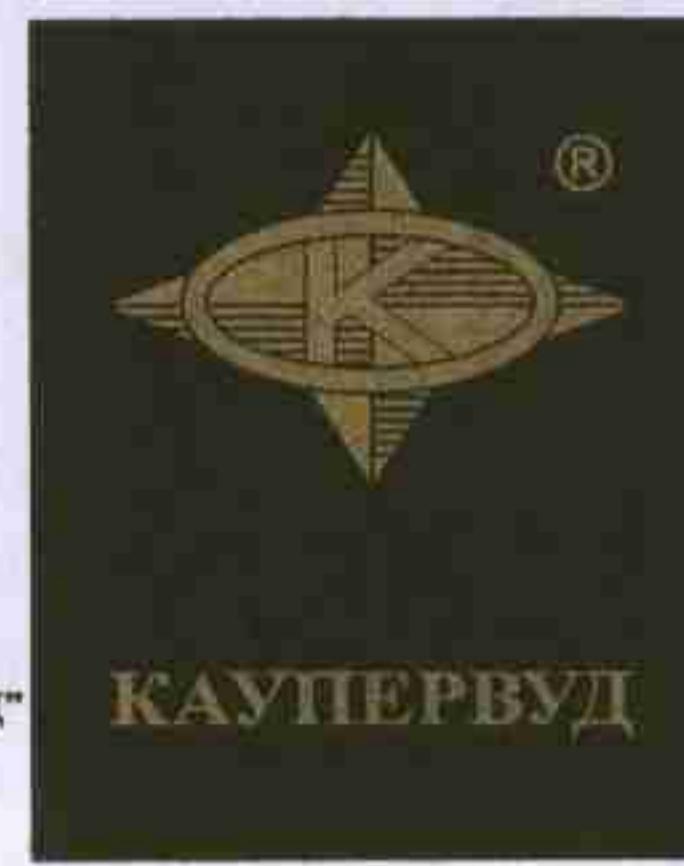


Auditing firm
"COWPERWOOD" Ltd
15a Gogolya str.
Dniepropetrovsk, 49044, UKRAINE
tel. +38 (056) 370-19-76, +38 (056) 377-33-98
fax +38 (0562) 47-16-36
<http://www.galasyuk.com>
<http://www.cowperwood.dnepr.net>
E-mail:root@cowperwood.dnepr.net



Товариство з обмеженою відповідальністю
аудиторська фірма "КАУПЕРВУД"
Україна, 49044, м. Дніпропетровськ
вул. Гоголя, 15а, 5 поверх
тел. +38 (056) 370-19-76, +38 (056) 377-33-98
факс +38 (0562) 47-16-36
<http://www.galasyuk.com>
<http://www.cowperwood.dnepr.net>
E-mail:root@cowperwood.dnepr.net

КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА "КАУПЕРВУД" ** КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА "КАУПЕРВУД" **

Власникам цінних паперів та
Голові правління, генеральному
директору заводу ПАТ НЗФ
пану Куціну В.С.
(для подання до НКЦПФР)

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
ТОВ АФ «КАУПЕРВУД»
щодо фінансової звітності ПАТ НЗФ
за 2012 рік станом на 31.12.2012 року**

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НИКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» (ПАТ НЗФ) за 2012 рік станом на кінець дня 31 грудня 2012 року (далі – «фінансова звітність»), що включає баланс станом на 31 грудня 2012 р., звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до фінансової звітності (Додатки 1, 2, 3, 4, 5).

Основні відомості про емітента: повне найменування - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НИКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ»; код ЄДРПОУ - 00186520; місцезнаходження: поштовий індекс - 53200, Дніпропетровська область, місто Нікополь, вулиця Електрометалургів, будинок 310; дата державної реєстрації - 05.03.1994 р.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НИКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» (далі – «підприємство») відповідно до Договору про надання аудиторських послуг № 627 / 1202954 від 05.04.2012 р. (дата початку проведення аудиту – 05.04.2012 р., дата закінчення проведення аудиту – 02.04.2013 р.).

