ПАТ «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА»

Окрема фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.
зі Звітом незалежних аудиторів

ЗМІСТ

Звіт незалежних аудиторів

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

1. Інформація про Підприємство 10
2. Принцип безперервності діяльності 11
3. Основа подання 11
4. Облікова політика 15
5. Суттєві облікові судження та оціночні значення 25
6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції 27
7. Нематеріальні активи 28
8. Податок на прибуток 29
9. Запаси 31
10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 31
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 32
12. Грошові кошти та їх еквіваленти 32
13. Кредити банків 32
14. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 33
15. Поточна кредиторська заборгованість з авансів 33
16. Поточні забезпечення 33
17. Інші поточні зобов'язання 34
18. Довгострокові забезпечення 34
19. Чистий дохід від реалізації продукції 36
20. Собівартість реалізованої продукції 36
21. Витрати на збут 36
22. Адміністративні витрати 37
23. Інші операційні доходи та витрати 37
24. Інші доходи та витрати 37
25. Інші фінансові доходи 38
26. Фінансові витрати 38
27. Власний капітал 38
29. Операції з пов'язаними сторонами 39
30. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики 40
31. Управління фінансовими ризиками 41

Building a better working world

Ernst & Young Audit Services LLC
Khreschatyk Street, 19A
Kyiv, 01001, Ukraine
Tel: +380 (44) 490 3000
Fax: +380 (44) 490 3030
Ukrainian Chamber of Auditors
Certificate: 3516
www.ey.com/ua

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські Послуги»
Україна, 01001, Київ
вул. Хрещатик, 19А
Тел.: +380 (44) 490 3000
Факс: +380 (44) 490 3030
Свідоцтво Аудиторської
Палати України: 3516

Звіт незалежних аудиторів (Аудиторський висновок)

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

Звіт щодо окремої фінансової звітності

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» (далі - «Підприємство») (код ЄДРПОУ - 00186536; місцезнаходження - 69008, Запорізька обл., м. Запоріжжя, Південне шосе, б. 81; дата державної реєстрації - 15 квітня 1994 року), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2013 року, звіт про сукупний дохід, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за окрему фінансову звітність

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

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї окремої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що окрема фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у окремій фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризику суттєвих викривлень окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання окремої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкту господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання окремої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Building a better working world

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Як вказано в Примітках 10, 14, 15, 19 та 20 до цієї окремої фінансової звітності, що додається, Підприємство мало значну концентрацію дебіторської заборгованості, авансів отриманих та чистого доходу від реалізації від двох контрагентів, а також закупівель матеріалів, витрат на збут та кредиторської заборгованості двом контрагентам станом на 31 грудня 2013 та 2012 рр. та за роки, що закінчились вказаними датами. В 2013 р. Підприємство переглянуло відповідність цих контрагентів визначенню пов'язаних сторін, що надається МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», та відкоригувало порівняльну інформацію за 2012 р. щодо операцій та залишків з даними контрагентами в Примітці 3. Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази та визначити відповідність переглянутого розкриття операцій з пов'язаними сторонами в даній окремій фінансовій звітності вимогам МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 1 до окремої фінансової звітності, в якій описується політична нестабільність в Україні, яка почалася у листопаді 2013 року та загострилася у 2014 році. Події, про які йдеться у Примітці 1, можуть негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути визначені. Висловлюючи нашу думку ми не брали до уваги це питання.

Консолідована фінансова звітність представлена окремо

Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 28 до цієї окремої фінансової звітності, які пояснюють,що Підприємство є материнською компанією для групи компаній (далі - «Група»), а також на те, що консолідована фінансова звітність Групи, складена у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності, була випущена окремо. Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Групи на 31 грудня 2013 р. та за рік, що закінчився вказаною датою, та висловили умовно-позитивну думку щодо неї в нашому звіті незалежних аудиторів від 28 березня 2014 р.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» від 29 вересня 2011 року (надалі - «Рішення») ми звітуємо про наступне:

A member firm of Ernst & Young Global Limited

1) Згідно з частиною 3 Статті 155 Цивільного Кодексу України, якщо після закінчення другого (з дати державної реєстрації) та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого чинним законодавством, товариство підлягає ліквідації. Чисті активи Підприємства станом на 31 грудня 2013 року становили 50 328 тис. грн., що вище, ніж зареєстрований статутний капітал Підприємства на відповідну дату.

2) На момент затвердження управлінським персоналом Підприємства фінансової звітності до випуску, Підприємство ще не підготувало іншу інформацію, що подається у річному звіті емітента цінних паперів. Відповідно, ми не мали змоги ознайомитися з цією інформацією та не звітуємо щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що додається, та річним звітом емітента цінних паперів.

3) Закон України «Про акціонерні товариства» (надалі - «Закон») встановлює, що певні дозволи повинні бути отримані для здійснення значних правочинів, учинених акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. Наш аудит фінансової звітності передбачав виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів на вибірковій основі щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності, але не для висловлення думки щодо відповідності всіх значних правочинів (як визначено в Законі) вимогам Закону. Відповідно, ми не висловлюємо такої думки.

4) Закон передбачає створення акціонерними товариствами органів корпоративного управління та розробки принципів (кодексу) корпоративного управління. За рішенням Загальних зборів акціонерів (протокол від 30 листопада 1995 року) створені та діють наступні органи корпоративного управління: Загальні збори - вищий орган, Наглядова рада та Правління - виконавчий орган, Ревізійна комісія. Кількісний склад Наглядової ради та Ревізійної комісії відповідає вимогам Статуту, кількісний склад Правління згідно Статуту складає 7 осіб, діючих членів Правління 5 осіб, що відповідає вимогам Статуту щодо кворуму для прийняття рішень Правлінням. Формування органів корпоративного управління регламентується Статутом та Положеннями, які затверджені Загальними зборами акціонерів (протокол 20 від 31 березня 2011 року), а саме: Положенням про Наглядову раду, Положенням про Правління, Положенням про Ревізійну комісію. Щорічні загальні збори акціонерів проводяться у відповідності до вимог ст. 32 Закону України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня. Законом чи іншими нормативними актами, не встановлено чітких критеріїв оцінки стану корпоративного управління та його відповідності вимогам Закону. Відповідно, ми не висловлюємо думки щодо стану корпоративного управління Підприємства.

5) Під час проведення аудиту фінансової звітності Підприємства ми оцінювали ризики суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Підприємством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкту господарювання, в тому числі контролей, що розроблені з метою запобігання та виявлення шахрайств. Відповідно, ми не висловлюємо такої думки.

Building a better
working world

Інші питання - Договірна основа та терміни проведення аудиту

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські Послуги» (місцезнаходження - 01001, м. Київ, вул. Хрещатик, 19А; тел. +38 (044) 490 3000, факс +38 (044) 490 3030; свідоцтво Аудиторської Палати України №3516 від 27 січня 2005 року) провело аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, на підставі договору № ATTEST-2013-00349 від 27 серпня 2013 року. Аудит був проведений у період з 11 листопада 2013 року по 28 березня 2014 року.

Свістіч О.М.
Генеральний директор

Сертифікат аудитора
серії А № 004013
строк дії до 26 листопада 2018 року

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м. Київ
«Ернст енд Янг Аудиторські Послуги»
Ідентифікаційний код 33306921

Свєтлєющий О.С.
Партнер, керівник групи із завдання

Сертифікат аудитора
серії А № 005300
строк дії до 27 червня 2017 року

28 березня 2014 року
м. Київ, Україна

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2013	12	31
Підприємство: ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»	за ЄДРПОУ	00186536		
Територія: Заводського району	за КОАТУУ	2310136600		
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство	за КОПФГ	1005		
Вид економічної діяльності: Виробництво чавуну, сталі, феросплавів	за КВЕД	24.10		

Середня кількість працівників: 5 732
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	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2013 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На 1 січня 2012 року (перераховано)	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	14 540	17 084	16 292
первісна вартість	1001	40 209	42 225	43 933
накопичена амортизація	1002	(25 669)	(25 141)	(27 641)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	131 957	34 281	35 144
Основні засоби	1010	1 146 900	1 219 679	1 160 492
первісна вартість	1011	1 275 364	1 410 135	1 433 819
знос	1012	(128 464)	(190 456)	(273 327)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 984	2 069	2 547
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**1 295 381**	**1 273 113**	**1 214 475**
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	704 522	584 417	514 712
Виробничі запаси	1101	291 466	268 305	275 084
Незавершене виробництво	1102	294 781	187 744	151 721
Готова продукція	1103	118 275	128 368	87 907
Товари	1104	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Векселі одержані	1120	154	154	154
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	239 270	209 299	311 640
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-	-
за виданими авансами	1130	33 318	17 512	11 591
з бюджетом	1135	298 636	255 812	198 015
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	20 560	20 097
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 303	3 712	4 114
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	48 072	49 129	41 494
у тому числі в касі	1166	3	3	4
розрахунки в банках	1167	48 069	49 126	41 490
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	461
Інші оборотні активи	1190	11 778	7 450	1 526
Усього за розділом II	**1195**	**1 340 053**	**1 127 485**	**1 083 707**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**2 635 434**	**2 400 598**	**2 298 182**

Примітки на стор. 17 - 10 є невід'ємною частиною фінансової звітності

Пасив	Код рядка	На 1 січня 2012 року (перераховано)	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	49 720	49 720	49 720
Капітал у дооцінках	1405	535 605	520 115	472 528
Додатковий капітал	1410	114 627	114 627	114 627
Резервний капітал	1415	12 430	12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(438 316)	(599 019)	(598 977)
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**274 066**	**97 873**	**50 328**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	30 936	17 789	23 782
Довгострокові кредити банків	1510	684 249	477 278	672 030
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	287 040	314 277	373 124
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**1 002 225**	**809 344**	**1 068 936**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	176 941	173 222	191 499
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	383 811	549 984	366 732
товари, роботи, послуги	1615	592 296	561 574	451 629
розрахунками з бюджетом	1620	4 584	3 833	4 011
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	15 569	6 831	7 824
розрахунками з оплати праці	1630	34 040	12 027	12 758
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	1635	102 056	123 407	82 591
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	14 860	14 462	14 374
Поточні забезпечення	1660	21 813	35 672	35 257
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	108
Інші поточні зобов'язання	1690	13 173	12 369	12 135
Усього за розділом III	**1695**	**1 359 143**	**1 493 381**	**1 178 918**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-	-
Баланс	**1900**	**2 635 434**	**2 400 598**	**2 298 182**

Перший заступник Голови Правління - Директор з фінансів та економіки — Сергій Кійко

Головний бухгалтер — Галина Лучко

28 березня 2014 р.

ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ ЄДРПОУ 00186536

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2013	12	31
за ЄДРПОУ	00186536		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2013 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 681 413	4 128 728
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 330 572)	(3 991 775)
Валовий: прибуток	2090	**350 841**	**136 953**
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	45 872	44 906
Адміністративні витрати	2130	(78 085)	(80 069)
Витрати на збут	2150	(93 739)	(123 665)
Інші операційні витрати	2180	(43 667)	(47 717)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	**181 222**	
збиток	2195	-	(69 592)
Дохід від участі в капіталі	2200		-
Інші фінансові доходи	2220	1 631	817
Інші доходи	2240	47 014	21 315
Фінансові витрати	2250	(209 618)	(124 482)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(11 233)	(491)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	**9 016**	
збиток	2295		(172 433)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 517)	(4 893)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	**7 499**	-
збиток	2355		(177 326)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(7 959)	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(41 381)	(13 701)
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**(49 340)**	**(13 701)**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(5 704)	14 834
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**(55 044)**	**1 133**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**(47 545)**	**(176 193)**

Примітки на стор. 17 - 10 є невід'ємною частиною фінансової звітності

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 889 919	3 490 204
Витрати на оплату праці	2505	305 744	310 271
Відрахування на соціальні заходи	2510	119 039	131 963
Амортизація	2515	73 922	70 525
Інші операційні витрати	2520	168 672	240 754
Разом	**2550**	**3 557 296**	**4 243 717**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	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	0,007	(0,165)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,007	(0,165)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Перший заступник Голови Правління - Директор з фінансів та економіки — Сергій Кійко

Головний бухгалтер — Галина Лучко

28 березня 2014 р.

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2013	12	31
Підприємство: ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» за ЄДРПОУ	00186536		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2013 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 768 167	4 376 593
Повернення податків і зборів	3005	221 801	238 421
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	881	7 437
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Авансів від покупців і замовників	3015	82 591	123 543
Повернення авансів	3020	16 275	11 590
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 627	818
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	319	1
Надходження від операційної оренди	3040	6 709	-
Інші надходження	3095	34 105	29 561
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 490 551)	(3 970 631)
Праці	3105	(249 717)	(283 025)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(165 163)	(178 280)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(60 718)	(70 843)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(2 593)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(60 718)	(68 250)
Авансів	3135	(11 591)	(14 662)
Повернення авансів	3140	(1 391)	(3 765)
Інші витрачання	3190	(33 194)	(44 188)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**120 150**	**222 570**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	34 204	1 005
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(18 821)	(45 653)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	15 383	(44 648)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	950 775	612 847

Примітки на стор. 17 - 10 є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(920 997)	(656 846)
Сплату дивідендів	3355	(88)	(397)
Сплату відсотків	3360	(124 461)	(123 497)
Інші платежі	3390	(45 445)	(8 596)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**(140 216)**	**(176 489)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**(4 683)**	**1 433**
Залишок коштів на початок року	3405	49 129	48 072
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 952)	(376)
Залишок коштів на кінець року	3415	41 494	49 129

Перший заступник Голови Правління - Директор з фінансів та економіки — Сергій Кійко

Головний бухгалтер — Галина Лучко

28 березня 2014 р.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» • м. ЗАПОРІЖЖЯ • ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ ЄДРПОУ 00186536

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2013	12	31
за ЄДРПОУ	00186536		

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

Звіт про власний капітал
за 2013 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	520 115	114 627	12 430	(599 019)	-	-	97 873
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	520 115	114 627	12 430	(599 019)	-	-	97 873
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	7 499	-	-	7 499
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(12 464)	-	-	(34 621)	-	-	(47 085)
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	4111	-	(7 959)	-	-	-	-	-	(7 959)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки на стор. 17 - 10 є невід'ємною частиною фінансової звітності

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	-	(27 164)	-	-	27 164	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(47 587)	-	-	42	-	-	(47 545)
Залишок на кінець року	**4300**	49 720	472 528	114 627	12 430	(598 977)	-	-	50 328

Звіт про власний капітал
за 2012 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	535 605	114 627	12 430	(368 016)	-	-	344 366
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(70 300)	-	-	(70 300)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	49 720	535 605	114 627	12 430	(438 316)	-	-	274 066
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(177 326)	-	-	(177 326)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	12 464	-	-	(11 331)	-	-	1 133
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки на стор. 17 - 10 є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
На 31 грудня 2013 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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 зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		(27 954)			27 954			-
Разом змін у капіталі	4295	-	(15 490)	-	-	(160 703)	-	-	(176 193)
Залишок на кінець року	4300	49 720	520 115	114 627	12 430	(599 019)	-	-	97 873

Перший заступник Голови Правління - Директор з фінансів та економіки — Сергій Кійко

Головний бухгалтер — Галина Лучко

28 березня 2014 р.

ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ
ЄДРПОУ 00186536

Примітки на стор. 17 - 10 є невід'ємною частиною фінансової звітності

1. Інформація про Підприємство

Публічне акціонерне товариство «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» (далі - «Підприємство») було зареєстроване у 1994 році відповідно до законодавства України. Підприємство було організоване шляхом перетворення державного Електрометалургійного заводу «Днепроспецсталь» 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 року 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».

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 28.

Зареєстрованою юридичною адресою Підприємства є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе, 81. Основне місце ведення діяльності Підприємства розташовується за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83. Станом на 31 грудня 2013 р. чисельність персоналу Підприємства становила 5 943 осіб (2012 р.: 5 913 осіб).

Станом на 31 грудня 2013 р. і 2012 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 2013 р. і за рік, що закінчився зазначеною датою, була затверджена до опублікування 28 березня 2014 р.

Умови операційної діяльності та політична ситуація в Україні

Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, їй притаманні певні характеристики, що свідчать про її перехідний статус. Такими характеристиками, є зокрема, але не виключно, низький рівень ліквідності на ринку капіталу та наявність валютного контролю, внаслідок чого національна валюта є неліквідною за межами України. Стабільність економіки України буде значною мірою залежати від політики та дій Уряду щодо адміністративних, фіскальних, правових та економічних реформ. Як результат, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які не є характерними для розвинених ринків. Економіка України є чутливою до спадів на ринку та економічних сповільнень у будь-якій частині світу.

У листопаді 2013 р., Уряд України відмовився від підписання угоди про асоціацію з Європейським союзом, що призвели до протестів та ознак політичної нестабільності. У січні-лютому 2014 р. політична криза набрала масштабного характеру та призвела до відсторонення від виконання обов'язків президента та більшої частини керівництва Уряду Верховної Радою України. Верховна Рада ініціювала певні політичні реформи, призначила перехідний Уряд та наразі розробляє ряд антикризових заходів. 21 березня 2014 р. Україна підписала політичну частину угоди про асоціацію з Європейським союзом.

За 2013 рік Підприємство реалізувало 23% власної продукції на ринок Російської Федерації. Суперечка щодо Криму та відповідне погіршення політичних відносин між Україною та Російською Федерацією може мати суттєвий негативний вплив на торгові умови між двома державами і, таким чином, вплинути на здатність Підприємства підтримувати історичний рівень доходів від продажу продукції російським покупцям.

Крім цього, за період з 1 січня 2014 по 28 березня 2014 р., девальвація української гривні по відношенню до основних іноземних валют склала приблизно 36%, Національний банк України застосував певні обмеження щодо придбання іноземних валют на Міжбанківському валютному ринку. Міжнародні рейтингові агентства понизили суверенний кредитний рейтинг України. Комбінація вищезазначених факторів призвела до значного погіршення ліквідності та достатньо жорстких умов кредитування, у випадку наявності кредитних ресурсів.

Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів щодо підтримки економічної стабільності Підприємства в умовах, що склалися. Однак подальше погіршення ситуації в описаних вище сферах може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства. Наразі неможливо визначити, яким саме може бути цей вплив.

2. Принцип безперервності діяльності

Зважаючи на те, що Підприємство працює у металургійній індустрії, яка на даний час відчуває спад попиту, у цьому операційному середовищі оцінка Підприємством принципу безперервності діяльності є суттєвим обліковим судженням, вимагає розгляду широкого кола факторів, що стосуються поточної та очікуваної прибутковості, графіків погашення боргового фінансування та потенційних джерел рефінансування. За таких умов керівництво Підприємства приділяє більшу увагу визначенню основних ризиків ліквідності та іншим невизначеностям (Примітка 31). Також, керівництво вважає що Підприємство зможе швидше подолати кризу через те, що Підприємство виробляє високоякісні металургійні вироби широкої номенклатури.

Дана окрема фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Підприємство буде продовжувати свої операції у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є правильним за поточних обставин.

3. Основа подання

Окрема фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості, за винятком деяких статей основних засобів, які були оцінені за справедливою вартістю, а також деяких фінансових інструментів, оцінюваних 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 Компанії 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 ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна». Підприємство також підготувало консолідовану фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («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 2013 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.

В попередні звітні періоди, включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2011 р., Підприємство складало консолідовану фінансову звітність та фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («П(с)БО»), а також складало тільки консолідовану фінансову звітність за МСФЗ, що надавалася акціонерам. В зв'язку зі змінами, внесеними до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», які набули чинності 1 січня 2012 року, Підприємство почало використовувати МСФЗ як єдину концептуальну основу складання окремої фінансової звітності замість П(с)БО.

