Додаток до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс"

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2012 |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	231
Орган державного управління: ДК ПП України	за СПОДУ	1005
Вид економічної діяльності: Виробництво чавуну, сталі, феросплавів	за КВЕД	24.10
Середня кількість працівників: 6 648		
Одиниця виміру: тис. грн.		

Адреса: 69008, Запорізька обл., м. Запоріжжя, Південне шосе, 81 б

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

БАЛАНС
на 31 грудня 2012 року

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	14 540	17 084
первісна вартість	011	40 209	42 225
накопичена амортизація	012	(25 669)	(25 141)
Незавершені капітальні інвестиції	020	131 957	34 281
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	1 146 900	1 234 107
первісна вартість	031	1 275 364	1 410 135
знос	032	(128 464)	(176 028)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	1 984	2 069
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	**080**	**1 295 381**	**1 287 541**
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	291 466	268 305
Поточні біологічні активи	110	-	-
Незавершене виробництво	120	294 781	187 744
Готова продукція	130	118 275	128 368
Товари	140	-	-
Векселі одержані	150	154	154
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	239 270	209 299
первісна вартість	161	239 398	209 390
резерв сумнівних боргів	162	(128)	(91)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	298 636	255 812
за виданими авансами	180	33 318	17 512
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	4 303	3 712
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	22 423	40 492
у тому числі в касі	231	3	3
в іноземній валюті	240	25 649	8 637
Інші оборотні активи	250	11 778	7 450
Усього за розділом II	**260**	**1 340 053**	**1 127 485**
III. Витрати майбутніх періодів	**270**	**-**	**-**
IV. Необоротні активи та групи вибуття	**275**	**-**	**-**
БАЛАНС	**280**	**2 635 434**	**2 415 026**

Примітки на стор. 17 - 45 є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
БАЛАНС на 31 грудня 2012 р.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	49 720	49 720
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	650 232	634 750
Резервний капітал	340	12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	(368 016)	(516 312)
Неоплачений капітал	360	-	-
Вилучений капітал	370	-	-
Усього за розділом I	**380**	**344 366**	**180 588**
II. Забезпечення таких витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	13 689	12 855
Інші забезпечення	410	8 124	7 711
Цільове фінансування	420	-	-
Усього за розділом II	**430**	**21 813**	**20 566**
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	684 249	477 278
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	40 512	37 009
Інші довгострокові зобов'язання	470	207 164	226 770
Усього за розділом III	**480**	**931 925**	**741 057**
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	176 941	173 222
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	382 806	549 984
Векселі видані	520	1 005	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	592 296	561 574
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	102 056	123 407
з бюджетом	550	4 584	3 833
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	15 569	11 043
з оплати праці	580	34 040	22 921
з учасниками	590	14 860	14 462
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	13 173	12 369
Усього за розділом IV	**620**	**1 337 330**	**1 472 815**
V. Доходи майбутніх періодів	**630**	**-**	**-**
БАЛАНС	**640**	**2 635 434**	**2 415 026**

Перший заступник Голови Правління
Директор з фінансів та економіки — Сергій Кийко

Головний бухгалтер — Галина Лучко

12 квітня 2013 р.

ЗВІТ ПРО ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2012 РІК

	Дата (рік, місяць, число)	2012 | 12 |31
Підприємство: ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»	за ЄДРПОУ	00186536
Територія: Заводського району	за КОАТУУ	2310136600
Орган державного управління: ДК ПП України	за СПОДУ	1005
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство	за КОПФГ	231
Вид економічної діяльності: Виробництво чавуну, сталі, феросплавів	за КВЕД	24.10
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v
Одиниця виміру: тис. грн.		
	Код за ДКУД	

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий:			
Прибуток	220	-	-
Збиток	225	(176 242)	(37 440)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		-	648 236
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		-	-
Накопичені курсові різниці		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		-	-
Актуарний прибуток відносно зобов'язань виплат працівникам		-	-
Чистий дохід (збуток) від зміни вартості фінансових інвестицій, наявних для продажу		-	(199 914)
Інший сукупний дохід		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	648 236
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		12 464	(112 631)
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	535 605
Сукупний (збиток) / дохід		(163 778)	298 247

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

Головний бухгалтер — Галина Лучко

12 квітня 2013 р.

Додаток
до Положення
(стандарту)
бухгалтерського
обліку 3

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2012 |12 |31
Підприємство: ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»	за ЄДРПОУ	00186536
Територія: Заводського району	за КОАТУУ	2310136600
Орган державного управління: ДК ПП України	за СПОДУ	231
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство	за КОПФГ	1005
Вид економічної діяльності: Виробництво чавуну, сталі, феросплавів	за КВЕД	24.10

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Одиниця виміру: тис. грн.

ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2012 рік

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	4 140 729	5 679 285
Податок на додану вартість	015	-	-
Акцизний збір	020	-	-
Збір до пенсійного фонду України з надання послуг стільникового рухомого зв'язку	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	(12 001)	(5 636)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	4 128 728	5 673 649
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(3 984 225)	(5 220 002)
Валовий:			
прибуток	050	144 503	453 647
збиток	055	-	-
Інші операційні доходи	060	44 906	12 439
Адміністративні витрати	070	(80 007)	(78 953)
Витрати на збут	080	(122 989)	(130 803)
Інші операційні витрати	090	(47 649)	(87 194)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	-	169 136
збиток	105	(61 236)	-
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	817	33 880
Інші доходи	130	25 709	1 842
Фінансові витрати	140	(124 482)	(151 203)
Втрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	(4 885)	(50 960)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	-	2 695
збиток	175	(164 077)	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(12 165)	(40 135)

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
На 31 грудня 2012 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	-	-
збиток	195	(176 242)	(37 440)
Надзвичайні:			
доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Чистий:			
прибуток	220	-	-
збиток	225	(176 242)	(37 440)

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	3 490 204	4 673 768
Витрати на оплату праці	240	316 342	318 786
Відрахування на соціальні заходи	250	131 963	129 488
Амортизація	260	56 098	101 047
Інші операційні витрати	270	245 148	344 823
Разом	**280**	**4 239 755**	**5 567 912**

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	1 075 030	1 075 030
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	1 075 030	1 075 030
Чистий прибуток/(збиток) на одну просту акцію	320	(0,16)	(0,04)
Скоригований чистий прибуток/(збиток) на одну просту акцію	330	(0,16)	(0,04)
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Перший заступник Голови Правління
Директор з фінансів та економіки — Сергій Кийко

Головний бухгалтер — Галина Лучко

12 квітня 2013 р.

ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ ЄДРПОУ 00186536

Додаток
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 4

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2012 | 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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності V
Одиниця виміру: тис. грн.