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво підприємства несе відповіальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності згідно вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво підприємства відповідає: за створення необхідних умов для правильного ведення бухгалтерського обліку; за дотримання єдиних методологічних зasad бухгалтерського обліку; за складання та надання достовірної фінансової звітності, яка не повинна містити помилок та викривлень; за вибір послідовної облікової політики, яка включає принципи оцінки статей звітності та методи обліку окремих статей звітності.

Відповіальність аудитора

Ми несемо відповіальність за висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки. Ми провели аудит у відповідності до вимог «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», які прийняті в Україні в якості Національних стандартів аудиту, «Кодексу Етики Професійних бухгалтерів», Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-XII (зі змінами та доповненнями), «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360, та інших законодавчих актів України.

«Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» вимагають від нас планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Ми дотримувалися відповідних етичних вимог. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності. Аудит включає також оцінку використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених керівництвом, та оцінку загального представлення фінансової звітності.

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

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Фінансова звітність ПАТ НЗФ не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», оскільки вона не містить порівняльної інформації за попередні періоди. Вказане обмеження не дає можливості користувачам звітності використовувати зіставну інформацію.

В 2012 році ПАТ НЗФ отримало збитки та мало негативні грошові потоки від операційної діяльності, що може свідчити про наявність ознак того, що корисність активів зменшилася. В порушення вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» підприємством не проведено аналіз вартості основних засобів на предмет можливого зменшення їх корисності. Відсутність інформації необхідної для визначення сум очікуваного відшкодування вартості активів не надала нам змоги оцінити достовірність балансової вартості основних засобів.

При визначені відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань станом на 01.01.2012 р. не в повній мірі враховані суми тимчасових різниць як того вимагає МСБО 12 «Податки на прибуток».

При визначенні та відображені зобов'язань з пенсійних виплат працівникам, підприємством не в повній мірі виконані вимоги МСБО 19 «Виплати працівникам», що на нашу думку, вплинуло на правильність визначення та відображення зобов'язань і відповідних фінансових результатів діяльності підприємства.

Нам не надано відповідних документів, які свідчать про підстави для зменшення зобов'язань підприємства з одночасним збільшенням доходів на суму (без ПДВ) 950 052 тис. грн.



Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НИКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» станом на 31 грудня 2012 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за 2012 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на примітки до фінансової звітності, які пояснюють ймовірність внесення коригувань в початкові залишки балансу на 01.01.2012 р. та в фінансову звітність за 2012 рік під час складання повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р.

Висловлення додаткових думок

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 р. № 1360.

Вартість чистих активів підприємства відповідає вимогам чинного законодавства України, а саме частині третьій статті 155 Цивільного кодексу України.

На момент складання цього аудиторського висновку строк надання іншої інформації підприємства, що розкривається емітентом цінних паперів, та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю не настав, тому вона була не сформована й у нас не було можливості ознайомитися та висловити думку стосовно цієї інформації.

Нами не були виявлені факти, що ставлять під сумнів думку про те, що виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Система корпоративного управління підприємства перебуває у стані формування та удосконалення. Про це свідчить, зокрема, те, що у підприємства на дату надання аудиторського висновку положення про корпоративне управління та принципи (кодекс) етики корпоративного управління не затверджені.

На підприємстві не створено окремого підрозділу з виконання функцій внутрішнього аудиту. Контрольні функції на підприємстві, окрім Ревізійної комісії, здійснюються, зокрема, співробітниками бухгалтерії та служби економічної безпеки.

Нами не виявлено викривлень фінансової звітності підприємства внаслідок шахрайства.

Параграф з інших питань

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на те, що згідно інформації наведений в фінансовій звітності підприємство зазнало в звітному періоді суттєвих



операційних збитків які призвели, в свою чергу, до значного зменшення вартості чистих активів підприємства. Ці обставини разом з загальним впливом сучасних тенденцій до погіршення в світовій й, відповідно, у вітчизняній економіці, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може збільшити ризики пов'язані з безперервністю діяльності підприємства.

