659
Зростання заробітної плати (щорічне)	-1%	(19 904)	(12 427)
Плинність кадрів	+1%	(598)	(192)
Плинність кадрів	-1%	690	231
Інфляція	+1%	6 252	11 735
Інфляція	-1%	(6 068)	(11 273)

21. Чистий дохід від реалізації продукції

Підприємство отримало доходи від продажу виробів такої номенклатури:

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Нержавіюча сталь	4 385 159	3 279 561
Конструкційна сталь	1 805 589	1 270 324
Інструментальна сталь	1 058 859	829 980
Підшипникова сталь	365 920	232 824
Швидкорізальна інструментальна сталь	344 411	256 712
Жаростійка сталь	176 428	432 696
Спеціальні сплави нікелевмісткі	10 219	-
Інше	4 613	3 880
	8 151 198	6 305 977

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

За 2017 рік чистий дохід від реалізації металопродукції трьом контрагентам, в т.ч. за договорами комісії, склав 4 611 113 тис. грн. (2016 р.: 3 593 212 тис. грн.). Винагорода за вищевказаними договорами комісії, включена до витрат на збут за 2017 рік, склала 705 тис. грн. (2016 р.: 1 110 тис. грн.).

22. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції включала:

	2017 р.	2016 р.
Матеріали	4 965 498	3 544 672
Витрати на енергоносії, теплостачання та інші послуги	1 405 147	1 258 629
Заробітна плата та відповідні нарахування	500 757	450 122
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	202 380	212 515
Інше	69 477	73 019
	7 143 259	5 538 957

За 2017 рік закупівлі матеріалів та послуг, які включаються до собівартості реалізованої продукції, від трьох контрагентів склали 1 996 317 тис. грн. (2016 р: 1 339 492 тис. грн.).

23. Витрати на збут

Витрати на збут включали:

	2017 р.	2016 р.
Експедиторські та транспортні послуги	176 266	132 737
Заробітна плата та відповідні витрати	21 692	16 548
Витрати на зберігання та пакування	4 794	2 937
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2 455	2 460
Страхування запасів	939	562
Інші збутові витрати	8 978	9 276
	215 124	164 520

24. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включали:

	2017 р.	2016 р.
Заробітна плата та відповідні нарахування	75 967	65 321
Транспортні витрати	8 471	8 048
Банківські послуги	6 616	6 585
Професійні послуги	4 282	4 001
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	3 295	3 433
Матеріали	1 554	1 342
Послуги зв'язку	1 043	720
Інші загальні та адміністративні витрати	21 475	13 441
	122 703	102 891

25. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи включали:

	2017 р.	2016 р.
Доходи від курсових різниць, за вирахуванням збитків від курсових різниць	66 669	37 013
Дохід від оприбуткування запасів	34 651	31 035
Дохід від реалізації запасів	3 770	4 839
Пені та штрафи отримані	3 632	2 304
Повернення надмірно сплаченого ввізного мита	2 011	-
Інші доходи	11 540	3 951
	122 273	79 142

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

Інші операційні витрати включали:

	2017 р.	2016 р.
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери	37 767	32 796
Сумнівні та безнадійні борги	18 867	36 329
Пені та штрафи сплачені	18 152	1 589
Витрати з нарахованого ПДВ зобов'язання згідно судових рішень	12 149	–
Витрати на благодійність	4 017	3 211
Нестачі і втрати від псування цінностей	2 181	2 405
Страховання невиконання зобов'язань покупцями	10	13
Інші витрати	25 172	18 804
	118 315	95 147

26. Інші доходи та витрати

Інші доходи включали:

	2017 р.	2016 р.
Відновлення збитку від знецінення основних засобів	9 030	–
Дохід від ліквідації основних засобів	63	–
Інші доходи	35	1 163
	9 128	1 163

Інші витрати включали:

	2017 р.	2016 р.
Збитки від не операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів від курсових різниць	108 877	490 480
Збиток від вибуття необоротних активів	12 242	4 656
Збиток від знецінення основних засобів	4 513	–
Інші витрати	–	81
	125 632	495 217

27. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи включали:

	2017 р.	2016 р.
Проценти, отримані за банківськими депозитами та на залишок коштів на поточних та розрахункових рахунках	34 244	36 563
	34 244	36 563

28. Фінансові витрати

Фінансові витрати включали:

	2017 р.	2016 р.
Процентні витрати за позиками	442 890	436 744
Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями	57 899	58 193
Інші фінансові витрати	16 091	12 643
	516 880	507 580

29. Власний капітал

Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2017 і 2016 рр. зареєстрований, випущений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 1 075 030 простих акцій номінальною вартістю 46,25 грн. кожна.