Зміни порівняльної інформації

Порівняльна інформація, наведена у даній фінансовій звітності, була перерахована в зв'язку зі змінами в обліковій політиці та в результаті коригування статей фінансової звітності за попередні періоди.

Основні статті, що були перераховані, наведені нижче:

Зміни розкриття статей в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 1січня 2012 р.

Стаття звітності	Код рядка (до змін)	Код рядка (змінений)	Залишок на 1 січня 2012 р. (Відображено в оприлюдненій фінансовій звітності на 31 грудня 2011 р.)	Коригування	Рекласифікації	Скоригований залишок на 1 січня 2012 р.
				А	Б	
Капітал у дооцінках	-	1405	-	-	535 605	535 605
Додатковий капітал	330	1410	650 232	-	(535 605)	114 627
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	1420	(368 016)	(70 300)	-	(438 316)
Відстрочені податкові зобов'язання	460	1500	40 512	(9 576)	-	30 936
Довгострокові забезпечення	470	1520	207 164	79 876	-	287 040

Зміни розкриття статей в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2012 р.

Стаття звітності	Код рядка	Залишок на 31 грудня 2012 р. (Відображено в оприлюдненій фінансовій звітності на 31 грудня 2012 р.)	Коригування		Рекласифікації			Скоригований залишок на 31 грудня 2012 р.
			А	В	Б	Г	Д	
Основні засоби залишкова вартість	1010	1 234 107	-	(14 428)	-	-	-	1 219 679
знос	1012	176 028	-	14 428	-	-	-	190 456
Капітал у дооцінках	1405	-	-	(5 896)	520 123	5 888	-	520 115
Додатковий капітал	1410	634 750	-	-	(520 123)	-	-	114 627
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(516 312)	(71 317)	(5 502)	-	(5 888)	-	(599 019)
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	37 009	(16 190)	(3 030)	-	-	-	17 789
Довгострокові забезпечення	1520	226 770	87 507	-	-	-	-	314 277
Поточна кредиторська заборгованість за:								
розрахунками зі страхування	1625	11 043	-	-	-	-	(4 212)	6 831
розрахунками з оплати праці	1630	22 921	-	-	-	-	(10 894)	12 027
Поточні забезпечення	1660	20 566	-	-	-	-	15 106	35 672

Зміни розкриття статей в Звіті про фінансові результати

Стаття звітності	Код рядка	За 2012 р. (Відображено в оприлюдненій раніше фінансовій звітності)	Коригування		Рекласифікації	Скоригована сума за 2013 р.
			А	В	Е	
I. Фінансові результати						
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 984 225)	6 071	(13 621)	-	(3 991 775)
Адміністративні витрати	2130	(80 007)	-	(62)	-	(80 069)
Витрати на збут	2150	(122 989)	-	(676)	-	(123 665)
Інші операційні витрати	2180	(47 649)	-	(69)	-	(47 717)
Інші доходи	2240	25 709	-	-	(4 394)	21 315
Інші витрати	2270	(4 885)	-	-	4 394	(491)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(12 165)	4 243	3 030	-	(4 893)
Чистий фінансовий результат: збиток	**2355**	**(176 242)**	**10 314**	**(11 398)**	**-**	**(177 326)**
II. Сукупний дохід						
Інший сукупний дохід	2445	-	(13 701)	-	-	(13 701)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	12 464	2 370	-	-	14 834
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**12 464**	**(11 331)**	**-**	**-**	**1 133**
Сукупний дохід	**2465**	**(163 778)**	**(12 415)**	**-**	**-**	**(176 193)**

Зміни розкриття статей в Звіті про рух грошових коштів

Стаття звітності	Код рядка (до змін)	Код рядка (змінений)	За 2012 р. (Відображено в оприлюдненій раніше фінансовій звітності)	Рекласифікації			Скоригована сума за 2013 р.
				Є	Ж	З	
Погашення векселів одержаних	15	-	1 005	-	-	(1 005)	-
Інші надходження	80	3095	-	28 556	-	1 005	29 561
Інші витрачання	145	3190	(15 632)	(28 556)	-	-	(44 188)
Витрачання на сплату відсотків	-	3360	-	-	(123 497)	-	(123 497)
Інші платежі	360	3390	(132 093)	-	123 497	-	(8 596)

Зміни розкриття статей в Примітках до фінансової звітності

Операції з пов'язаними сторонами

Стаття примітки	За 2012 р. (Відображено в оприлюдненій раніше фінансовій звітності)	Коригування	Скоригована сума за 2012 р.
		I	
Доходи	4 069 076	(4 067 294)	1 782
Закупівлі матеріалів та послуг	841 660	(798 009)	43 651
Дебіторська заборгованість	197 948	(193 393)	4 555
Кредиторська заборгованість	397 618	(387 892)	9 726

Сутність коригувань полягала у наступному

Зміни в обліковій політиці в результаті застосування змін до МСФО

А. Підприємство застосувало зміни до МСБО (IAS 19) *Виплати працівникам*, які вступили в дію для облікових періодів, що починаються з 1 січня 2013 р. стосовно методів обліку планів з визначеною виплатою. Нижче наведені основні зміни, що мали вплив на Підприємство:

- Вартість послуг минулих періодів визнається на найбільш ранню з наступних дат: дата зміни або скорочення плану або дата визнання відповідних витрат на реструктуризацію або виплату вихідних допомог. В результаті не гарантована вартість минулих послуг більше не може відноситися до витрат майбутніх періодів. Сума невизнаної вартості минулих послуг була визнана у складі капіталу (нерозподіленого прибутку) на 1 січня 2012 р. з урахуванням податкового ефекту. Амортизація вартості минулих послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р., була відкоригована.

- Актуарні прибутки та збитки, що виникають у Підприємства згідно з вимогами державної пенсійної програми з визначеною виплатою, визнаються в повному обсязі в складі іншого сукупного доходу в тому періоді, в якому вони виникають. До цього, у відповідності до МСБО (IAS) 19.93, Компанія визнавала тільки чисті накопичені актуарні прибутки та збитки за попередні періоди, що перевищували 10% від суми зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою. Відповідно, у попередні періоди звіт про сукупний дохід не відображав невизнанні актуарні прибутки та збитки.

Підприємство застосувало зміни МСБО (IAS) 19 (в редакції 2011 року) на ретроспективній основі у відповідності до вимог МСБО (IAS) 8 *Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки*, що призвело до коригування фінансової звітності за попередній період.

Вплив на капітал (збільшення/(зменшення) чистих активів):

	31 грудня 2012 р.	*1 січня 2012 р.*
Визнання послуг минулих періодів та актуарних прибутків та збитків	(87 507)	(79 876)
Податковий ефект	16 190	9 576
Чистий вплив на капітал	**(71 317)**	**(70 300)**

Зміни в презентації порівняльної інформації в результаті затвердження нових форм звітності згідно з МСФЗ, які було затверджено Міністерством Фінансів України, наказ № 627 від 27.06.2013 р.

Б. Резерв від переоцінки основних засобів було рекласифіковано зі статті «Додатковий капітал» до статті «Капітал в дооцінках».

Ж. Підприємство рекласифікувало суму сплачених відсотків по кредитам зі статті Інші платежі до статті «Витрачання на сплату відсотків».

З. Підприємство рекласифікувало суму коштів, отриманих в результаті погашення векселів одержаних, зі статті «Погашення векселів одержаних» до статті «Інші надходження».

Коригування порівняльної інформації минулих періодів

В. Підприємство переглянуло строки корисного використання основних засобів починаючи з 1 січня 2012 року, ґрунтуючись на зміні очікувань керівництва щодо залишкових термінів корисного використання об'єктів основних засобів. В результаті такого перегляду амортизаційні відрахування за 2012 рік були збільшені, а балансова вартість основних засобів зменшена на 14 428 тис. грн., відстрочені податкові зобов'язання були зменшені на 3 030 тис. грн. Щорічне перенесення суми амортизації дооцінки із статті «Капітал в дооцінках» до складу статті «Нерозподілений прибуток» було відкориговано на 5 896 тис. грн.

Г. Підприємство відкоригувало суму перенесення відстроченого податку на прибуток щодо амортизації дооцінки основних засобів зі статті «Нерозподілений прибуток» до складу статті «Капітал в дооцінках» на 5 888 тис. грн.

Д. Підприємство рекласифікувало забезпечення з виплати матеріального заохочення до складу статті «Поточні забезпечення» зі статей «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» та «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування».

Е. Підприємство переглянуло відображення доходу від переробки основних засобів та собівартість списаних основних засобів і відобразило дані статті на згорнутій основі, що призвело до зменшення інших доходів та інших витрат на 4 394 тис. грн.

Є. Підприємство відобразило в розгорнутому вигляді інші надходження та інші витрачання у Звіті про рух грошових коштів у сумі 28 556 тис. грн.

І. Підприємство переглянуло перелік пов'язаних сторін на їх відповідність вимогам МСБО 24 і відкоригувало суми розкриття балансів та операцій з пов'язаними сторонами за 2012 р.

Внаслідок наведених вище змін порівняльної інформації, чистий збиток на одну просту акцію майже не змінився і склав 0.16 тис.грн. на акцію за 2012 рік.

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 2013 р.:

- МСБО 19 «*Виплати працівникам*» (Примітка 3);
- МСБО 1 «*Подання статей іншого сукупного доходу*» - Поправки до МСБО 1;
- МСБО 1 «*Роз'яснення вимог до порівняльної інформації*» (поправка);
- МСБО 28 «*Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства*» (переглянутий);
- МСФЗ 7 «*Розкриття інформації - Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань*» - Поправки до МСФЗ 7;
- МСФЗ 10 «*Консолідована фінансова звітність*», МСБО 27 «*Окрема фінансова звітність*»;
- МСФЗ 11 «*Угоди про спільну діяльність*»;
- МСФЗ 12 «*Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях*»;
- МСФЗ 13 «*Оцінка за справедливою вартістю*»;
- Поправка до МСФЗ 1 «*Державні позики*»;
- ПКІ 20 «*Витрати на розкривні роботи виробничого етапу розробки відкритих шах*»т.