Генеральний директор

В.В.Галасюк

Аудитор

(Сертифікат аудитора № 003161, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України № 54 від 29.05.1997 р., продовжений рішенням АПУ № 229/3 від 31.03.2011 р. дійсний до 29.05.2016 р.)

В.А.Лозицький



02 квітня 2013 року

м. Дніпропетровськ

Основні відомості про аудитора

Повне найменування - Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «КАУПЕРВУД».

Код ЄДРПОУ – 20219083.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0031, видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 № 98, термін дії свідоцтва продовжено рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010 № 221/3.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів (серія АБ № 001243), внесено до Реєстру відповідно до рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.01.2011 № 35.

Місцезнаходження - 49044, Україна, м. Дніпропетровськ, вул. Гоголя, 15-а.

<http://www.galasyuk.com>.

E-mail: audit@cowperwood.dnepr.net.

Тел./факс: +38(056) 370-19-76, +38(0562) 47-16-36.



Додаток 1 до аудиторського
висновку

Підприємство ПАТ "НИКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД
ФЕРОСПЛАВІВ"

Територія Дніпропетровська область

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

Орган державного управління Державне агентство
України з управління державними корпоративними
правами та майном

Вид економічної діяльності Виробництво чавуну,
сталі та феросплавів

Середня кількість працівників 6635 чоловік

Одиниця виміру: тис. грн.

Дата /рік, місяць, число/

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2012	12	31
00186520		
1211600000		
230		
6544		
24.10.0		

Контрольна сума

Адреса 53200, Дніпропетровська обл., м. Нікополь,
вул. Електрометалургів, 310

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Генеральний директор
ТОВ АФ "КАУПЕРВУД"

Аудитор



B. Лозицький

В.В.Галасюк

В.А.Лозицький



БАЛАНС
на 31 грудня 2012 р.

Форма N 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	1767	1393
первинна вартість	011	4884	5176
знос	012	(3117)	(3783)
Незавершене будівництво	020	258262	153205
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	8360250	8086733
первинна вартість	031	21209390	21329920
знос	032	(12849140)	(13243187)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первинна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	1117	1117
Довгострока дебіторська заборгованість	050	367	-
Інвестиційна нерухомість			
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	-	-
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	056	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	057	-	-
Відстрочені податкові активи	060	243249	66606
Гудвіл	065	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ I	080	8865012	8309054
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Запаси:			
виробничі запаси	100	1120596	336739
тварини на вищуванні та відгодівлі	110	-	-
незавершене виробництво	120	113176	62065
готова продукція	130	495190	374852
товари	140	259	338
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	332531	1038623
первинна вартість	161	387756	1094116
резерв сумнівних боргів	162	(55225)	(55493)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	475865	127733
за виданими авансами	180	13257	570872
з нарахованих доходів	190	-	22
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	26190	35222
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти			
в національній валюті	230	16533	1568
в т.ч. в касі	231	9	24
в іноземній валюті	240	16486	-
Інші оборотні активи	250	823523	989789
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ II	260	3433606	3537823
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ			
IV. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ			
БАЛАНС	280	12298618	11846877

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного	На кінець звітного
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Статутний капітал	300	418915	418915
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	20069	20069
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	1689966	374975
Неоплачений капітал	360	-	-
Вилучений капітал	370	-	-
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ I	380	2128950	813959
	385	-	-
II. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИТРАТ			
Забезпечення виплат персоналу	400	64256	73558
Інші забезпечення	410	-	-
Цільове фінансування	420	-	-
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ II	430	64256	73558
III. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	3501402	8281402
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ III	480	3501402	8281402
IV. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Короткострокові кредити банків	500	40000	874968
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	348	348
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	152246	598086
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	4902982	1161897
з бюджетом	550	4816	4604
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	5093	8261
з оплати праці	580	8562	14759
з учасниками	590	115637	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	1374326	15035
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ IV	620	6604010	2677958
V. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ			
БАЛАНС	630	-	-
	640	12298618	11846877