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

Додатковий капітал

Додатковий капітал включав:

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Вплив гіперінфляції на статутний капітал (*)	114 627	114 627
	114 627	114 627

(*) Протягом 10-річного періоду до 31 грудня 2000 р. Україна вважалася країною з гіперінфляційною економікою. Тому Підприємство застосувало МСБО (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», й, відповідно, ця окрема фінансова звітність відображає статутний капітал з урахуванням поправок номінальної вартості акцій на відповідні коефіцієнти для відображення впливу гіперінфляції на звітні дати.

Резервний капітал

Підприємство створило резервний капітал згідно з вимогами статуту Підприємства.

Розподіл дивідендів

Підприємство не оголошувало виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 і 2016 рр. У 2017 році Підприємство виплатило дивіденди, оголошені у попередніх роках, у сумі 2 тис. грн. (2016 р.: 13 тис. грн.).

30. Дочірні та асоційовані підприємства

Нижче подані основні дочірні компанії Підприємства:

Назва компанії	Країна реєстрації	Вид діяльності	Процент володіння	
			2017 р.	2016 р.
ТОВ «Ековторресурс»	Україна	Торгова діяльність	100%	100%
ТОВ «Завод столових приборів-ДСС»	Україна	Виробнича діяльність	100%	100%

Підприємство ТОВ «Завод столових приборів-ДСС» було створене у 2002 році. Основним видом діяльності заводу є виготовлення та продаж посуду на внутрішньому та зовнішньому ринках.

Підприємство ТОВ «Ековторресурс» було створене у 2007 році. Це дочірнє підприємство здійснює закупівлі лому та інших матеріалів, які використовуються у виробництві Підприємства.

Асоційовані компанії Підприємства:

Назва компанії	Країна реєстрації	Вид діяльності	Процент володіння	
			2017 р.	2016 р.
ТОВ «Ферротерм»	Україна	Торгова діяльність	50%	50%

16 жовтня 2012 р. Підприємство придбало 50% частки в статутному капіталі ТОВ «Ферротерм» за договірною ціною 500 грн., що відповідає номінальній вартості частки. Основним видом діяльності ТОВ «Ферротерм» є оптова торгівля металом та металевими рудами. ТОВ «Ферротерм» є приватним підприємством, акції якого не котируються на біржі.

Узагальнена фінансова інформація по інвестиції в ТОВ «Ферротерм» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. наведена нижче:

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
Оборотні активи	39 066	38 068
Необоротні активи	119	647
Поточні зобов'язання	(49 333)	(42 615)
Довгострокові зобов'язання	-	-
Дефіцит чистих активів	(10 148)	(3 900)
Частка власності Підприємства	50%	50%
Балансова вартість інвестиції	-	-
Невизнана накопичена частка збитків асоційованого підприємства	(5 074)	(1 950)

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

	2017 р.	2016р.
Інші доходи	3 229	6 505
Інші витрати	(9 477)	(5 523)
Фінансовий результат до оподаткування	(6 248)	982
Витрати з податку на прибуток	-	-
Чистий фінансовий результат	(6 248)	982
Частка Підприємства у (збитку)/прибутку за період	(3 124)	491

В окремій фінансовій звітності Підприємство обліковує інвестиції у дочірні та асоційовані підприємства за їх собівартістю за вирахуванням резерву під знецінення.

31. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або в значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, береться до уваги сутність взаємовідносин сторін, а не тільки їхня юридична форма.

Нижче поданий загальний обсяг операцій реалізації та закупівель з пов'язаними сторонами в ході звичайної господарської діяльності за відповідний фінансовий рік:

		<i>Продаж пов'язаним сторонам</i>	<i>Закупівлі у пов'язаних сторін</i>	<i>Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін</i>	<i>Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам</i>
Дочірні підприємства	2017 р.	1 202	41 209	5 007	7 324
Асоційовані підприємства	2017 р.	45	792	11 687	-
Всього за 2017 р.		1 247	42 001	16 694	7 324
Дочірні підприємства	2016 р.	1 046	61 842	6 474	20 779
Асоційовані підприємства	2016 р.	45	651	12 333	66
Всього за 2016 р.		1 091	62 493	18 807	20 845

Строки та умови операцій закупівлі та продажу з пов'язаними сторонами, а також розкриття балансів

При операціях із пов'язаними сторонами ціни встановлюються з урахуванням покриття операційних витрат Підприємства та забезпечення прибутку, необхідного для підтримання безперервної виробничої діяльності Підприємства.