Прийняття цих стандартів або інтерпретацій описано нижче:

МСБО 1 «Подання статей іншого сукупного доходу» - Поправки до МСБО 1

Поправка до МСБО 1 змінює групування статей, які подані у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути рекласифіковані до складу прибутків чи збитків в певний момент часу в майбутньому (наприклад, чисті збитки чи прибутки за фінансовими активами, наявними для продажу) мають подаватися окремо від статей, які ніколи не будуть рекласифіковані (наприклад, переоцінка будівель). Поправка впливає виключно на подання інформації та не впливає на фінансовий стан чи результати діяльності Підприємства.

МСБО 1 «Роз'яснення вимог до порівняльної інформації» (поправка)

Поправка до МСБО (IAS) 1 роз'яснює різницю між добровільним розкриттям додаткової порівняльної інформації і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Компанія повинна включити порівняльну інформацію у відповідні примітки до фінансової звітності, коли вона на добровільній основі надає порівняльну інформацію понад мінімум даних за один порівняльний період. Проте подання такої додаткової порівняльної інформації у повному комплекті фінансової звітності, не є обов'язковим. Вступний звіт про фінансовий стан («третій баланс») подається у випадках, коли компанія ретроспективно застосовує облікову політику, здійснює ретроспективний перерахунок або перекласифіковує статті фінансової звітності, і це суттєво впливає на звіт про фінансовий стан на початок попереднього періоду. У поправці роз'яснюється, що відповідні примітки до третього балансу подавати не потрібно. Згідно МСБО (IAS) 34 третій баланс не входить до складу мінімально необхідного обсягу інформації, що підлягає поданню в скороченій фінансовій звітності. Поправка впливає виключно на подання інформації та не впливає на фінансовий стан чи результати діяльності Підприємства.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 27 «Окрема фінансова звітність»

МСФЗ (IFRS) 10 встановлює єдину модель контролю, яка застосовується до всіх типів компаній, включаючи компанії спеціального призначення. МСФЗ (IFRS) 10 замінює положення раніше існуючого МСФЗ (IAS) 27 *«Консолідована та окрема фінансова звітність»*, в яких розглядалися питання, пов'язані з консолідованою фінансовою звітністю, та ПКІ (SIC) 12 *«Консолідація - компанії спеціального призначення»*. МСФЗ (IFRS) 10 замінює визначення контролю так, що інвестор контролює об'єкт інвестування, якщо він зазнає ризиків або має право на змінні результати діяльності об'єкта інвестування та здатний впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування. Для відповідності визначенню контролю у МСФЗ (IFRS) 10 мають бути задоволені всі три критерії, у тому числі: (а) інвестор має владні повноваження щодо об'єкта інвестування, (б) інвестор зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування, (в) інвестор здатний використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора. МСФЗ (IFRS) 10 не має впливу на окрему фінансову звітність Підприємства.

МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» (у редакції 2011 року)

Як наслідок прийняття нових МСФЗ 11 *Угоди про спільну діяльність*, та МСФЗ 12 *Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях*, МСБО 28 *Інвестиції в асоційовані компанії*, був перейменований в МСБО 28 *Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства*, і описує застосування методу участі в капіталі в обліку спільних підприємств додатково до застосування цього методу в обліку асоційованих підприємств. Переглянутий стандарт набирає чинності для річних періодів, що почалися після 1 січня 2013 р. Зміни до МСБО 28 не мають впливу на окрему фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 7 «Розкриття інформації – Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань» – Зміни до МСФЗ 7

Згідно з цими поправками, компанії зобов'язані розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку та відповідні угоди (наприклад, угоди про надання забезпечення). Таке розкриття інформації забезпечать користувачів інформацією, корисною для оцінки впливу угод про взаємозалік на фінансовий стан компанії. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуються до всіх визнаних фінансових інструментів, які згортаються у відповідності до МСФЗ (IAS) 32 *«Фінансові інструменти: подання»*. Таке розкриття інформації також застосовується до визнаних фінансових інструментів, які є предметом генеральної угоди про взаємозалік, що виконується в обов'язковому порядку, або аналогічної угоди, незалежно від того, чи згортаються вони у відповідності до МСФЗ (IAS 32). Ці поправки не вплинули на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства.

МСФЗ 11 «Угоди про спільну діяльність»

МСФЗ 11 замінив МСБО 31 *«Участь у спільній діяльності»* та SIC - 13 *«Спільно контрольовані компанії - немонетарні вклади учасників»*. МСФЗ 11 скасував можливість обліку спільно контрольованих компаній з використанням методу пропорційної консолідації. Замість цього спільно контрольовані компанії, що відповідають визначенню спільних підприємств, обліковуються за методом участі в капіталі. Цей стандарт набрав чинності для річних періодів, що почались після 1 січня 2013 р. і не має вплив на фінансовий стан Підприємства або результати його діяльності, так як Підприємство не є учасником жодної формальної угоди про спільну діяльність.

МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях»

МСФЗ 12 містить всі вимоги до розкриття інформації, які раніше були в МСБО 27 в частині консолідованої фінансової звітності, а також вимоги до розкриття інформації, які раніше були включені в МСБО 31 та МСБО 28. Ці розкриття відносяться до часток участі компанії в дочірніх компаніях, спільної діяльності, асоційованих та структурованих компаніях. Цей стандарт набрав чинності для річних періодів, що почались після 1 січня 2013 р. Підприємство взяло до уваги розкриття, які вимагає МСФЗ 12 при підготовці консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою. При підготовці окремої фінансової звітності вимоги МСФЗ 12 не застосовувались.

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю»

МСФЗ 13 встановлює єдині правила для всіх оцінок справедливої вартості в МСФЗ. МСФЗ 13 не вносить змін, коли компанії зобов'язані використовувати справедливу вартість, а надає вказівки про те, що треба робити для визначення справедливої вартості відповідно до МСФЗ та коли використання справедливої вартості вимагається або дозволяється. Цей стандарт набрав чинності для річних періодів, що почались після 1 січня 2013 р. і не має впливу на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства.

Поправка до МСФЗ 1 «Державні позики»

Компанії, які вперше переходять на МСФЗ, застосовують вимоги МСФЗ 20 *«Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу»* перспективно щодо обліку існуючих на дату переходу на МСФЗ державних позик. Однак, компанії мають опцію застосовувати вимоги МСФЗ 9 (або МСБО 39, в залежності від обставин) та МСФЗ 20 для державних позик ретроспективно, якщо інформація, необхідна для цього була отримана компанією в момент первісного обліку цього кредиту. Виняток дасть можливість компаніям, що вперше застосовують МСФЗ, полегшення від ретроспективного перегляду державних позик, які було отримано з процентною ставкою нижче ринкової. Зміна набула чинності для річних періодів, що почались після 1 січня 2013 р. Ця поправка не вплинула на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства.

Інтерпретація 20 «Витрати на розкривні роботи виробничого етапу розробки відкритих шахт»

Ця інтерпретація застосовується до обліку витрат щодо підготовки території у зв'язку з проведенням поверхневих гірничих робіт на етапі розробки відкритих шахт. Інтерпретація визначає порядок обліку витрат на розкривні роботи. Інтерпретація дійсна для річних періодів, що почались після 1 січня 2013 р. Нова інтерпретація не має впливу на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства, оскільки Підприємство не веде розкривні роботи.

4.2 Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

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

Операції, деноміновані у валютах, що не є функціональною валютою відповідного підприємства (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

Починаючи з 1 січня 2012 р. балансова вартість груп основних засобів: i) будівлі та споруди, ii) машини та обладнання обліковується за моделлю переоцінки. Оцінка справедливої вартості була проведена незалежними оцінювачами на 1 січня 2012 р. Балансова вартість об'єктів зазначених груп була змінена на справедливу вартість згідно з переоцінкою, проведеною незалежними оцінювачами. Справедлива вартість об'єктів нерухомості була визначена шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки (*3 рівень ієрархії*). Справедлива вартість спеціалізованих машин та обладнання була визначена за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів (*3 рівень ієрархії*). До наступної переоцінки такі об'єкти основних засобів обліковуються за переоціненою вартістю за вирахуванням подальшого зносу та знецінення. 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 фінансові результати. Зменшення вартості від переоцінки відображається у звіті про фінансові результати, 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.

Інші об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю або, в деяких випадках, за умовною історичною вартістю на дату переходу Групи на МСФЗ (далі - «собівартість») за вирахуванням вартості поточного обслуговування, накопиченої амортизації та накопиченого знецінення. Первісна вартість об'єкта основних засобів включає вартість заміни частини такого основного засобу, якщо такі витрати здійснюються та виконуються критерії їх визнання. Амортизація розраховується за прямолінійним методом протягом строку корисної служби активів. Умовна історична вартість являє собою справедливу вартість об'єктів основних засобів, визначену на основі переоцінки, проведеної незалежними оцінювачами станом на 1 січня 2005 р., дату переходу Підприємства на МСФЗ.

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 звіту про фінансові результати того періоду, в якому актив знімається з обліку.

Строки корисного використання основних засобів є такими:

Будівлі та споруди	3-138 років
Машини та обладнання	1-83 років
Транспортні засоби	1-47 років
Інвентар та офісне обладнання	1-66 років

Підприємство має право власності на деякі невиробничі 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. Нематеріальні активи з обмеженими строками корисної служби амортизуються протягом строків їх корисного використання та 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 3 до 10 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 триваючої діяльності відображаються у звіті про фінансові результати 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 грошові кошти та короткострокові депозити, торгову та іншу дебіторську 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 звіті про інший сукупний дохід.

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 звіті про інший сукупний дохід. 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 звіті про фінансовий результат 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 звіті про фінансовий результат, 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 звіті про фінансові результати, або до моменту визначення факту знецінення цих активів, у який сукупний збиток, відображений у складі іншого сукупного доходу, визнається у звіті про фінансові результати.

Фінансові зобов'язання

Первісне 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 торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

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 звіті про фінансові результати.