Керівник

Головний бухгалтер



Додаток 2 до аудиторського висновку

Дата /рік, місяць, число/
Підприємство ПАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД
ФЕРОСПЛАВІВ"
Територія Дніпропетровська область
Орган державного управління Державне агентство України за СПОДУ
з управління державними корпоративними правами та
майном
Організаційно-правова форма господарювання
Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виробництво чавуну, сталі та феросплавів
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності
Одиниця виміру: тис. грн.

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КПФГ
за КВЕД
Контрольна сума

КОДИ		
2012	12	31
	00186520	
	1211600000	
	6544	
	230	
	24.10.0	

v
*

Генеральний директор
ТОВ АФ "КАУПЕРВУД"

Аудитор



В.В.Галасюк

В.А.Лозицький



**Звіт про фінансові результати
за 2012 р.**

Форма N 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	6114871	-
Податок на додану вартість	015	(962618)	-
Акцизний збір	020	-	-
	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	-	-
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	5152253	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(7407746)	-
Валовий:			
прибуток	050	-	-
збиток	055	(2255493)	-
Інші операційні доходи	060	3366828	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	061	-	-
Адміністративні витрати	070	(92569)	-
Витрати на збут	080	(120533)	-
Інші операційні витрати	090	(2143143)	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	091	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	-	-
збиток	105	(1244910)	-
Дохід від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	-	-
Інші доходи	130	1359	-
Фінансові витрати	140	(64546)	-
Втрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	(3281)	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	-	-
збиток	175	(1311378)	-
	176	-	-
	177	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	176643	-
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	-	-
збиток	195	(1488021)	-
Надзвичайні:			
доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Чистий:			
прибуток	220	-	-
збиток	225	(1488021)	-



ІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	6395878	-
Витрати на оплату праці	240	403727	-
Відрахування на соціальні заходи	250	177606	-
Амортизація	260	445197	-
Інші операційні витрати	270	429478	-
Разом	280	7851886	-

ІІІ. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	1551537980	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	1551537980	-
Чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію	320	(0,95906)	-
Скоригований чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію	330	(0,95906)	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Додаток 3 до аудиторського висновку

Підприємство ПАТ "НИКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД
ФЕРОСПЛАВІВ"

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

Територія Дніпропетровська область
Орган державного управління Державне агентство
України з управління державними корпоративними
правами та майном

за КОАТУУ
за СПОДУ

Організаційно-правова форма господарювання
Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виробництво чавуну,
сталі та феросплавів

за КОПФГ
за КВЕД

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

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

Одиниця виміру: тис. грн.

КОДИ		
2012	12	31
00186520		
1211600000		
6544		
230		
24.10.0		

v

Контрольна сума

Генеральний директор
ТОВ АФ "КАУПЕРВУД"

Аудитор



B. Лозицький

В.В.Галасюк

В.А.Лозицький



**Звіт про рух грошових коштів
за 2012 р.**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	5706457	-
Погашення векселів одержаних	015	-	-
Покупців і замовників авансів	020	9381284	-
Повернення авансів	030	45533	-
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	3204	-
Бюджету податку на додану вартість	040	77713	-
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	-	-
Отримання субсидій, дотацій	050	1273	-
Цільового фінансування	060	8677	-
Боржників неустойки (шрафів, пені)	070	649	-
Інші надходження	080	921809	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(4207598)	-
Авансів	095	(4990521)	-
Повернення авансів	100	(4776151)	-
Працівникам	105	(315915)	-
Витрат на відрядження	110	(745)	-
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(465)	-
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(967)	-
Відрахувань на соціальні заходи	125	(188926)	-
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(77070)	-
Цільових внесків	140	-	-
Інші витрачання	145	(2354474)	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	(766233)	-
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	(766233)	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	-	-
необоротних активів	190	-	-
майнових комплексів	200	-	-
Отримані:			
відсотки	210	-	-
дивіденди	220	-	-
Інші надходження	230	513	-
Придання:			
фінансових інвестицій	240	-	-
необоротних активів	250	(37532)	-
майнових комплексів	260	-	-
Інші платежі	270	(27)	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	(37046)	-
Рух коштів від надзвичайних подій	290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	(37046)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	-	-
Отримані позики	320	5880268	-
Інші надходження	330	-	-
Погашення позик	340	(5045551)	-
Сплаченні дівіденди	350	(2)	-
Інші платежі	360	(63134)	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	771581	-
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	771581	-
Чистий рух коштів за звітний період	400	(31698)	-
Залишок коштів на початок року	410	33019	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	247	-
Залишок коштів на кінець року	430	1568	-