ЗВІТ
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за 2012 рік

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	4 376 593	6 047 243
Погашення векселів одержаних	015	1 005	-
Покупців і замовників авансів	020	123 543	102 158
Повернення авансів	030	11 590	19 969
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	818	1 422
Бюджету податку на додану вартість	040	238 369	236 944
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	52	58
Отримання субсидій, дотацій	050	7 437	7 085
Цільового фінансування	060	-	-
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	1	129
Інші надходження	080	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(3 970 631)	(5 502 861)
Авансів	095	(14 662)	(26 027)
Повернення авансів	100	(3 765)	(2 326)
Працівникам	105	(283 025)	(270 714)
Витрат на відрядження	110	(846)	(1 082)
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	-	-
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(2 593)	(1 543)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(178 280)	(167 116)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(68 250)	(64 950)
Цільових внесків	140	-	(1 884)
Інші витрачання	145	(14 786)	(38 979)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	**150**	**222 570**	**337 526**
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**170**	**222 570**	**337 526**

Примітки на стор. 17 - 45 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 2012 р.

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	1 005	70 197
необоротних активів	190	-	-
майнових комплексів	200	-	-
Отримані:			
відсотки	210	-	-
дивіденди	220	-	-
Інші надходження	230	-	-
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	-	(20 298)
необоротних активів	250	(45 653)	(139 929)
майнових комплексів	260	-	-
Інші платежі	270	-	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	(44 648)	(90 030)
Рух коштів від надзвичайних подій	290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	(44 648)	(90 030)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	-	-
Отримані позики	320	612 847	1 385 511
Інші надходження	330	-	-
Погашення позик	340	(656 846)	(1 502 141)
Сплачені дивіденди	350	(397)	(2 969)
Інші платежі	360	(132 093)	(145 033)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	(176 489)	(264 632)
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	(176 489)	(264 632)
Чистий рух коштів за звітний період	400	1 433	(17 136)
Залишок коштів на початок року	410	48 072	64 589
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	(376)	619
Залишок коштів на кінець року	430	49 129	48 072

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

Головний бухгалтер — Галина Лучко

12 квітня 2013 р.

Примітки на стор. 17 - 45 є невід'ємною частиною фінансової звітності

Додаток
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 5

Дата (рік, місяць, число) 2012 |12 |31

Підприємство: ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» — за ЄДРПОУ 00186536

Територія: Заводського району — за КОАТУУ 2310136600

Орган державного управління: ДК ПП України — за СПОДУ 1005

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство — за КОПФГ 231

Вид економічної діяльності: Виробництво чавуну, сталі, феросплавів — за КВЕД 24.10

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності V

Одиниця виміру: тис. грн.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2012 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	49 720	-	-	650 232	12 430	(368 016)	-	-	344 366
Коригування:										
Зміна облікової політики	020									
Виправлення помилок	030									
Інші зміни	040									
Скоригований залишок на початок року	050	49 720	-	-	650 232	12 430	(368 016)	-	-	344 366
Переоцінка активів:										
Дооцінка основних засобів	060									
Уцінка основних засобів	070									
Дооцінка незавершеного будівництва	080									
Уцінка незавершеного будівництва	090									
Дооцінка нематеріальних активів	100									
Уцінка нематеріальних активів	110									
Використання дооцінки необоротних активів	120				(15 482)		27 946			12 464
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130						(176 242)			(176 242)
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	140									

Примітки на стор. 17 - 45 є невід'ємною частиною фінансової звітності

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150									
Відрахування до резервного капіталу	160									
Інший розподіл прибутку	170									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180									
Погашення заборгованості з капіталу	190									
	200									
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	210									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220									
Анулювання викуплених акцій (часток)	230									
Вилучення частки в капіталі	240									
Зменшення номінальної вартості акцій	250									
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260									
Безкоштовно отримані активи	270									
Інші зміни в капіталі	280									
Разом змін в капіталі	290				(15 482)		(148 296)			(163 778)
Залишок на кінець року	300	49 720			634 750	12 430	(516 312)			180 588

Примітки на стор. 17 - 45 є невід'ємною частиною фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2011 рік

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	49 720	-	-	114 627	12 430	(130 662)	-	-	46 119
Коригування:										
Зміна облікової політики	020									
Виправлення помилок	030									
Інші зміни	040									
Скоригований залишок на початок року	050	49 720	-	-	114 627	12 430	(130 658)	-	-	46 119
Переоцінка активів:										
Дооцінка основних засобів	060	-	-	-	535 605	-	-	-	-	535 605
Уцінка основних засобів	070									
Дооцінка незавершеного будівництва	080									
Уцінка незавершеного будівництва	090									
Дооцінка нематеріальних активів	100									
Уцінка нематеріальних активів	110									
Використання дооцінки необоротних активів	120									
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	-	-	-	-	-	(37 440)	-	-	(37 440)
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	140									

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
На 31 грудня 2012 р.

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150									
Відрахування до резервного капіталу	160									
Інший розподіл прибутку	170									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180									
Погашення заборгованості з капіталу	190									
	200									
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	210									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220									
Анулювання викуплених акцій (часток)	230									
Вилучення частки в капіталі	240									
Зменшення номінальної вартості акцій	250									
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260	-	-	-	-	-	(199 914)	-	-	(199 914)
Безкоштовно отримані активи	270									
Інші зміни в капіталі	280									
Разом змін в капіталі	**290**	-	-	-	535 605	-	(237 354)	-	-	298 247
Залишок на кінець року	**300**	49 720	-	-	650 232	12 430	(368 016)	-	-	344 366

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

Головний бухгалтер — Галина Лучко

12 квітня 2013 р.

ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ ЄДРПОУ 00186536

Примітки на стор. 17 - 45 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 15.06.1993р. №210 «Про корпоратизацію підприємств» та наказу Міністерства економіки України від 27.08.1993р. №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, 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 підприємства розкрита у Примітці 26.

Зареєстрованою юридичною адресою Підприємства є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе, 81. Основне місце виробничої діяльності Підприємства розташовується за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83. Станом на 31 грудня 2012 р. чисельність персоналу Підприємства становила 5 913 особи (2011 р.: 7 173 осіб).

Станом на 31 грудня 2012 р. і 2011 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 2012 р. і за рік, що закінчився зазначеною датою, була затверджена до опублікування 15 квітня 2013 року.

Умови операційної діяльності в Україні

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, властиві перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України значною мірою залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фіскальної та правової систем, а також економіки у цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Українська економіка зазнає впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, підвищення рівня безробіття, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності у банківському секторі та більш жорстких умов кредитування в Україні. Незважаючи на стабілізаційні заходи, яких вживає Уряд України з метою підтримки державних фінансів, банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Підприємства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Підприємства.

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.

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 29). Також, керівництво вважає що Підприємство зможе швидше подолати кризу через те що Підприємство виробляє високоякісні металургійні вироби широкої номенклатури.

2. Принцип безперервності діяльності

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 цих обставин.

3. Основа подання

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

Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства та його дочірніх підприємств складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

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 складала 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 почала використовувати МСФЗ як концептуальну основу складання фінансової звітності замість П(с)БО. Враховуючи той факт, що фінансова звітність згідно с МСФЗ не відрізняється суттєво від консолідованої звітності згідно с МСФЗ, Підприємство вирішило не застосовувати МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. Відповідно, Група не розкриває в цій фінансовій звітності влив переходу на МСФЗ.

4. Облікова політика

4.1. Зміни в обліковій політиці та примітках

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком зміни, описаної вище, а також наведених нижче нових або переглянутих Стандартів та Інтерпретації IFRIC, що набули чинності 1 січня 2012 року.