Підприємство не має фінансових зобов'язань, віднесених нею 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 звіті про фінансові результати 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 у відшкодування збитків, понесених власником цього договору внаслідок нездатності певного боржника здійснити своєчасний платіж відповідно до умов боргового інструменту. Випущені Підприємством договори фінансової гарантії являють собою договори, що вимагають здійснення платежу у відшкодування збитків, понесених власником цього договору внаслідок нездатності певного боржника здійснити своєчасний платіж відповідно до умов боргового інструменту. 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 гарантій протягом років, що закінчилися 31 грудня 2013 і 2012 років.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума - поданню в балансі тоді і тільки тоді, коли є здійсненне 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 звіті про фінансові результати. 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 звіті про фінансові результати.

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 передала, 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 передала 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 балансі, 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 звіті про фінансові результати.

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 балансі включають грошові кошти в банках і в касі та короткострокові депозити з первісним строком погашення до 3 місяців.

Для цілей 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 методику при розрахунках сум, пов'язаних із зобов'язаннями з пенсійного забезпечення на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не відображені в цій 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 неоподатковуваної 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 оподатковуваного прибутку, що дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. 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 році, 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 звіті про фінансові результати.

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 фінансової звітності Підприємства. До переліку включені випущені стандарти та інтерпретації, які Підприємство планує застосувати у майбутньому. Підприємство має намір застосувати ці стандарти з дати набрання ними чинності.

Поправка до МСБО 32 (IAS) «Фінансові інструменти: презентація»

Поправки до МСБО 32 (IAS) «Фінансові інструменти: презентація» уточнюють визначення терміну «має на поточний момент юридично забезпечене право згортати визнані суми». Поправки також уточнюють застосування критеріїв згортання, передбачені МСБО (IAS) 32, то розрахункових систем (наприклад, системи центральної клірингової палати), що застосовують механізми валових розрахунків, що не є одночасними. Очікується, що ці поправки не матимуть впливу на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати.

МСБО (ISA) 39 «Переведення боргу за похідними інструментами і продовження обліку хеджування - поправки до МСБО 39».

Ці поправки передбачають звільнення від припинення обліку хеджування, коли переведення боргу за похідним інструментом, що визначається як інструмент хеджування, відповідає певним критеріям. Ці поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з дати або після 1 січня 2014 р. Підприємство не проводить операцій з похідними фінансовими інструментами, тому дані поправки не матимуть вплив на його фінансовий стан.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Обов'язкова дата набрання чинності та перехідне розкриття інформації»

Стандарт МСФЗ (IFRS) 9 *«Фінансові інструменти»* був опублікований у листопаді 2009 року і визначає, яким чином компанія повинна класифікувати та оцінювати свої фінансові інструменти, включаючи деякі змішані договори. Стандарт вимагає, щоб усі фінансові активи були класифіковані на основі діючої бізнес-моделі компанії, що використовується для управління фінансовими активами, і характеристик договірних потоків грошових коштів, що генеруються фінансовим активом.

Стандарт був спочатку обов'язковий для використання для річних періодів, що починаються з дати або після 1 січня 2013 р., але поправки до МСФЗ (IFRS) 9 *«Обов'язкова дата набрання чинності МСФЗ 9 та перехідне розкриття інформації»*, що були випущені в грудні 2011 року, перенесли обов'язкову дату набрання чинності стандарту до 1 січня 2015 р. В ході подальших етапів Рада з МСФЗ розгляне облік хеджування і знецінення фінансових активів. Наразі Підприємство оцінює вплив застосування цього стандарту на фінансовий стан та результати фінансової діяльності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 , МСФЗ (IFRS) 12 та МСБО (IAS) 27

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 надали виключення з вимоги, щодо консолідації дочірніх підприємств інвестиційної компанії. З точки зору наданих виключень, інвестиції компанії зобов'язані оцінювати свої частки участі в власних дочірніх підприємствах за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Виключення не поширюються на ті дочірні підприємства, що надають послуги суто інвестиційного характеру безпосередньо материнській інвестиційній компанії.

Концептуальні поправки до МСФЗ (IFRS) 12 та МСБО (IAS) 27 внесли нові вимоги до розкриття інформації для інвестиційних компаній. Ці поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з дати або після 1 січня 2014 р. В цілому, поправки вимагають ретроспективного застосування з особливим перехідним положенням. Ці поправки не матимуть ніякого впливу на стан Підприємства, результати його діяльності та розкриття інформації, так як Підприємство не має інвестиційних компаній які консолідуються.

Інтерпретація ПКІ (IFRIC) 21 Збори

Інтерпретація 21 роз'яснюється, що компанія визнає зобов'язання щодо збору, коли відбуваються певні дії, щодо яких компенсація має бути здійснена, і які визначено відповідним чинним законодавством. Для збору, який виникає при досягненні мінімального порогу, інтерпретація роз'яснює, що ніякого зобов'язання не очікується, перш ніж зазначений мінімальний поріг буде досягнуто. Інтерпретація 21 набирає чинності для річних періодів, що починаються з дати або після 1 січня 2014 р. Підприємство не очікує, що ПКІ 21 матиме істотний фінансовий вплив на фінансову звітність Підприємства.

МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони (поправка)

Поправка стосується керуючих компаній і вступає в силу для річних періодів починаючи з 1 липня 2014 р. р. Підприємство не очікує, що поправка матиме істотний фінансовий вплив на фінансову звітність Підприємства.

МСБО 36 Знецінення активів (поправка)

Загальний ефект поправки полягає в тому, що зменшується кількість обставин, у яких відновлювальна вартість активів або одиниць, що генерують грошові потоки, повинна розкриватися, та у внесенні чіткої вимоги розкривати ставку дисконтування, яка використовується у визначенні знецінення (або відновлення попереднього знецінення) у випадках, коли відновлювальна вартість (визначена на підставі справедливої вартості за мінусом витрат на продаж) визначається за допомогою техніки теперішньої вартості. Поправка набирає чинності для річних періодів починаючи з 1 липня 2014 р. р. Підприємство не очікує, що поправка матиме істотний фінансовий вплив на фінансову звітність 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 дату балансу. 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 одиниці. Підприємство встановило, що достатня незалежна цінова інформація для правильного визначення одиниць, що генерують грошові потоки, існує на рівні Підприємства в цілому.

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 фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2013 і 2012 рр. були створені резерви сумнівної дебіторської заборгованості у сумі 197 тис. грн. і 91 тис. грн. відповідно (Примітка 10).

Крім того, Підприємство розраховує чисту реалізаційну вартість запасів на кожну звітну дату. Станом на 31 грудня 2013 р. сума резерву на списання запасів до чистої реалізаційної вартості склала 19 315 тис. грн. (2012 р.: 20 496 тис. грн.) (Примітка 9). 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 дати балансу, 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 оподатковуваного 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 8).

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 2013 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 не має доступу до інформації про стаж його колишніх працівників на інших підприємствах, які є учасниками державної пенсійної програми з визначеною виплатою, що обумовлює відсутність повної та достовірної інформації для виділення частини зобов'язань Підприємства. Таким чином, Підприємство обліковує виплати колишнім працівникам згідно з вимогами обліку пенсійної програми з визначеною виплатою. Більш детальна інформація подана у Примітці 18.

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 основних засобів

Оцінка справедливої вартості груп основних засобів: i) будівлі та споруди, ii) машини та обладнання, що обліковуються за моделлю переоцінки, була проведена незалежними оцінювачами на 1 січня 2012 р. Справедлива вартість об'єктів нерухомості була визначена шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки (*3 рівень ієрархії*). Справедлива вартість спеціалізованих машин та обладнання була визначена за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів (*3 рівень ієрархії*).

Підприємство оцінює необхідність проведення наступної переоцінки вищевказаних груп основних засобів на щорічній основі враховуючи ринкові та неринкові фактори, що свідчать про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості, зокрема: істотне падіння або зростання ринкових цін, галузеві або економічні тенденції, 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 2013 та 2012 рр. та прийшло до висновку, що балансова вартість груп основних засобів: i) будівлі та споруди, ii) машини та обладнання не відрізнялася суттєво від їх справедливої вартості.

6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Основні засоби та їх знос подані у такий спосіб:

2013 рік	*Будівлі та споруди*	*Машини та обладнання*	*Інструменти та інвентар*	*Транспортні засоби*	*Інвентар та офісне обладнання*	*Незавершені капітальні інвестиції*	*Усього*
Первісна вартість							
На 1 січня 2013 р. (i)	492 704	716 861	68 381	59 072	73 117	34 281	1 444 416
Надходження	2 786	22 992	3 654	1 835	1 492	863	33 622
Вибуття	(432)	(726)	(6 401)	(593)	(923)	-	(9 075)
На 31 грудня 2013 р.	495 058	739 127	65 634	60 314	73 686	35 144	1 468 963
Знос							
На 1 січня 2013 р. (i)	24 917	37 278	36 766	50 121	41 374	-	190 456
Нараховано за рік	18 551	38 481	9 835	860	3 322	-	71 049
Вибуття	(30)	(456)	(5 239)	(591)	(683)	-	(6 999)
Знецінення	8 891	9 930	-	-	-	-	18 821
На 31 грудня 2013 р.	52 329	85 233	41 362	50 390	44 013		273 327
Залишкова вартість							
На 1 січня 2013 р. (i)	467 787	679 583	31 615	8 951	31 743	34 281	1 253 960
На 31 грудня 2013 р.	442 729	653 894	24 272	9 924	29 673	35 144	1 195 636

2012 рік	*Будівлі та споруди*	*Машини та обладнання*	*Інструменти та інвентар*	*Транспортні засоби*	*Інвентар та офісне обладнання*	*Незавершені капітальні інвестиції*	*Усього*
Первісна вартість							
На 1 січня 2012 р.	442 193	650 192	59 036	59 203	64 740	131 957	1 407 321
Надходження	50 798	68 760	19 429	480	8 869	(97 676)	50 660
Вибуття	(287)	(2 091)	(10 084)	(611)	(492)	-	(13 565)
На 31 грудня 2012 р.	492 704	716 861	68 381	59 072	73 117	34 281	1 444 416
Знос							
На 1 січня 2012 р.	7 415	1 156	31 233	49 900	38 760	-	128 464
Нараховано за рік (i)	17 532	36 383	11 575	828	3 079	-	69 397
Вибуття	(30)	(261)	(6 042)	(607)	(465)	-	(7 405)
На 31 грудня 2012 р. (i)	24 917	37 278	36 766	50 121	41 374	-	190 456
Залишкова вартість							
На 1 січня 2012 р.	434 778	649 036	27 803	9 303	25 980	131 957	1 278 857
На 31 грудня 2012 р. (i)	467 787	679 583	31 615	8 951	31 743	34 281	1 253 960

(i) Суми нарахованого зносу за рік, накопиченого зносу станом на 31 грудня 2012 р. та залишкова вартість основних засобів на 31 грудня 2012 р. не відповідають інформації, яка була оприлюднена в фінансовій звітності за 2012 рік в результаті коригування статей фінансової звітності, вплив яких описано в Примітці 3.