Залишки заборгованості, не погашені на кінець року, є безпроцентними, розрахунки проводяться грошовими коштами. Немає ні виданих, ні отриманих гарантій за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., Підприємством не нараховувався резерв на дебіторську заборгованість пов'язаних сторін (2016 р.: нуль). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

Дохід від реалізації пов'язаним сторонам включає, в основному, дохід від реалізації металопродукції. Закупівлі від пов'язаних сторін включають, в основному, закупівлі металобрухту, феросплавів та інших матеріалів.

Станом на 31 грудня 2017 р. основні засоби надані під виконання зобов'язань за кредитами та позиковими коштами включають також балансову вартість основних засобів, які були надані дочірньою компанією Підприємства ТОВ «Завод столових приборів-ДСС» в сумі 2 003 тис. грн. (2016 р: 1 823 тис. грн.).

Виплати ключовому управлінському персоналу

Органи управління Підприємством, відповідальні за планування, управління та контроль діяльності Підприємства, представлені Правлінням і Наглядовою Радою.

Відповідно, ключовий управлінський персонал Підприємства станом на 31 грудня 2017 р. складається з шістьох членів Наглядової Ради Підприємства, висунутих акціонерами з суттєвим впливом на Підприємство, а також із п'яťох членів Правління (31 грудня 2016 р.: шість членів Наглядової Ради та п'ять членів Правління).

У 2017 році члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Підприємства (2016 р.: нуль). У 2017 році загальна сума виплат ключовому управлінському персоналу у вигляді короткострокової винагороди склала 3 527 тис. грн. (2016 р.: 3 068 тис. грн.) і була включена до складу адміністративних витрат.

32. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики

Дотримання податкового законодавства України

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, у тому числі валютний контроль, митні вимоги та трансфертне ціноутворення, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів найчастіше є нечіткими, й їхнє тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших урядових інститутів. Випадки різних тлумачень законодавства не є поодинокими. Керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є правильним, і що діяльність Підприємства здійснюється в повній відповідності до законодавства, а також що Підприємство нарахувало та сплатило всі необхідні податки.

Протягом 2017 року наступні операції підпадали під регулювання з трансфертного ціноутворення:

- господарські операції з пов'язаними особами-нерезидентами;
- продаж та придбання товарів через комісіонерів-нерезидентів;
- господарські операції з нерезидентами, зареєстрованими у державі (на території), що включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України (т.зв. «низькоподаткові юрисдикції»);
- господарські операції з нерезидентами, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи. Перелік організаційно-правових форм таких нерезидентів в розрізі держав (територій) затверджується Кабінетом Міністрів України.

Крім того, господарські операції, що перелічені вище, визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

- річний дохід платника податків від будь-якої діяльності перевищує 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік; та
- обсяг таких господарських операцій платника податків з кожним контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

За недотримання вимог законодавства щодо трансфертного ціноутворення застосовуються наступні штрафи:

- штраф за неподання звіту про контрольовані операції становить 300 розмірів прожиткового мінімуму, встановленого законом на 1 січня звітного року, за несвоєчасне подання – один розмір прожиткового мінімуму за кожний календарний день несвоєчасного подання, але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму;
- за не включення всіх контрольованих операцій у звіт про контрольовані операції передбачено штраф у розмірі 1% від суми операцій, що не були задекларовані у звіті, але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму за всі не задекларовані контрольовані операції;
- за несвоєчасне декларування всіх контрольованих операцій у разі подання уточнюючого звіту – один розмір прожиткового мінімуму за кожний календарний день несвоєчасного декларування, але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму;
- штрафні санкції за неподання документації становлять 3% від суми операцій, щодо яких не була подана документація, але не більше 200 розмірів прожиткового мінімуму. За несвоєчасне подання документації штраф становить 2 розміри прожиткового мінімуму за кожний календарний день несвоєчасного подання, але не більше 200 розмірів прожиткового мінімуму;
- за неподання звіту про контрольовані операції та/або документації після спливу 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати відповідного штрафу, передбачений штраф у розмірі 5 розмірів прожиткового мінімуму за кожний календарний день неподання звіту та/або документації.

Підприємство проаналізувало свої операції за 2017 рік, які відповідають критеріям контрольованості, та визначило свої податкові зобов'язання виходячи з договірних цін без будь-яких коригувань.

Загалом, існує ризик того, що операції та коректність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами у минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик суттєво зменшується з часом. Підприємство визначає окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у окремій фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути, і Підприємство повинне буде сплатити додаткові суми податків. На 31 грудня 2017 р. Підприємство встановило, що такі потенційні податкові зобов'язання відсутні (2016 р.: 0 грн.).