- Виправлення до МСБО (IAS) 12 " Податок на прибуток" – "Відстрочені податки: відшкодування активів, що лежать в основі відстрочених податків"
- МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Удосконалені вимоги стосовно розкриття інформації про припинення визнання"

Прийняття стандартів або інтерпретацій описане нижче.

Виправлення до МСБО (IAS) 12 " Податок на прибуток" – "Відстрочені податки: відшкодування активів, що лежать в основі відкладених податків"

У виправленні роз'яснюється механізм визначення відстроченого податку стосовно інвестиційної нерухомості, яка переоцінюється за справедливою вартістю. У рамках виправлення вводиться спростовне припущення стосовно того, що відстроченій податок на інвестиційну нерухомість, який визначається з використанням моделі справедливої вартості згідно МСБО (IAS) 40, повинен визначатися на підставі припущення щодо того, що її балансову вартість буде відшкодовано шляхом продажу. Виправленням також вводиться вимога про те, що відстрочений податок на активи, які не амортизуються, і оцінюються з використанням моделі, яка наводиться у МСБО (IAS) 16, завжди повинні оцінюватись на основі припущення про те, що їх балансову вартість буде відшкодовано шляхом продажу. Виправлення набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2012 року або після цієї дати. Виправлення не має впливу на фінансовій стан, результати діяльності або розкриття інформації Підприємства.

МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Удосконалені вимоги стосовно розкриття інформації про припинення визнання"

Виправлення вимагає розкриття додаткової інформації щодо фінансових активів, які були передані, але визнання яких не було припинено, щоб дати можливість користувачам фінансової звітності Підприємства зрозуміти характер взаємозв'язку активів, визнання яких не було припинено, і відповідних зобов'язань. Крім того, виправлення вимагає розкриття інформації про триваючу участь компанії в активах, визнання яких було припинено, щоб дати користувачам фінансової звітності можливість оцінити характер триваючої участі компанії в таких активах і пов'язаних з цим ризиків. Виправлення набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2011 року або після цієї дати. Підприємство не має активів із зазначеними характеристиками, у зв'язку із чим виправлення не мало впливу на представлення її фінансової звітності.

4.2. Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Ця фінансова звітність Підприємства подана в українських гривнях («грн.»), що є 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 звіті про фінансові результати.

Українська гривня є функціональною валютою Підприємства та його дочірніх підприємств.

Основні засоби

Станом на 31 грудня 2011 р. Підприємство змінило свою облікову політику стосовно балансової вартості об'єктів основних засобів таких двох груп: і) будівлі та споруди, іі) машини та обладнання. 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. Справедлива вартість спеціалізованих машин та обладнання була визначена за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів. До подальшої переоцінки такі об'єкти основних засобів обліковуватимуться за переоціненою вартістю за вирахуванням подальшого зносу та знецінення.

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 склади 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 Підприємства 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 відбуваються та виконуються критерії їх визнання. Амортизація розраховується за лінійним 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 активів було переглянуто керівництвом у 2012 році, як вказано у Примітці (6), та починаючи з 1 січня 2012 року встановлено такими:

Будівлі та споруди	1 – 100 років
Машини та обладнання	1 – 80 років
Транспортні засоби	8 – 30 років
Інвентар та офісне обладнання	3 – 30 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 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 патенти, торгові марки, 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 корисної служби та оцінюються на предмет знецінення за наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженими строками корисної служби переглядаються, як мінімум, щорічно наприкінці кожного звітного року. Зміни очікуваного строку корисної служби 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 корисної служби 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 суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є більша з двох сум: справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, або вартість його подальшого використання. Сума 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 суму очікуваного відшкодування, вважається, що актив знецінений, і його вартість списується до суми 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, стосовно якого майбутні очікувані грошові потоки не коригувалися. 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 суми очікуваного відшкодування активу. Раніше визнаний збиток від знецінення сторнується тільки в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення. У такому разі балансова вартість активу збільшується до суми 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 в разі інвестицій, не за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, 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 у 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 нею 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 здатна 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 консолідованому 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 капіталі до моменту списання активів, при якому накопичені доходи або витрати, раніше відображені у складі капіталу, визнаються у звіті про фінансові результати, або до моменту визначення факту знецінення цих активів, у який сукупний збиток, відображений у складі капіталу, 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.

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 2012 і 2011 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 існує об'єктивна ознака 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'єктивної ознаки 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 уклала транзитну угоду, і при цьому не передала, 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 застосовно, 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.

Виплати працівникам за послуги, надані у періоди, що передують моменту введення таких програм пенсійних виплат, відносяться на витрати лінійним методом протягом середнього періоду, що залишився до отримання працівниками права на ці пенсійні виплати.

Прибутки та збитки у результаті використання внутрішніх методик актуарної оцінки відображаються тоді, коли сукупні невизнані актуарні прибутки або збитки згідно із зазначеною схемою перевищують 10% від розрахованого обсягу зобов'язань за зазначеними виплатами. Такі прибутки та збитки відображаються як доходи або витрати за очікуваний середній залишковий строк роботи працівників та службовців, які включені до цієї програми.

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 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 країни, в якій підприємство зареєстроване, 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, визнається у складі капіталу, 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 тієї ж оподатковуваної компанії та 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 МСФЗ (IAS) 1 «Фінансова звітність: подання інформації» – «Подання статей іншого сукупного доходу»

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 змінюють групування статей, що подаються у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути перекласифіковані до складу прибутку або збитку в певний момент у майбутньому (наприклад, у випадку припинення визнання або погашення), повинні подаватися окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифіковані. Поправка впливає виключно на подання та не стосується фінансового стану або фінансових результатів діяльності Підприємства. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2012 р. або після цієї дати.

Поправка до МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди працівникам»

Рада з МСФЗ опублікувала декілька поправок до МСФЗ (IAS) 19. Вони варіюються від фундаментальних змін (наприклад, виключення механізму коридору та поняття очікуваної прибутковості активів плану) до простих роз'яснень і змін формулювання. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 року. Наразі Підприємство оцінює всі наслідки поправок.

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

У результаті публікації нових стандартів МСФЗ (IFRS) 11 та МСФЗ (IFRS) 12, МСФЗ (IAS) 28 отримав нову назву - МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» та описує застосування методу дольової участі не тільки стосовно

інвестицій в асоційовані компанії, але також стосовно інвестицій у спільні підприємства. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 року. Поправка не вплине на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства.