В 2013 р. Підприємство відкоригувало статті фінансової звітності щодо термінів корисного використання основних засобів, починаючи з 1 січня 2012 р. Строки корисного використання були визначені на основі очікувань керівництва щодо майбутніх планів діяльності Підприємства.

Станом на 1 січня 2012 р., 31 грудня 2012 р. та 31 грудня 2013 р. об'єкти основних засобів двох груп: i) будівлі та споруди, й ii) машини та обладнання, були відображені за справедливою вартістю.

Станом на 31 грудня 2013 р. Підприємство вважає, що найвигідніше та найкраще використання основних засобів таких двох груп: і) будівлі та споруди, іі) машини та обладнання не відрізняється від його нинішнього використання.

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

	Залишкова вартість	
	2013 р.	*2012 р. (перераховано)*
Будівлі та споруди	237 158	241 214
Машини та обладнання	328 507	323 662

В 2013 р. Підприємство визнало збитки від зменшення корисності основних засобів у сумі 18 821 тис. грн., що являють собою списання вартості окремих об'єктів основних засобів до суми їх очікуваного відшкодування на підставі наявності внутрішніх індикаторів зменшення корисності різних об'єктів будівель і споруд та машин і обладнання, оскільки Підприємство не планувало повністю використовувати виробничі потужності даних об'єктів в майбутньому. Активи, визнані як такі, що частково не використовуються, були списані до їх вартості відшкодування, яка була визначена на основі вартості використання.

Збитки від знецінення основних засобів відображені у звіті про фінансові результати у складі інших витрат в сумі 10 862 тис. грн., та у складі іншого сукупного доходу в сумі 7 959 тис. грн., що являє собою уцінку попередніх дооцінок в складі капіталу в дооцінках.

Станом на 31 грудня 2013 р. будівлі залишковою вартістю 218 424 тис. грн. (2012 р.: 205 464 тис. грн.), а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби залишковою вартістю 514 703 тис. грн. (2012 р.: 481 295 тис. грн.) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 13).

Станом на 31 грудня 2013 р. основні засоби первісною вартістю 53 505 тис. грн. (2012 р.: 54 959 тис. грн.) були повністю зношені, але все ще перебували у використанні.

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи та їх накопичена амортизація є наступними:

	2013 р.	*2012 р.*
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	42 225	40 209
Надходження	1 969	2 016
Вибуття	(261)	-
Станом на 31 грудня	43 933	42 225
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня	25 141	25 669
Нараховано за рік	2 500	2 444
Коригування	-	(2 972)
Станом на 31 грудня	27 641	25 141
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	17 084	14 540
Станом на 31 грудня	16 292	17 084

Нематеріальні активи в основному складаються з програмного забезпечення. Станом на 31 грудня 2013 р. програмне забезпечення з бухгалтерського обліку залишковою вартістю 2 118 тис. грн. (2012 р.: 2 466 тис. грн.) і з залишковим строком корисного використання 73 місяці (2012 р.: 85 місяців) та ліцензія на право користування програмним забезпеченням залишковою вартістю 9 382 тис. грн. (2012 р.: 10 648 тис. грн.) і з залишковим строком корисного використання 89 місяців (2012 р.: 101 місяць) є основними складовими нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2013 р. нематеріальні активи первісною вартістю 1 471 тис. грн. (2012 р.: 1 010 тис. грн.) були повністю замортизовані, але все ще перебували у використанні.

8. Податок на прибуток

Складові витрат із податку на прибуток за 2013 і 2012 роки включають наступне:

Прибутки та збитки

	2013 р.	*2012 р. (перераховано)*
Поточні витрати з податку на прибуток	1 932	3 206
Коригування поточних витрат з податку на прибуток за попередній період	(704)	-
Витрати з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та повернення тимчасових різниць	289	1 687
Витрати з податку на прибуток	**1 517**	**4 893**

Інший сукупний дохід

	2013 р.	*2012 р. (перераховано)*
Коригування минулих періодів	(12 464)	12 464
Відстрочений податок на прибуток, що виникає внаслідок визнання актуарних прибутків та збитків	6 760	2 370
Витрати з податку на прибуток	**(5 704)**	**14 834**

Фінансовий прибуток до оподаткування узгоджується з витратами з податку на прибуток у такий спосіб:

	2013 р.	*2012 р. (перераховано)*
Прибуток/(збиток) до оподаткування	9 016	(172 433)
Податок на прибуток/(вигода з податку на прибуток) за діючими ставками (2013: 19%, 2012: 21%)	1 713	(36 211)
Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподатковуваного прибутку	10 981	18 135
Переоцінка тимчасових різниць на початок періоду	(12 344)	22 969
Відстрочений податок на прибуток, що відноситься до зміни ставок оподаткування	1 871	-
Коригування поточних витрат з податку на прибуток за попередній період	(704)	-
Витрати з податку на прибуток	**1 517**	**4 893**

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

	На 31 грудня 2013 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2013 р.	Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2013 р.	На 31 грудня 2012 р. (перераховано) (*)	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2012 р. (перераховано) (*)	Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2012 р. (перераховано) (*)	На 1 січня 2012 р. (перераховано) (*)
Відстрочені активи з податку на прибуток:							
Запаси (i)	3 477	(417)	-	3 894	(1 975)	-	5 869
Довгострокові забезпечення (ii)	57 200	2 130	6 760	48 310	762	2 370	45 178
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів (ii)	33	(64)	-	97	(543)	-	640
Поточні забезпечення (ii)	5 148	2 453	-	2 695	(6 649)	-	9 344
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	-	(14 389)	-	14 389	14 389	-	-
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток:							
Основні засоби (iii)	(89 640)	9 937	(12 464)	(87 113)	(8 754)	12 464	(90 823)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (ii)	-	61	-	(61)	1 083	-	(1 144)
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість	**(23 782)**	-	-	**(17 789)**	-	-	**(30 936)**
(Витрати)/доходи з відстроченого податку на прибуток	-	**(289)**	**(5 704)**	-	**(1 687)**	**14 834**	-

(*) Суми відстрочених активів та зобов'язань з податку на прибуток станом на 31 грудня 2012 р. та 31 грудня 2011 р., а також доходи/(витрати) з відстроченого податку на прибуток, що стосуються зобов'язань з виплат персоналу та різниць в методах оцінки та строках амортизації основних засобів за 2012 р. не відповідають порівняльній інформації за 2012 р. у зв'язку зі змінами в обліковій політиці та коригуванням статей окремої фінансової звітності, вплив яких описано в Примітці 3.

Природа тимчасових різниць є такою:

(i) Запаси - різниці в методах оцінки запасів і періодах визнання;

(ii) Довгострокові забезпечення, поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів, поточні забезпечення, дебіторська заборгованість за виданими авансами - різниці в періодах визнання;

(iii) Основні засоби - різниці в методах нарахування зносу та методах оцінки строку корисного використання, що залишився, різниці в принципах капіталізації.

9. Запаси

Запаси включали:

	2013 р.	*2012 р.*
Готова продукція		
Нержавіюча сталь	39 748	63 130
Конструкційна сталь	28 030	32 919
Інструментальна сталь	12 245	18 102
Швидкорізальна інструментальна сталь	8 354	8 505
Жаростійка сталь	6 343	2 885
Підшипникова сталь	5 708	15 093
Резерв під знецінення	(12 521)	(12 266)
Готова продукція (чиста реалізаційна вартість)	87 907	128 368
Виробничі запаси		
Матеріали	226 735	241 695
Запасні частини	43 135	23 085
Інші	5 669	4 081
Резерв під знецінення	(455)	(556)
Виробничі запаси (чиста реалізаційна вартість)	275 084	268 305
Незавершене виробництво	158 059	195 419
Резерв під знецінення	(6 338)	(7 675)
Незавершене виробництво (чиста реалізаційна вартість)	151 721	187 744
	514 712	584 417

Станом на 31 грудня 2013 р. виробничі запаси та готова продукція балансовою вартістю 360 560 тис. грн. (2012 р.: 300 560 тис. грн.) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 13).

Станом на 31 грудня 2013 р. резерв списання запасів до чистої вартості реалізації складав 19 315 тис. грн. (2012 р.: 20 496 тис. гривень).

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	2013 р.	*2012 р.*
Первісна вартість	311 837	209 390
Резерв знецінення дебіторської заборгованості	(197)	(91)
	311 640	209 299

Станом на 31 грудня 2013 р. дебіторська заборгованість (до вирахування резерву сумнівних боргів) у сумі 274 111 тис. грн. (2012 р.: 186 929 тис. грн.) була передана у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками Підприємству (Примітка 13).

Дебіторська заборгованість є безпроцентною зі строком погашення 3-45 днів.

Станом на 31 грудня 2013 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від одного контрагента складала 295 673 тис. грн. (2012 р.: 197 948 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2013 р. дебіторська заборгованість у сумі 197 тис. грн. (2012 р.: 91 тис. грн.) була визнана як знецінена.