Судові спори

У ході звичайного ведення господарської діяльності Підприємства час від часу виступає стороною судових процесів та позовів. Керівництво вважає, що загальна сума зобов'язань, які можуть виникнути в результаті таких процесів та позовів, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства, понад ті резерви, які вже створені у цій фінансовій звітності.

Підприємство ідентифікувало можливі податкові зобов'язання, які, виходячи з найкращої оцінки керівництва, не повинні нараховуватися. Такі умовні зобов'язання можуть реалізуватися та вимагати додаткових податкових платежів із боку Підприємства. Станом на 31 грудня 2017 р. керівництво оцінює, що такі умовні зобов'язання не перевищать 55 926 тис. грн. (2016 р.: 115 079 тис. грн.).

Оренда землі

Підприємство, в основному, користується земельними ділянками на підставі укладених договорів оренди, окрім земельних ділянок, на яку воно має право постійного користування або право власності. На земельних ділянках розташовуються виробничі потужності та об'єкти соціальної сфери. Підприємство сплачує орендну плату за земельні ділянки державної або комунальної власності або земельний податок з урахуванням щорічного коефіцієнта індексації грошової оцінки землі. Земельні ділянки, які не є власністю підприємства та знаходяться у власності держави України, використовуються у відповідності до вимог діючого законодавства шляхом укладення договорів оренди та на підставі Державного Акту на право постійного користування.

Контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів і нематеріальних активів

Станом на 31 грудня 2017 р. Підприємство мало контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів та нематеріальних активів на суму 23 072 тис. грн. (2016 р.: 23 582 тис. грн.).

33. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Підприємства включають торгову дебіторську та кредиторську заборгованість, а також кредити банків та грошові кошти. Основною метою цих фінансових інструментів є фінансування діяльності Підприємства.

Підприємство має інші фінансові активи та зобов'язання, як-от інша дебіторська та кредиторська заборгованість, що безпосередньо виникають із його діяльності. Протягом року Підприємство здійснювало реалізацію фінансових інструментів.

Основними ризиками, що виникають унаслідок володіння Підприємством фінансовими інструментами, є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і процентний ризик. Політики управління цими ризиками наведені нижче.

Валютний ризик

Підприємство здійснює операції переважно в таких валютах: гривня («грн.»), долар США («дол. США»), євро («євро») і рубль («руб.»). Курс обміну зазначених валют до гривні, встановлений Національним банком України («НБУ») на зазначені дати, був таким:

	Дол. США	Євро	Руб.
Станом на 31 грудня 2017 р.	28,067	33,495	0,487
Середньорічний курс за 2017 р.	26,603	30,069	0,456
Станом на 31 грудня 2016 р.	27,191	28,423	0,451
Середньорічний курс за 2016 р.	25,587	28,312	0,384

Підприємство експортує свою продукцію до країн СНД, країн Європи та інших держав; закупівля матеріалів здійснюється в інших країнах Європи; залучаються суттєві позикові кошти, деноміновані в іноземній валюті, й, отже, Підприємство знаходиться під впливом валютного ризику. Деноміновані в іноземній валюті дебіторська та кредиторська заборгованість і позикові кошти стають причиною впливу валютного ризику. Підприємство не здійснювало операцій, спрямованих на хеджування валютного ризику.

ПрАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(у тисячах гривень)

Подана нижче таблиця показує ступінь впливу на оподатковуваний прибуток можливих змін валютних курсів за умови, що всі інші фактори залишаються незмінними.

<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.</i>	<i>Збільшення ("+") / зменшення ("-") / валютного курсу, %</i>	<i>Вплив на оподатковуваний прибуток</i>
Рубль/гривня	+25,00%	57 049
Євро/гривня	+22,00%	87 466
Долар США / гривня	+14,00%	(617 320)
Рубль/гривня	-16,50%	(37 652)
Євро/гривня	-9,00%	(35 782)
Долар США / гривня	-10,00%	440 943

<i>За рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.</i>	<i>Збільшення ("+") / зменшення ("-") / валютного курсу, %</i>	<i>Вплив на оподатковуваний прибуток</i>
Рубль/гривня	+58,00%	127 417
Євро/гривня	+53,00%	242 264
Долар США/гривня	+53,00%	(2 366 214)
Рубль/гривня	-22,00%	(48 331)
Євро/гривня	-15,00%	(68 565)
Долар США / гривня	-13,00%	580 392

Ризик ліквідності

Завданням Підприємства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитних ресурсів, надаваних постачальниками, і позикових коштів. Підприємство проводить аналіз активів і зобов'язань за строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваного строку виконання зобов'язань.