Поправка до МСБО (IAS) 32 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань"

У рамках цих виправлень роз'яснюється значення фрази "у даний момент має юридичне право на здійснення взаємозаліку". Виправлення також описують, як слід застосовувати критерії взаємозаліку згідно МСБО (IAS) 32 відносно розрахункових систем (таких як системи єдиного клірингового центру), у рамках яких використовуються механізми валових розрахунків, за яких платежі відображаються не одночасно. Очікується, що дані виправлення не матимуть впливу на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства. Вони набувають чинності стосовно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" – "Державні позики"

Згідно з даними виправленнями, компанії, що вперше застосовують МСФЗ, повинні застосовувати вимоги МСБО (IAS) 20 "Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу" перспективно стосовно наявних у них на дату переходу на МСФЗ позик, наданих державою. Компанії можуть ухвалити рішення щодо ретроспективного застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 або МСБО (IAS) 39 (залежно від того, який стандарт застосовується) і МСБО (IAS) 20 стосовно позик, наданих державою, якщо на момент первісного обліку такої позики необхідна інформація була наявною. Завдяки даному виключенню компанії, що вперше застосовують МСФЗ, будуть звільнені від ретроспективної оцінки раніше наданих їм державою позик за ставкою, яка є нижчою за ринкову. Виправлення набуває чинності стосовно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 року або після цієї дати. Дане виправлення не має впливу на Підприємство.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 7 "Розкриття інформації" - "Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань"

Згідно з даними виправленнями, компанії зобов'язані розкривати інформацію щодо права на здійснення взаємозаліку й відповідні угоди (наприклад, угоди про надання забезпечення). Завдяки таким вимогам користувачі будуть мати інформацію, яка є корисною для оцінки впливу угод про взаємозалік на фінансовій стан компанії. Нові вимоги стосовно розкриття інформації застосовуються до всіх визнаних фінансових інструментів, які взаємозаліковуються відповідно до МСБО (IAS) 32 "Фінансові інструменти: подання". Вимоги стосовно розкриття інформації також застосовуються до визнаних фінансових інструментів, які є предметом юридично закріпленої генеральної угоди про взаємозалік або аналогічної угоди, незалежно від того, чи підлягають вони взаємозаліку згідно МСБО (IAS) 32. Дані виправлення не матимуть впливу на фінансовій стан або результати діяльності Підприємства. Вони набувають чинності стосовно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 року або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка»

МСФЗ (IFRS) 9, випущений за результатами першого етапу проекту Ради з МСФЗ з заміни МСФЗ (IAS) 39, застосовується до класифікації та оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, як вони визначені у МСФЗ (IAS) 39. Стандарт набуває чинності стосовно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати. В ході наступних етапів Рада з МСФЗ розгляне облік хеджування та знецінення фінансових активів. Очікується, що проект завершиться у 2011 році або в першому півріччі 2012 року. Підприємство оцінить вплив цього стандарту на відповідні суми у фінансовій звітності в ув'язці з іншими етапами проекту після їхньої публікації.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 27 " Окрема фінансова звітність"

МСФЗ (IFRS) 10 замінює ту частину МСБО (IAS) 27 "Консолідована та окрема фінансова звітність", у якій розглядався облік консолідованої фінансової звітності. Стандарт також стосується питань, які розглядалися в Інтерпретації ПКІ-12 "Консолідація – суб'єкти господарювання спеціального призначення".

МСФЗ (IFRS) 10 передбачає єдину модель контролю, яка застосовується стосовно всіх суб'єктів господарювання, включаючи суб'єкти господарювання спеціального призначення. Зміни, внесені стандартом МСФЗ (IFRS) 10, вимагають від керівництва здійснення значно більшого обсягу суджень при визначенні того, які з суб'єктів господарювання контролюються, й, отже, повинні консолідуватися материнською компанією, ніж передбачалось МСБО (IAS) 27. Відповідно до результатів попереднього проведеного аналізу, очікується, що МСФЗ (IFRS) 10 не матиме впливу на поточні інвестиції Підприємства.

Даний стандарт набуває чинності стосовно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 року або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність»

МСФЗ (IFRS) 11 замінює МСФЗ (IAS) 31 «Участь у спільній діяльності» та Інтерпретацію ПКТ-13 «Спільно контрольовані компанії – немонетарні внески учасників». МСФЗ (IFRS) 11 виключає можливість обліку спільно контрольованих компаній методом пропорційної консолідації. Замість цього спільно контрольовані компанії, що задовольняють визначенню спільних підприємств, обліковуються за методом дольової участі. Застосування цього стандарту не вплине на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Підприємства. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати.

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

МСФЗ (IFRS) 12 містить усі вимоги до розкриття інформації, які раніше передбачалися МСФЗ (IAS) 27 у частині консолідованої фінансової звітності, а також усі вимоги до розкриття інформації, які раніше передбачалися МСФЗ (IAS) 31 та МСФЗ (IAS) 28. Ці вимоги до розкриття інформації відносяться до часток участі компанії в дочірніх компаніях, спільній діяльності, асоційованих і структурованих компаніях. Уведено також певні нові вимоги до розкриття інформації. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

МСФЗ (IFRS) 13 поєднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 13 не вносить змін у те, коли компанії зобов'язані використовувати справедливу вартість, а надає вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ, коли використання справедливої вартості потрібне або дозволяється. Наразі Підприємство оцінює вплив застосування цього стандарту на фінансовий стан та результати фінансової діяльності. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати.

Щорічні вдосконалення МСФЗ, травень 2012 року

МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності"

Дане вдосконалення роз'яснює, що компанія, яка припинила застосовувати МСФЗ в минулому, але вирішила або зобов'язана знову складати звітність згідно МСФЗ, має право застосувати МСФЗ (IFRS) 1 повторно. Якщо МСФЗ (IFRS) 1 не застосовується повторно, компанія повинна ретроспективно перерахувати фінансову звітність так, ніби вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"

Дане вдосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, яка надається на добровільній основі, і мінімально необхідною порівняльною інформацією. Як правило, мінімально необхідною порівняльною інформацією є інформація за попередній звітний період.

МСБО (IAS) 16 "Основні засоби"

Дане вдосконалення роз'яснює, що основні запасні частини й допоміжне устаткування, що задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.

МСБО (IAS) 32 "Фінансові інструменти: подання"

Дане вдосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, який стосується виплат акціонерам, обліковується відповідно до МСБО (IAS) 12 "Податок на прибуток".

МСБО (IAS) 34 "Проміжна фінансова звітність"

Дане вдосконалення приводить у відповідність вимоги відносно розкриття у проміжній фінансовій звітності інформації щодо загальної суми активів сегмента до вимог стосовно розкриття в ній інформації про зобов'язання сегмента. Згідно з даним роз'ясненням розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності також повинно відповідати розкриттю інформації у річній фінансовій звітності.

Дані вдосконалення набувають чинності стосовно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 року або після цієї дати.

5. Суттєві облікові судження та оціночні значення

Згідно з МСФЗ (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 протягом наступного фінансового року, 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 окремого виробництва.

Резерви

Значна частка 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 стані конкретних споживачів можуть викликати необхідність коригування резервів під сумнівну дебіторську заборгованість, відображену в фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2012 і 2011 рр. були створені резерви під сумнівну дебіторську заборгованість у сумі 91 тис. грн. і 128 тис. грн. відповідно (Примітка 10).

Станом на 31 грудня 2012 р. сума запасів, списаних до чистої реалізаційної вартості, склала 20 496 тис. грн. (2011 р.: 32 252 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 фінансових результатах (Примітка 8).