Зміна резерву знецінення дебіторської заборгованості була такою:

	2013 р.	*2012 р.*
Станом на 1 січня	91	128
Нараховані суми	147	-
Використані суми	(41)	(37)
Станом на 31 грудня	197	91

Станом на 31 грудня 2013 р. аналіз дебіторської заборгованості за термінами виникнення був таким:

		Ні прострочена, ні	*Прострочена, але не зарезервована*		
	Усього	*зарезервована*	*< 30 днів*	*30-60 днів*	*>60 днів*
2013 р.	**311 640**	120 697	116 275	35 454	39 214
2012 р.	**209 299**	97 815	73 122	7 474	30 888

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала:

	2013 р.	*2012 р.*
ПДВ до відшкодування	177 918	235 252
Передплати з податку на прибуток	20 097	20 560
	198 015	**255 812**

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2013 р.	*2012 р.*
Грошові кошти в банках	41 490	49 126
Грошові кошти в касі	4	3
	41 494	**49 129**

Грошові кошти в банку приносять дохід за плаваючою ставкою, яка ґрунтується на щоденній депозитній банківській ставці. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2013 р. плаваюча ставка була в діапазоні від 2% до 11% річних.

13. Кредити банків

Короткострокові та довгострокові кредити банків включали:

	2013 р.	*2012 р.*
Короткострокові кредити банків	191 499	173 222
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	366 732	549 984
Довгострокові кредити банків	672 030	477 278
	1 230 261	**1 200 484**

Станом на 31 грудня 2013 і 2012 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:

	2013 р.		*2012 р.*	
Валюта	*Процентна ставка*	*Заборгованість за тілом кредиту*	*Процентна ставка*	*Заборгованість за тілом кредиту*
Плаваючі ставки				
Долар	Libor + 7,5-9,75%	164 697	Libor + 8-10%	627 612
		164 697		**627 612**
Фіксовані ставки				
Долар	10,45-11,25%	1 065 564	10-11%	572 872
		1 065 564		**572 872**
		1 230 261		**1 200 484**

Узагальнена інформація про забезпечення, надане під виконання зобов'язань за кредитами та позиковими коштами 31 грудня 2013 і 2012 рр., подана нижче:

	2013 р.	*2012 р.*
Основні засоби (Примітка 6)	735 612	689 759
Запаси (Примітка 9)	360 560	300 560
Дебіторська заборгованість (Примітка 10)	274 111	186 929
Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу	5 666 753	4 903 906

Станом на 31 грудня 2013 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 приладів» в сумі 2 485 тис. грн. (2012: 2 526 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2013 р. Підприємство виконувало не всі фінансові показники, які передбачені договорами про надання кредитних ліній з АТ «Укрексімбанк» та АТ «ОТП-Банк», але Підприємство не отримувало повідомлень з вимогою дострокового повернення коштів. Залишки заборгованості по даним кредитним лініям були розкриті Підприємством у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями та короткострокових кредитів.

14. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	2013 р.	*2012 р.*
Заборгованість перед вітчизняними постачальниками матеріалів та послуг	230 790	210 041
Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг	220 839	351 533
	451 629	**561 574**

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

Станом на 31 грудня 2013 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги одному контрагенту складала 172 254 тис. грн. (2012: 298 924 тис. грн.)

15. Поточна кредиторська заборгованість з авансів

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

	2013 р.	*2012 р.*
Аванси за металопродукцію одержані згідно договорам комісії	70 630	102 912
Аванси за металопродукцію одержані від вітчизняних покупців	11 849	15 590
Аванси за металопродукцію одержані від іноземних покупців	112	4 905
	82 591	**123 407**

Станом на 31 грудня 2013 р. кредиторська заборгованість з авансів одному контрагенту складала 80 088 тис. грн. (2012: 98 482 тис. грн.)

16. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення включали:

	2013 р.	*2012 р. (перераховано)*
Матеріальне заохочення працівників	15 623	15 106
Невикористані відпустки	12 326	12 855
Резерв по судовим справам	7 308	7 711
	35 257	**35 672**

17. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання включали:

	2013 р.	*2012 р.*
Нараховані проценти	10 995	9 581
Інші	1 140	2 788
	12 135	**12 369**

18. 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 праці, 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.

Станом на 31 грудня 2013 р. загальна кількість учасників даної пенсійної програми склала 2 931 (2012 р.: 2 946) працівників, включаючи 1 461 (2011 р.: 1 449) пенсіонерів, 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

	2013 р.	*2012 р. (перераховано)*
Вартість поточних послуг	12 996	15 638
Процентні витрати	33 929	29 064
Витрати за пенсійною програмою	**46 925**	**44 702**

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

	2013 р.	*2012р. (перераховано)*
Зобов'язання з виплат станом на 1 січня	278 456	246 702
Вартість поточних послуг	12 996	15 638
Процентні витрати	33 929	29 064
Здійснені виплати	(34 892)	(32 031)
Актуарні збитки за зобов'язаннями у результаті змін у припущеннях, а саме:	40 741	19 083
- *коригування зобов'язань по плану на основі досвіду*	(7 265)	29 311
- *результат змін в демографічних актуарних припущеннях*	(2 591)	(514)
- *результат змін в фінансових актуарних припущеннях*	50 597	(9 714)
Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня	**331 230**	**278 456**

Найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за пенсійною програмою на наступний рік становить 34 419 тис. грн.

У 2013 році середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою складає 10 років (2012 р.: 10,5 років).

Інші виплати

Підприємство має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, й із певних пенсійних пільг згідно з колективним договором. Ця незабезпечена пенсійна програма охоплює всіх працівників Підприємства станом на 31 грудня 2013 р. в кількості 5 943 осіб (2012 р.: 5 913 осіб). У 2007 році Підприємство впровадило дві інші програми виплат працівникам: виплати до ювілею, які охоплюють усіх працівників Підприємства, й квартальні виплати певним категоріям працівників, передбачені колективним договором, що охоплюють усіх працівників підприємства, а також 4 169 пенсіонерів станом на 31 грудня 2013 р., що отримують ці пільгові виплати.

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

	2013 р.	*2012 р.*
Вартість поточних послуг	1 644	1 538
Визнані актуарні збитки	3 813	714
Процентні витрати	4 371	4 742
Витрати за іншими виплатами, відображені в прибутках та збитках	**9 828**	**6 994**

Зміни у поточній вартості зобов'язань із виплат

	2013 р.	*2012 р.*
Зобов'язання з інших виплат станом на 1 січня	35 821	40 338
Вартість поточних послуг	1 644	1 538
Процентні витрати	4 371	4 742
Здійснені виплати	(4 395)	(5 416)
Актуарні збитки/(прибуток) за зобов'язаннями у результаті відхилень від фактичних припущень, а саме:	4 453	(5 381)
- коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	(433)	(4 459)
- результат змін в демографічних актуарних припущеннях	2 174	398
- результат змін в фінансових актуарних припущеннях	2 712	(1 320)
Зобов'язання з інших виплат станом на 31 грудня	**41 894**	**35 821**

Найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за цією програмою на наступний рік становить 4 335 тис. грн.

У 2013 році середньозважена тривалість зобов'язань за виплатами згідно колективного договору складає 9 років (2012 р.: 8,5 років) і за іншими виплатами - 12 років (2012 р.: 12 років).

Основні припущення

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

	2013 р.	*2012 р.*
Ставка дисконтування	13,0%	13,0%
Прогноз зростання заробітної плати та пенсійних виплат	10,0%	10,0%
Плинність кадрів	5,0%	6,5%
Ставка інфляції	5,0%	5,6%

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня 2013 року

	Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки	Ефект на зобов'язання з виплат
Ставка дисконтування	1%	33 132
Ставка дисконтування	-1%	(28 617)
Зростання заробітної плати (щорічне)	1%	(14 439)
Зростання заробітної плати (щорічне)	-1%	14 812
Плинність кадрів	1%	(448)
Плинність кадрів	-1%	448
Інфляція	1%	(13 133)
Інфляція	-1%	12 686

19. Чистий дохід від реалізації продукції

Підприємство отримала доходи від продажу виробів такої номенклатури:

	2013 р.		*2012 р.*	
		%		%
Нержавіюча сталь	1 886 902	51	2 101 860	51
Конструкційна сталь	760 820	21	924 587	22
Підшипникова сталь	194 905	6	366 089	9
Інструментальна сталь	302 045	8	318 859	8
Швидкорізальна інструментальна сталь	225 604	6	239 046	6
Жаростійка сталь	302 644	8	166 365	4
Інше	8 493	0	11 922	0
	3 681 413	100%	4 128 728	100

За 2013 рік чистий дохід від реалізації металопродукції двом контрагентам, в т.ч. за договорами комісії, складав 3 522 327 тис. грн. (2012: 4 069 076 тис. грн.). Винагорода за вищевказаними договорами комісії, включена до витрат на збут за 2013 рік, склала 2 102 тис.грн. (2012: 5 587 тис. грн.).

20. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції включала:

	2013 р.	*2012 р. (перераховано)*
Матеріали	2 041 028	2 690 627
Витрати на енергоносії, теплопостачання та інші послуги	825 270	793 462
Заробітна плата та відповідні витрати	355 792	373 922
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	66 577	65 061
Страхування виробничих основних засобів	-	3 645
Інше	41 905	65 058
	3 330 572	3 991 775

За 2013 рік закупівлі матеріалів, які включаються до собівартості реалізованої продукції, від двох контрагентів складали 640 867 тис. грн. (2012: 836 073 тис. грн.).