Подані нижче таблиці показують фінансові зобов'язання Підприємства за строками погашення станом на 31 грудня 2017 і 2016 рр. на основі контрактних неамортизованих платежів:

<i>Станом на 31 грудня 2017 р.</i>	<i>Менш ніж 3 місяці</i>	<i>Від 3 до 12 місяців</i>	<i>Від 1 до 6 років</i>	<i>Усього</i>
Кредити банків	133 898	3 544 671	891 137	4 569 706
Кредиторська заборгованість	1 341 994	–	–	1 341 994
Інші зобов'язання	14 333	–	–	14 333
	1 490 225	3 544 671	891 137	5 926 033

<i>Станом на 31 грудня 2016 р.</i>	<i>Менш ніж 3 місяці</i>	<i>Від 3 до 12 місяців</i>	<i>Від 1 до 6 років</i>	<i>Усього</i>
Кредити банків	123 936	1 940 025	2 605 750	4 669 711
Кредиторська заборгованість	1 152 611	–	–	1 152 611
Інші зобов'язання	14 335	–	–	14 335
	1 290 882	1 940 025	2 605 750	5 836 657

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які призводять до значної концентрації кредитного ризику, переважно складаються з грошових коштів у банках (Примітка 13) та дебіторської заборгованості (Примітка 11).

Грошові кошти Підприємства розміщені у фінансових установах, які, на думку керівництва Підприємства, мають мінімальну ймовірність невиконання грошових зобов'язань за депозитами.

Керівництвом Підприємства була розроблена та впроваджена кредитна політика, можливі кредитні ризики постійно відслідковуються. Оцінка кредитоспроможності проводиться за всіма покупцями, що отримали право придбання у кредит понад певну суму. Більшість продажів Підприємства здійснюються споживачам, що мають відповідну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Підприємство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Кредитний ризик Підприємства контролюється та аналізується в кожному окремому випадку, й керівництво Підприємства вважає, що Підприємство не несе суттєвого ризику виникнення збитків понад суму резервів на покриття збитків від знецінення, які сформовані стосовно кожної категорії активів.

Процентний ризик

Позикові кошти Підприємства надані за фіксованими ставками.

Підприємство не здійснювало операцій з плаваючими відсотковими ставками протягом 2017 та 2016 рр.

Підприємство не здійснювало операцій, спрямованих на хеджування процентного ризику. Підприємство не володіє процентними активами.

Управління капіталом

Основною метою управлінням капіталом Підприємства є підтримання високого кредитного рейтингу та здорових показників оцінки капіталу для розвитку бізнесу та максимізації винагороди акціонерам. Керівництво переглядає досягнення Підприємства та встановлює основні показники діяльності.

При управлінні капіталом цілями Підприємства є забезпечення безперервності діяльності з метою надання винагороди акціонерам і вигід іншим зацікавленим особам, а також забезпечення фінансування поточних потреб Підприємства, його капітальних витрат і стратегії розвитку Підприємства. Політика управління капіталом Підприємства спрямована на забезпечення та підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження вартості капіталу.

Керівництво контролює структуру капіталу Підприємства та може коригувати цілі та політику управління капіталом у результаті змін умов операційної діяльності або стратегії розвитку.

Для підтримання й коригування структури капіталу Підприємство може змінювати суму дивідендів до виплати, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи з метою погашення боргу.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Балансова вартість фінансових інструментів, які складаються з грошових коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості, а також позикових коштів, приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, включена до окремої фінансової звітності, дорівнює сумі, на яку може бути обміняний інструмент в результаті поточної операції між бажаними здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Підприємство застосовує різноманітні методи й робить припущення, які ґрунтуються на ринкових умовах, що існують на звітну дату. Справедлива вартість фінансових інструментів, що обліковуються не за справедливою вартістю на дату звітності, розраховувалася на основі дисконтованих грошових потоків із використанням відповідної ринкової процентної ставки для аналогічних інструментів. У результаті розрахунків було визначено, що справедлива вартість суттєво не відрізняється від балансової вартості.

Справедлива вартість кредитів та позик була оцінена з використанням суттєвих спостережуваних вхідних параметрів (Рівень 2), серед яких: середньозважена вартість позикового капіталу, деномінованого в іноземній валюті з аналогічним терміном, ризик країни, платоспроможність позичальника. Ставка дисконту, яка була застосована в розмірі 5,46-8,54% та 17,83% річних для коротко- та довгострокових кредитів була взята як визначена середньозважена ефективна ставка для відповідних кредитів в доларах США та гривнях.

Протягом звітного періоду переміщень між Рівнем 2 та Рівнем 3 ієрархії справедливої вартості не було.