Податок на додану вартість до відшкодування

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується з метою відображення зміни вартості вкладених коштів з урахуванням відсутності ймовірності його заміщення сумою ПДВ до сплати, що матиме місце протягом обґрунтовано короткого періоду часу (зазвичай дванадцять місяців) від дати балансу. Підприємство вважає, що у балансі на 31 грудня 2012 р. не відображені суми ПДВ, який не може бути відшкодований.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення згідно з пенсійним планом із установленими виплатами

Підприємство збирає інформацію стосовно своїх працівників і пенсіонерів, що отримують виплати, й використовує метод актуарной 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 її колишніх працівників на інших підприємствах, які є учасниками державної пенсійної програми з установленими виплатами, 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 установленими пенсійними внесками. Більш детальна інформація подана у Примітці 17.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює, строки корисного використання об'єктів основних засобів, що залишилися, 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 балансі і знос, визнаний у звіті про фінансовий результат.

6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Основні засоби та їх знос подані у такий спосіб:

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)	-	(13 566)
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	12 267	27 455	11 575	539	3 134	-	54 970
Вибуття	(30)	(261)	(6 042)	(607)	(466)	-	(7 407)
На 31 грудня 2012 р.	19 652	28 350	36 766	49 832	41 428	-	176 028
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.	**473 052**	**688 511**	**31 615**	**9 240**	**31 689**	**34 281**	**1 268 388**

2011 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 2011 р.	376 630	934 684	51 249	59 267	76 268	33 612	1 531 710
Надходження	1 184	3 648	23 192	501	6 476	100 118	135 119
Внутрішнє переміщення	422	23 479	(6 855)	279	(15 552)	(1 773)	-
Переоцінка	64 904	(308 624)	-	-	-	-	(243 720)
Вибуття	(947)	(2 995)	(8 550)	(844)	(2 452)	-	(15 788)
На 31 грудня 2011 р.	442 193	650 192	59 036	59 203	64 740	131 957	1 407 321
Знос							
На 1 січня 2011 р.	166 386	584 661	41 272	48 220	58 359	-	898 898
Нараховано за рік	11 795	67 018	11 398	2 555	8 035	-	100 801
Внутрішнє переміщення	2 721	36 071	(13 673)	(119)	(25 000)	-	-
Вибуття	(404)	(1 630)	(7 764)	(756)	(2 634)	-	(13 188)
Переоцінка	(173 083)	(684 964)	-				(858 047)
На 31 грудня 2011 р.	7 415	1 156	31 233	49 900	38 760	-	128 464
Залишкова вартість							
На 1 січня 2011 р.	210 244	350 023	9 977	11 047	17 909	33 612	632 812
На 31 грудня 2011 р.	**434 778**	**649 036**	**27 803**	**9 303**	**25 980**	**131 957**	**1 278 857**

Станом на 31 грудня 2011 р. об'єкти основних засобів двох груп: і) будівлі та споруди, й іі) машини та обладнання, були переоцінені та відображені за справедливою вартістю відповідно до змін в обліковій політиці (Примітка 4.1).

Станом на 31 грудня 2012 р. будівлі залишковою вартістю 179 714 тис. грн. (2011 р.: 195 707 тис. грн.), а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби балансовою вартістю 423 813 тис. грн. (2011 р.: 518 702 тис. грн.) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 13).

Станом на 31 грудня 2012 р. основні засоби первісною вартістю 58 784 тис. грн. (2011 р.: 77 666 тис. грн.) були повністю зношені, але все ще перебували у використанні.

Підприємство переглянуло терміни амортизації основних засобів починаючи з 1 січня 2012 року, ґрунтуючись на зміні очікувань керівництва щодо залишкових строків корисного використання об'єктів основних засобів. Якби терміни амортизації об'єктів основних засобів не змінилися, то амортизаційні відрахування за 2012 рік склали б 181 700 тис. грн., у той час як у звіті про фінансовий результат за 2012 рік амортизаційні відрахування становлять 54 970 тис. грн. (2011 р.: 100 801 тис. грн.).

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

	Залишкова вартість	
	2012 р.	*2011 р.*

Будівлі та споруди	235 065	196 791
Машини та обладнання	312 171	235 065

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи та їх накопичена амортизація подані в такий спосіб:

	2012 р.	*2011 р.*
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	40 209	35 413
Надходження	2 016	4 796
Станом на 31 грудня	42 225	40 209
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня	25 669	20 699
Нараховано за рік	2 444	1 998
Корегування	(2 972)	2 972
Станом на 31 грудня	25 141	25 669
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	14 540	14 714
Станом на 31 грудня	17 084	14 540

Станом на 31 грудня 2012 р. програмне забезпечення з бухгалтерського обліку залишковою вартістю 2 466 тис. грн. (2011 р.: 2 814 тис. грн.) і з залишковим періодом амортизації 82 місяці (2011 р.: 94 місяців) та ліцензія на право користування програмним забезпеченням залишковою вартістю 10 648 тис. грн. (2011 р.: 11 681 тис. грн.) і з залишковим періодом амортизації 101 місяць (2011 р.: 113 місяців) є основними складовими нематеріальних активів.

8. Податок на прибуток

Складові витрат із податку на прибуток за 2012 і 2011 роки включали:

Звіт про фінансові результати

	2012 р.	*2011 р.*
Поточні витрати з податку на прибуток	3 204	10 629
Витрати з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та зникнення тимчасових різниць	8 961	29 506
	12 165	40 135

Звіт про інший сукупний дохід

	2012 р.	*2011 р.*
Відстрочений податок на прибуток, що виникає від переоцінки основних засобів, відображеної в іншому сукупному доході	12 464	(112 631)
	12 464	(112 631)

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

	2012 р.	*2011 р.*
(Збиток) / прибуток до оподаткування	(164 077)	2 695
(Вигода) / податок за діючими ставками 21% і 23% (*)	(34 456)	620
Відстрочений податок на прибуток, що відноситься до зміни ставок оподаткування	-	(1 064)
Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподатковуваного прибутку	18 135	24 884
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	28 486	15 695
Витрати з податку на прибуток	**12 165**	**40 135**

(*) У грудні 2010 року Верховна Рада України прийняла новий Податковий кодекс, який набув чинності 1 січня 2011 року. Згідно з положеннями нового Податкового кодексу, починаючи з 1 квітня 2011 р. повинна застосовуватися ставка податку в розмірі 23%, з 1 січня 2012 р. – 21%, з 1 січня 2013 р. – 19% і з 1 січня 2014 р. – 16%. При оцінці відстрочених податків станом на 31 грудня 2011 р. і 2010 р. Підприємство враховувало зниження ставки податку на прибуток та інші наслідки прийняття нового Податкового кодексу.