21. Витрати на збут

Витрати на збут включали:

	2013 р.	*2012 р. (перераховано)*
Експедиторські та транспортні послуги	73 251	96 244
Заробітна плата та відповідні витрати	9 681	9 000
Витрати на зберігання та пакування	2 500	2 730
Страхування запасів	312	2 255
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	729	1 451
Інші реалізаційні витрати	7 266	11 985
	93 739	123 665

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включали:

	2013 р.	*2012 р. (перераховано)*
Заробітна плата та відповідні витрати	59 310	59 312
Банківські послуги	3 003	3 579
Професійні послуги	3 645	2 467
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2 397	2 370
Матеріали	2 103	2 287
Послуги зв'язку	724	431
Інші загальні та адміністративні витрати	6 903	9 623
	78 085	80 069

23. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи включали:

	2013 р.	*2012 р.*
Дохід від оприбуткування запасів	25 015	18 685
Доходи від курсових різниць, за вирахуванням витрат від курсових різниць	9 577	18 339
Дохід від реалізації запасів	2 766	2 215
Пені та штрафи отримані	458	755
Інші доходи	8 056	4 912
	45 872	44 906

Інші операційні витрати включали:

	2013 р.	*2012 р. (перераховано)*
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери	25 713	29 056
Нестачі і втрати від псування цінностей	3 263	3 828
Витрати на благодійність	2 284	2 196
Пені та штрафи сплачені	-	1 225
Страхування невиконання зобов'язань покупцями	121	57
Інші витрати	12 286	11 355
	43 667	47 717

24. Інші доходи та витрати

Інші доходи включали:

	2013 р.	*2012 р. (перераховано)*
Дохід від продажу фінансових інструментів	34 204	1 005
Дохід від ліквідації основних засобів	12 085	20 310
Інші доходи	725	-
	47 014	21 315

Інші витрати включали:

	2013 р.	*2012 р. (перераховано)*
Збиток від знецінення основних засобів	11 191	-
Збитки від курсових різниць, за вирахуванням доходів від курсових різниць	-	491
Інші витрати	42	-
	11 233	491

25. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи включали:

	2013 р.	*2012 р.*
Проценти, отримані за банківськими депозитами	1 631	817
	1 631	817

26. Фінансові витрати

Фінансові витрати включали:

	2013 р.	*2012 р.*
Процентні витрати за позиками	171 318	90 676
Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями	38 300	33 806
	209 618	124 482

27. Власний капітал

Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2013 і 2012 рр. зареєстрований, випущений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 1 075 030 простих акцій номінальною вартістю 46,25 грн. кожна.

Додатковий капітал

Додатковий капітал включав:

	2013 р.	*2012 р.*
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 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 для покриття витрат пов'язаних з відшкодуванням збитків і непередбачених витрат Підприємства.

Розподіл дивідендів

Підприємство не оголошувало виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2013 і 2012 р. У 2013 році Підприємство виплатило дивіденди, оголошені у попередніх роках, у сумі 88 тис. грн. (2012 р.: 398 тис. грн.).

28. Дочірні та асоційовані підприємства

Нижче подані основні дочірні компанії Підприємства:

Назва компанії	*Країна реєстрації*	*Вид діяльності*	*Процент володіння*	
			2013 р.	*2012 р.*
ТОВ «Ековторресурс»	Україна	Торгова діяльність	100%	100%
ТОВ «Завод столових приладів»	Україна	Виробнича діяльність	100%	100%

Підприємство ТОВ «Завод столових приладів» 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*	
			2013 р.	*2012 р.*
ТОВ «Ферротерм»	Україна	Торгова діяльність	50%	50%

16 жовтня 2012 року 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.

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

29. 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:

		Доходи	*Закупівлі матеріалів та послуг*	*Дебіторська заборгованість*	*Кредиторська заборгованість*
Дочірні підприємства	2013 р.	693	31 843	4 342	4 739
Асоційовані підприємства	2013 р.	5 992	20 752	8 329	55
Всього за 2013 р.		**6 685**	**52 595**	**12 671**	**4 794**
Дочірні підприємства	2012 р.	-	43 464	2 077	9 671
Асоційовані підприємства	2012 р.	1 782	187	2 478	55
Всього за 2012 р. (i)		**1 782**	**43 651**	**4 555**	**9 726**

(i) Суми балансів та операцій з пов'язаними сторонами за 2012 р. не відповідають інформації, яка була оприлюднена в фінансовій звітності за 2012 рік, в результаті коригувань, вплив яких описано в Примітці 3.

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 закінчується 31 грудня 2013 р., Підприємством не нараховувався резерв на дебіторську заборгованість пов'язаних сторін (2012 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 2013 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 приладів» в сумі 2 485 тис. грн. (2012: 2 526 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 2013 р. складається з шістьох членів Наглядової Ради Підприємства, висунутих акціонерами з суттєвим впливом на Підприємство, а також із п'ятьох членів Правління (31 грудня 2012 р.: шість членів Наглядової Ради та шість членів Правління).

У 2013 році члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Підприємства (2012 р.: нуль). У 2013 році загальна сума виплат ключовому управлінському персоналу у вигляді короткострокової винагороди склала 3 514 тис. грн. (2012 р.: 3 890 тис. грн.) і була включена до складу адміністративних витрат.

30. 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 сплатила всі необхідні податки.

Нове українське законодавство щодо трансфертного ціноутворення, яке вступило в дію з 1 вересня 2013 р., дозволяє податковим органам України застосовувати коригування податкової бази та нараховувати додаткові суми податку на прибуток та ПДВ до сплати по відношенню визнаних чинним законодавством контрольованих операцій, якщо, податковими органами може буде доведено, що ціни використані платником відрізняються від діапазону ринкових цін більш ніж на 20%. Підприємство проаналізувало свої операції за 2013 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 визначило окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути, і Підприємство повинне буде сплатити додаткові суми податків. На 31 грудня 2013 р. Підприємство оцінило такі потенційні податкові зобов'язання в сумі 42 056 тис. грн. (2012 р.: 30 872 тис. 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 2013 р. керівництво оцінює, що такі умовні зобов'язання не перевищать 33 067 тис. грн. (2012 р.: 68 274 тис. грн.).

Оренда землі

Підприємство в більшості користується земельними ділянками на підставі укладених договорів оренди, окрім однієї земельної ділянки, на яку має право постійного користування, та трьох земельних ділянок, які належать підприємству на праві 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 2013 р. Підприємство не мало контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів та нематеріальних активів (2012 р.: 2 470 тис. грн.).

31. 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 її діяльності. Протягом року Підприємство здійснювало реалізацію фінансових інструментів (Примітка 24).

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 2013 р.	7,993	11,042	0,245
Станом на 31 грудня 2012 р.	7,993	10,537	0,263

Підприємство експортує свою продукцію до Росії, 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. Підприємства не здійснювало операцій, спрямованих на хеджування валютного ризику.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.	*Зміна валютного курсу, %*	*Вплив на оподатковуваний прибуток*
Рубль/Гривня	+20,00%	20 933
Євро/Гривня	+30,00%	4 464
Долар США/Гривня	+30,00%	(372 981)
Рубль/Гривня	-20,00%	(20 933)
Євро/Гривня	-5,00%	(744)
Долар США/Гривня	-5,00%	62 163

За рік, що закінчився 31 грудня 2012 р.	*Зміна валютного курсу, %*	*Вплив на оподатковуваний прибуток*
Рубль/Гривня	+13,60%	10 423
Євро/Гривня	+12,67%	(47)
Долар США/Гривня	+7,10%	(106 886)
Рубль/Гривня	-13,60%	(10 423)
Євро/Гривня	-12,67%	47
Долар США/Гривня	-7,10%	106 886

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 2013 і 2012 рр. на основі контрактних неамортизованих платежів:

Станом на 31 грудня 2013 р.	*Менш ніж 3 місяці*	*Від 3 до 12 місяців*	*Від 1 до 6 років*	*Усього*
Кредити банків	81 225	581 038	854 428	1 516 691
Кредиторська заборгованість	451 629	-	-	451 629
Інші зобов'язання	14 374	-	-	14 374
	547 228	581 038	854 428	1 982 694

Станом на 31 грудня 2012 р.	*Прострочено (*)*	*Менш ніж 3 місяці*	*Від 3 до 12 місяців*	*Від 1 до 3 років*	*Усього*
Кредити банків	30 742	283 688	526 101	589 599	1 430 130
Кредиторська заборгованість	-	561 574	-	-	561 574
Інші зобов'язання	-	50 238	-	-	50 238
	30 742	895 500	526 101	589 599	2 041 942

(*) З січня 2013 р. Підприємство підписало додаткову угоду з банком, за розрахунками з яким виникла прострочена заборгованість станом на 31 грудня 2012 р. через те, що Підприємство домовилося з банком про зміну графіку погашення у 2012 році, але підписало додаткову угоду тільки у 2013 р., та змінило оплату у 2013 р. з 153 848 тис. грн., включаючи прострочену оплату у грудні 2012 р., на 80 000 тис. грн.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Підприємство значній концентрації кредитного ризику, переважно складаються з грошових коштів у банках (Примітка 12), дебіторської заборгованості (Примітка 10).

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 та плаваючими ставками, які ґрунтуються на лондонській міжбанківській ставці (LIBOR).

Подана нижче таблиця показує рівень впливу на оподатковуваний прибуток Підприємства можливих змін процентних ставок за умови, що всі інші фактори є постійними (шляхом впливу на плаваючу ставку позик). Ефект на капітал Підприємства відсутній.

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.	*Збільшення "+" / зменшення "-" процентної ставки, п.п.*	*Ефект на оподатковуваний прибуток*
Libor (дол. США)	+3%	(49)
Libor (дол. США)	-3%	49

За рік, що закінчився 31 грудня 2012 р.	*Збільшення "+" / зменшення "-" процентної ставки, п.п.*	*Ефект на оподатковуваний прибуток*
Libor (дол. США)	+5%	(314)
Libor (дол. США)	-5%	314

Підприємство не здійснювало операцій, спрямованих на хеджування процентного ризику. Компанія 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, її капітальних витрат і стратегії розвитку Підприємства. Політика управління капіталом Підприємства спрямована на забезпечення та підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження вартості капіталу та гнучкості входу Підприємства на ринок капіталу.

Керівництво контролює структуру капіталу Підприємства та може коригувати цілі та політику управління капіталом у результаті змін умов операційної діяльності, структури ринку або його 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 бажаючими здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія 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 9.99%, 11,52%, 11,59% річних відповідно для коротко-, середньо- та довгострокових кредитів була взята як визначена середньозважена ефективна ставка для відповідних кредитів в доларах США.

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