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

	2012 р.	*2011р.*	*Зміни, визнані у звіті про фінансові результати у 2012 р.*	*Зміни, визнані у звіті про інший сукупний дохід у 2012 р.*	*Зміни, визнані у звіті про фінансові результати у 2011 р.*	*Зміни, визнані у звіті про інший сукупний дохід у 2011 р.*
Відстрочені активи / (зобов'язання) з податку на прибуток:						
Зобов'язання з виплат персоналу	32 120	35 602	(3 482)	-	(1 743)	-
Витрати, що становлять вартість запасів	3 894	5 869	(1 975)	-	14 445	-
Нараховані зобов'язання та резерви	2 695	9 344	(6 649)	-	6 626	-
Оподатковувані аванси від клієнтів	97	640	(543)	-	(31 808)	-
Різниці в методах оцінки та строках амортизації основних засобів	(75 754)	(90 823)	2 605	12 464	23 213	(112 630)
Передоплати постачальникам, які включаються до складу витрат при визначенні оподатковуваного прибутку	(61)	(1 144)	1 083	-	11 228	-
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	-	-	-	-	(28 098)	-
Інвестиції в іншу довгострокову дебіторську заборгованість і фінансові інструменти, наявні для продажу	-	-	-	-	(23 024)	-
Відстрочені доходи та пов'язані з ними витрати	-	-	-	-	(345)	-
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість	(37 009)	(40 512)				
(Витрати)/доходи з відстроченого податку на прибуток			(8 961)	12 464	(29 506)	(112 630)

9. Запаси

Запаси включали:

	2012 р.	*2011 р.*
Готова продукція (чиста реалізаційна вартість)	128 368	118 275
Виробничі запаси (чиста реалізаційна вартість)	268 305	291 466
Незавершене виробництво (чиста реалізаційна вартість)	187 744	294 781
	584 417	704 522

Станом на 31 грудня 2012 р. виробничі запаси та готова продукція балансовою вартістю 300 560 тис. грн. (2011 р.: 244 560 тис. грн.) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 13).

Сума уцінених запасів у розмірі 20 496 тис. грн. подана у витратах собівартості реалізованої продукції (2011 р.: 32 252 тис. гривень).

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	2012 р.	*2011 р.*
Первісна вартість	209 390	239 398
Резерв сумнівних боргів	(91)	(128)
	209 299	239 270

Станом на 31 грудня 2012 р. дебіторська заборгованість (до вирахування резерву сумнівних боргів) у сумі 52 324 тис. грн. (2011 р.: 60 158 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. Значна частина дебіторської заборгованості на 31 грудня 2012 і 2011 рр. була від пов'язаних сторін (Примітка 27).

Станом на 31 грудня 2012 р. дебіторська заборгованість у сумі 91 тис. грн. (2011 р.: 128 тис. грн.) була зарезервована.

Зміна резерву знецінення дебіторської заборгованості була такою:

	2012 р.	*2011 р.*
Станом на 1 січня	128	144
Списані суми	(37)	(16)
Станом на 31 грудня	91	128

Станом на 31 грудня 2012 р. аналіз дебіторської заборгованості за строками був таким:

			Прострочена, але не зарезервована		
	Усього	*Ні прострочена, ні зарезервована*	*< 30 днів*	*30-60 днів*	*>60 днів*
2012 р.	209 299	97 815	73 122	7 474	30 888
2011 р.	239 270	66 065	139 250	12 334	21 621

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	2012 р.	*2011 р.*
Передоплати постачальникам	16 870	27 533
Витрати майбутніх періодів на страхування	642	5 785
	17 512	33 318

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2012 р.	*2011 р.*
Грошові кошти в банках	49 129	48 072
	49 129	48 072

Грошові кошти в банку приносять дохід за плаваючою ставкою, яка ґрунтується на щоденній депозитній банківській ставці.

13. Кредити банків

Короткострокові та довгострокові кредити банків включали:

	2012 р.	*2011 р.*
Короткострокові кредити банків	173 222	176 941
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	549 984	382 806
Довгострокові кредити банків (*)	477 278	684 249
	1 200 484	1 243 996

Станом на 31 грудня 2012 і 2011 рр. процентні позикові кошти Підприємства, залучені від банків, представлені кредитами, овердрафтами, а також угодами про відновлюване кредитування.

(*) Станом на 31 грудня 2012 р. довгострокові позики в сумі 5 083 тис. грн. були подані у складі довгострокових, але унаслідок порушення умов довгострокової кредитної угоди банк має право дострокового повернення цієї суми. 28 березня 2013 р. Підприємство підписало додаткову угоду з банком, у якій банк підтвердив незмінність графіку погашення у зв'язку з порушенням умов довгострокової кредитної угоди.

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

	2012 р.		*2011 р.*	
Валюта	*Процентна ставка*	*Заборгованість за тілом кредиту*	*Процентна ставка*	*Заборгованість за тілом кредиту*
Плаваючі ставки				
Долар	Лібор + 8-10%	627 612	Лібор + 8-10%	667 565
		627 612		667 565
Фіксовані ставки				
Долар	10-11%	572 872	9-11%	576 431
		572 872		576 431
		1 200 484		1 243 996

Узагальнена інформація про забезпечення, надане під виконання зобов'язань за кредитами та позиковими коштами, подана нижче:

	2012 р.	*2011 р.*
Основні засоби (Примітка 6)	603 527	714 409
Запаси (Примітка 9)	300 560	244 560
Дебіторська заборгованість (Примітка 10)	52 324	60 158
Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу	4 903 906	4 763 905

14. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	2012 р.	*2011 р.*
Заборгованість перед постачальниками матеріалів та послуг	561 574	592 296
	561 574	592 296

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

15. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання включали:

	2012 р.	*2011 р.*
Нараховані проценти	9 581	9 456
Інші	2 788	3 717
	12 369	13 173

17. Інші довгострокові зобов'язання

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 установленими виплатами.

Станом на 31 грудня 2012 р. загальна кількість учасників пенсійного плану склала 2 946 (2011 р.: 3 714) працівників, включаючи 1 449 (2011 р.: 1 472) пенсіонерів, які отримували виплати. У таблицях нижче наведені компоненти витрат за пенсійними виплатами, визнані у звіті про прибутки та збитки, й суми, визнані у звіті про фінансовий стан. Витрати за пенсійними виплатами включені до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат.

Витрати за пенсійними виплатами

	2012 р.	*2011 р.*
Вартість поточних послуг	15 638	17 104
Визнані актуарні збитки	9 595	3 410
Процентні витрати	29 064	35 127
Визнані зміни у вартості минулих послуг	(5 469)	(34 232)
Витрати за виплатами	48 828	21 409

Зобов'язання з пенсійних виплат на кінець року

	2012 р.	*2011 р.*
Дисконтована вартість незабезпечених зобов'язань	278 436	246 682
Невизнані актуарні витрати	(110 918)	(101 430)
Визнана вартість минулих послуг	27 347	32 816
Зобов'язання з виплат	194 865	178 068

Зміни у поточній вартості зобов'язань із виплат

	2012 р.	*2011 р.*
Зобов'язання з виплат станом на 1 січня	246 682	264 502
Вартість поточних послуг	15 638	17 104
Процентні витрати	29 064	35 127
Виплати	(32 031)	(27 191)
Актуарні збитки за зобов'язаннями у результаті змін у припущеннях	19 083	54 519
Встановлене зменшення вартості минулих послуг	-	(97 379)
Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня	278 436	246 682

Зміна вартості минулих послуг станом на 31 грудня 2011 р. була врахована у результаті деяких змін у пенсійному законодавстві України, які були внесені у звітному періоді та призвели до ретроспективного збільшення пенсійного віку для жінок, а також змін у розрахунках винагороди та перерахунку пенсій працюючим пенсіонерам.

Відхилення від фактичних припущень, зазначені вище, здебільшого були викликані зміною в сумах виплат учасникам програми згідно з українським законодавством.

Найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за пенсійною програмою на наступний рік становить 32 599 тис. грн.

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 в кількості 5 913 осіб (2011 р.: 7 173 осіб). У 2007 році Підприємство впровадила 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 4 453 пенсіонерів, що отримують ці пільгові виплати.

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

Витрати за виплатами

	2012 р.	*2011 р.*
Вартість поточних послуг	1 538	1 244
Визнані актуарні збитки	1 861	1 453
Процентні витрати	4 742	4 642
Вартість минулих послуг	84	65
Витрати за виплатами	8 225	7 404

Зобов'язання з інших виплат

	2012 р.	*2011 р.*
Поточна вартість незабезпечених пенсійних програм	35 821	40 338
Невизнані чисті актуарні збитки	(3 007)	(10 249)
Невизнана вартість минулих послуг	(929)	(1 013)
Зобов'язання з виплат	31 885	29 076

Зміни у поточній вартості зобов'язань із виплат

	2012 р.	*2011 р.*
Зобов'язання з виплат станом на 1 січня	40 338	34 935
Вартість поточних послуг	1 538	1 244
Процентні витрати	4 742	4 642
Виплати	(5 416)	(3 546)
Актуарний (прибуток) / збитки за зобов'язаннями у результаті відхилень від фактичних припущень	(5 381)	4 259
Актуарні збитки за зобов'язаннями у результаті змін у припущеннях	-	(1 196)
Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня	35 821	40 338

Найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за цією програмою на наступний рік становить 8 106 тис. грн.

Основні припущення

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

	2012 р.	*2011 р.*
Ставка дисконтування	13,00%	12,60%
Прогноз зростання заробітної плати та пенсійних виплат	10,00%	10,00%
Ставка інфляції	5,60%	6,00%

18. Чистий дохід від реалізації продукції

Підприємство отримала доходи від продажу виробів такої номенклатури:

	2012 р.	*2011 р.*

		%		%
Нержавіюча сталь	2 101 860	51	2 924 443	51
Конструкційна сталь	924 587	22	1 208 115	21
Підшипникова сталь	366 089	9	558 209	10
Інструментальна сталь	318 859	8	426 847	8
Швидкорізальна інструментальна сталь	239 046	6	210 422	4
Жаростійка сталь	166 365	4	343 283	6
Інше	11 922	0	2 330	0
	4 128 728	100	5 673 649	100

19. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції включала:

	2012 р.	*2011 р.*
Матеріали	2 690 627	3 890 051
Витрати на енергоносії, теплопостачання та інші послуги	793 462	783 717
Заробітна плата та відповідні витрати	379 993	373 595
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	51 440	98 134
Страхування виробничих основних засобів	3 645	12 724
Інше	65 058	61 781
	3 984 225	5 220 002

20. Витрати на збут

Витрати на збут включали:

	2012 р.	*2011 р.*
Експедиторські та транспортні послуги	96 244	78 271
Заробітна плата та відповідні витрати	9 000	10 079
Витрати на зберігання та пакування	2 730	2 857
Страхування запасів	2 255	23 708
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	775	633
Знецінення дебіторської заборгованості	(17)	(16)
Митне обслуговування	-	545
Інші реалізаційні витрати	12 002	14 726
	122 989	130 803

21. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включали:

	2012 р.	*2011 р.*
Заробітна плата та відповідні витрати	59 312	62 196
Банківські послуги	3 579	2 704
Професійні послуги	2 467	2 379
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2 308	2 280
Матеріали	2 287	2 404
Послуги зв'язку	431	461
Інші загальні та адміністративні витрати	9 623	6 529
	80 007	78 953

22. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи включали:

	2012 р.	*2011 р.*
Дохід від оприбуткування запасів	18 685	-
Курсові доходи, за вирахуванням курсових збитків	18 339	-
Дохід від реалізації запасів	2 215	2 334
Пені та штрафи отримані	755	549
Дохід від погашення векселів	-	290
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	100
Інші доходи	4 912	9 166
	44 906	12 439

Інші операційні витрати включали:

	2012 р.	*2011 р.*
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери	29 056	16 039
Витрати на доброчинність	2 196	2 902
Пені та штрафи сплачені	1 225	1 420
Страхування невиконання зобов'язань покупцями	57	47 672
Збиток від первісного визнання та подальшого знецінення фінансових інструментів, наявних для продажу, та відповідної довгострокової дебіторської заборгованості (Примітка 27)	-	14 908
Курсові збитки, за вирахуванням курсових доходів	-	270
Зменшення резерву під судові позови	-	(3 713)
Інші витрати	15 115	7 696
	47 649	87 194

23. Інші доходи та витрати

Інші доходи включали:

	2012 р.	*2011 р.*
Дохід від переробки основних засобів	24 704	1 063
Дохід від продажу фінансових інструментів	1 005	779
	25 709	1 842

Інші витрати включали:

	2012 р.	*2011 р.*
Збиток від реалізації основних засобів	4 395	2 905
Курсові збитки, за вирахуванням курсових доходів	490	14 146
Збиток від переоцінки основних засобів	-	33 909
	4 885	50 960

24. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи включали:

	2012 р.	*2011 р.*
Проценти, отримані за банківськими депозитами	817	1 416
Доходи від амортизації фінансових інструментів, наявних для продажу, та відповідної довгострокової дебіторської заборгованості	-	32 464
	817	33 880

25. Фінансові витрати

Фінансові витрати включали:

	2012 р.	*2011 р.*
Процентні витрати за позиками	90 676	111 434
Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями	33 806	39 769
	124 482	151 203

26. Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2012 і 2011 рр. зареєстрований, випущений і сплачений статутний капітал Підприємства становив 1 075 030 простих акцій номінальною вартістю 46,25 грн. кожна.

Інший додатковий капітал

Інший додатковий капітал включав:

	2012 р.	*2011 р.*
Дооцінка необоротних активів	520 123	535 605
Вплив гіперінфляції на статутний капітал (*)	114 627	114 627
	634 750	650 232

(*) Протягом 10-річного періоду до 31 грудня 2000 р. Україна вважалася країною з гіперінфляційною економікою. Тому Підприємство застосувало МСФЗ (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 2012 і 2011 років. У 2012 році Підприємство виплатило дивіденди, оголошені у попередніх роках, у сумі 398 тис. грн. (2011 р.: 2 969 тис. грн.).

27. Основні дочірні підприємства

Нижче подані основні дочірні підприємства Підприємства:

			Процент володіння	
Назва компанії	*Країна реєстрації*	*Вид діяльності*	*2012 р.*	*2011 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.

28. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до МСФЗ (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.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювалися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких операцій можуть відрізнятися від цін і умов операцій між непов'язаними сторонами.

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

		Продаж пов'язаним сторонам	*Закупівлі у пов'язаних сторін*	*Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін*	*Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам*
Підприємства, контрольовані акціонерами, що мають суттєвий вплив на Підприємство («значні акціонери»)	2012 р.	4 069 076	841 660	197 948	397 618
	2011 р.	5 526 966	1 347 957	236 756	394 125

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

При операціях із підприємствами, контрольованими одним із акціонерів, що мають суттєвий вплив на Підприємство, 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 період, що закінчується 31 грудня 2012 р., Підприємством не нараховувався резерв під дебіторську заборгованість пов'язаних сторін (2011 р.: нуль). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

Фінансові активи, наявні для продажу, та інша довгострокова дебіторська заборгованість

Підприємство інвестувало вільні кошти в різні фінансові інструменти, запропоновані афілійованими компаніями значних акціонерів, згідно з рішеннями Наглядової Ради Підприємства. Станом на 31 грудня 2010 р. такі фінансові інструменти були передані Підприємством згідно з відстроченими договорами продажу зазначеним вище компаніям та іншим афілійованим компаніям значних акціонерів. Відповідна довгострокова дебіторська заборгованість чистою вартістю 232 157 тис. грн. була визнана Підприємством станом на 31 грудня 2010 року.

Станом на 31 грудня 2011 р. Підприємство визначило, що значні акціонери або їхні афілійовані компанії, ймовірно, не погасять решту довгострокової дебіторської заборгованості в досяжному майбутньому. Відповідно, їхня залишкова балансова вартість у сумі 199 914 тис. грн. була повністю списана та відображена безпосередньо в накопичених збитках.

Протягом 2012 року Підприємство не інвестувала додатково у такі фінансові інструменти (2011 р.: 20 298 тис. грн.) і отримала 1 005 тис. грн. (2011 р.: 70 197 тис. грн.) грошових коштів від їхньої реалізації.

Визнані Підприємством доходи та збитки від інвестицій і володіння такими фінансовими інструментами та відповідна довгострокова дебіторська заборгованість розкриті у Примітках 22 і 23.

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 складається з шістьох членів Наглядової Ради Підприємства, висунутих акціонерами з суттєвим впливом на Підприємство, а також із шістьох членів Правління (31 грудня 2011 р.: шість членів Наглядової Ради та шість членів Правління).

У 2012 році члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Підприємства (2011 р.: нуль). У 2012 році загальна сума виплат ключовому управлінському персоналу у вигляді короткострокової винагороди склала 3 890 тис. грн. (2011 р.: 4 253 тис. грн.) і була включена до складу адміністративних витрат у звіті про фінансові результати.

29. 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.

Положення трансфертного ціноутворення в Україні діють щодо деяких ситуацій, у тому числі й щодо закордонних операцій і певних операцій в Україні, найчастіше усередині Підприємства або з іншими пов'язаними сторонами. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень трансфертного ціноутворення. Чинне українське законодавство з оподаткування прибутку підприємства не передбачає жодних виключень у ціноутворенні від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. З іншого боку, не розроблено чіткої регулятивної методології кількісної оцінки обмежень у галузі трансфертного ціноутворення.

Існуючи торгові відносини Підприємства можуть підпадати під дію цих положень. Однак якщо податкові органи встановлять факт недотримання цих положень, вони можуть вимагати коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансфертного ціноутворення відповідними українськими органами або в судовому порядку можуть вплинути на фінансові результати Підприємства.

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. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним з практичної точи зору.

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 2012 р. керівництво оцінює, що такі умовні зобов'язання не перевищать 99 146 тис. грн. (2011 р.: 189 477 тис. грн.).

Оренда землі

Підприємство має право на постійне користування земельними ділянками, на яких розташовані виробничі потужності, та сплачує податок на земельну власність відповідно до щорічної державної оцінки виходячи з загальної площі ділянки та цілей її використання. В Україні земля є власністю держави, й, отже, не належить Підприємству, окрім трьох ділянок для розташування відвалів промислових відходів.

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

Станом на 31 грудня 2012 р. сума контрактних зобов'язань Підприємства, пов'язаних із придбанням основних засобів, склала 2 470 тис. грн. (2011 р.: 4 941 тис. грн.).

30. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Підприємства включають торгову дебіторську та кредиторську заборгованість, а також позикові 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 не здійснювала операцій, пов'язаних із торгівлею фінансовими інструментами.

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 2012 р.	7,9930	10,5372	0,2632
Станом на 31 грудня 2011 р.	7,9898	10,2981	0,2495

Підприємство експортує свою продукцію до Росії, країн Європи та інших держав; закупівля матеріалів здійснюється в інших країнах, переважно в Росії; 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 закінчується	*Збільшення "+" / зменшення "-"*	*Ефект на*

31 грудня 2012 р.	*валютного курсу, %*	*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

За рік, що закінчується 31 грудня 2011 р.	*Збільшення "+" / зменшення "-" валютного курсу, %*	*Ефект на оподатковуваний прибуток*
Рубль/Гривня	+26,95%	20 559
Євро/Гривня	+27,20%	5 679
Долар США/Гривня	+23,25%	(343 424)
Рубль/Гривня	-26,95%	(20 559)
Євро/Гривня	-27,20%	(5 679)
Долар США/Гривня	-23,25%	343 424

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 2012 і 2011 рр. на основі контрактних неамортизованих платежів:

Станом на 31 грудня 2012 р.	*Прострочено (*)*	*Менш ніж 3 місяці*	*Від 3 до 12 місяців*	*Від 1 до 6 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

Станом на 31 грудня 2011 р.	*Менш ніж 3 місяці*	*Від 3 до 12 місяців*	*Від 1 до 3 років*	*Усього*
Кредити банків	72 158	529 385	820 879	1 422 422
Кредиторська заборгованість	592 296	-	-	592 296
Інші зобов'язання	62 590	-	-	62 590
	727 044	529 385	820 879	2 077 308

(*) 3 січня 2013 р. Підприємство підписало додаткову угоду з банком, по якому була 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 році, та змінила оплату у 2013 році з 153 848 тис. грн., включаючи прострочену оплату у грудні 2012 році, на 80 000 тис. грн. (Примітка 30).

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 щорічний ступінь 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 період, що закінчується 31 грудня 2012 р.	*Збільшення "+" / зменшення "-" процентної ставки, п.п.*	*Ефект на оподатковуваний прибуток*
Либор (дол. США)	+5	(314)
Либор (дол. США)	-5	314

За період, що закінчується 31 грудня 2011 р.	*Збільшення "+" / зменшення "-" процентної ставки, п.п.*	*Ефект на оподатковуваний прибуток*
Либор (дол. США)	+15	(1 001)
Либор (дол. США)	-15	1 001

Підприємство не здійснювала 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.

Капітал включає статутний капітал, наданий акціонерами материнської компанії. 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 Підприємства 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 і банківських депозитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, зобов'язань стосовно дольових учасників, а також позикових коштів, приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

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.

31. Події після дати балансу

3 січня 2013 р. Підприємство підписало додаткову угоду з банком, по якому була 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 році, та змінила оплату у 2013 році з 153 848 тис. грн., включаючи прострочену оплату у грудні 2012 році, на 80 000 тис. грн.