Керівник

Головний бухгалтер



ТОВ аудиторська фірма «КАУПЕРВУД»
 Україна, 49044 м. Дніпропетровськ, вул. Гоголя, 15а, тел./факс: (056) 370-19-76, (0562) 47-16-36
<http://www.galaxyuk.com> e-mail: audit@cowperwood.dnepr.net



Додаток 4 до аудиторського висновку

КОДИ		
2012	12	31
		00186520
		1211600000
		6544
		230
		24.10.0

V

Підприємство ПАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД
ФЕРОСПЛАВІВ"

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

2012	12	31
------	----	----

Територія Дніпропетровська область

за КОАТУУ

Орган державного управління Державне агентство України за СПОДУ
з управління державними корпоративними правами та
майном

за КОПФГ

Організаційно-правова форма господарювання
Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво чавуну, сталі та
феросплавів

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Одиниця виміру: тис. грн.

Генеральний директор
ТОВ АФ "КАУПЕРВУД"

В.В.Галасюк

Аудитор

В.А.Лозицький



В. Лозицький

**Звіт про власний капітал
за 2012 р.**

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Статут- ний капіта- л	Пайови- й капітал	Додатко- вий вкла- дений капітал	Інший додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	418915	-	-	6211460	20069	(6089982)	-	-	560462
Коригування:										
Зміна облікової політики	020	-	-	-	(6211460)	-	7780864	-	-	1569404
Виправлення помилок	030	-	-	-	-	-	(916)	-	-	(916)
Інші зміни	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	050	418915	-	-	-	20069	1689966	-	-	2128950
Переоцінка активів:										
Дооцінка осн. засобів	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка основних засобів	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка незавершеного будівництва	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка незавершеного будівництва	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка нематеріальних активів	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка нематеріальних активів	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	-	-	-	-	-	(1488021)	-	-	(1488021)
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	280	-	-	-	-	-	173030	-	-	173030
Разом змін в капіталі	290	418915	-	-	-	-	(1314991)	-	-	(1314991)
Залишок на кінець року	300	418915	-	-	-	20069	374975	-	-	813959

Керівник

Головний бухгалтер



**Примітки
до фінансової звітності ПАТ НЗФ за 2012 рік**

1. Загальні відомості

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НИКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» (перейменоване з відкритого акціонерного товариства «Нікопольський завод феросплавів» рішенням загальних зборів акціонерів від 05 квітня 2011 р. № 16), далі за текстом – «Підприємство», створене згідно з Указом Президента України «Про корпоратизацію підприємств» від 15.06.1993 року № 210, наказу Міністерства економіки України від 27.08.1993 р. № 54 «Про затвердження переліку підприємств, що підлягають корпоратизації», на підставі Положення про порядок корпоратизації підприємств, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 05 липня 1993 р. № 508 згідно з наказом засновника – Міністерства промисловості України від 01.03.1994 року № 43 шляхом перетворення Нікопольського державного заводу феросплавів. Згідно наказу Фонду державного майна України від 07.10.1999 р. № 1895 завершена приватизація ВАТ «НИКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ».

Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Нікопольської міської Ради Дніпропетровської області «05» березня 1994 року.

Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців видана 11.04.2011 р., що дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі здійснено 05.03.1994 р. за № 1 230 120 0000 000312.

ПАТ «НИКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» знаходиться за адресою: м. Нікополь, вул. Електрометалургів, буд.310, місцезнаходження за КОАТУУ 1211600000, організаційно-правова форма за КОПФГ - акціонерне товариство, код № 230, форма власності за КФВ приватна, код № 10.

Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період 6 635 чоловік (за попередній період – 6 768 чоловік).

Станом на звітну дату підприємство не має філіалів і представництв.

Основні види діяльності

Звичайними видами діяльності підприємства в звітному періоді були (довідка АБ № 448894 з ЄДРПОУ від 16.10.2012 р. Державного комітету статистики):

Таблиця № 1

Основні види діяльності

№ з/п	Види діяльності за КВЕД
1	2
1	14.31 Виробництво панчішно-шкарпеткових виробів
2	24.10 Виробництво чавуну, сталі та феросплавів
3	86.90 Іна діяльність в сфері охорони здоров'я
4	86.10 Діяльність лікарняних закладів
5	85.32 Професійно-технічна освіта
6	33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування



2. Основні положення облікової політики

Основа підготовки інформації. Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки фінансової звітності прописані нижче. Такі принципи облікової політики застосовувались послідовно на весь період, якщо не вказано інше.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 р., Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2012 р., є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою на підставі МСФЗ. Враховуючи перехідний період застосування МСФЗ в Україні, фінансова звітність підприємства не повністю відповідає вимогам МСФЗ. Представлена фінансова звітність не містить порівняльної інформації за попередні періоди, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Відповідно до вимог МСФЗ повний пакет фінансової звітності за МСФЗ включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний доход), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ). Повний пакет фінансової звітності за МСФЗ Підприємство складе станом на 31.12.2013 р. із застосуванням МСФЗ, що будуть діяти станом на 31.12.2013 р. Так як МСФЗ, що будуть діяти на 31.12.2013 можуть відрізнятись від МСФЗ станом на 31.12.2012 р., за якими була складена фінансова звітність за 2012 р., це може призвести до коригування початкових залишків станом на 01.01.2012 р. та операцій за 2012 р.

Фінансову звітність подано у тисячах гривень. Національна валюта України - гривні. Все округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Підприємство працює в одному сегменті: виробництво феросплавів.

Перерахунок іноземної валюти. Статті, які відображаються у фінансовій звітності Підприємством вимірюються за допомогою валюти первинного економічного середовища, в якому працює Підприємство функціональною валютою, якою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються за курсом Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті включені в прибуток або збиток на основі обмінного курсу, що діяв на дату здійснення операції.

Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом НБУ на дату балансу. Прибутки або збитки від переоцінки відмінності обмінних курсів активів та зобов'язань віднесені у звітності в інші доходи/витрати або фінансові доходи/фінансові витрати.

Основні курси валют, що використовувалися для перерахунку сум іноземної валюти, були такими:



Курси валют

грн.

№ з/п	Назва валюти	Станом на 01 січня 2012 р.	Станом на 31 грудня 2012 р.
1	2	3	4
1	1 доллар США	7,9898	7,993
2	1 євро	10,298053	10,537172
3	1 рубль	0,24953	0,26316

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною (умовною) вартістю мінус подальша амортизація та знецінення. Згідно звільненню щодо використання справедливої вартості в якості умовної вартості за МСФЗ 1, умовна вартість на 1 січня 2012 року була визначена як справедлива вартість основних засобів на вказану дату за результатами оцінки зовнішніх незалежних оцінювачів. Наступні придбання основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість замінених Підприємством списується. Інші подальші витрати капіталізуються, тільки якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від об'єкта основних засобів. Усі інші витрати визнаються у складі прибутку або збитку як витрати у міру їх здійснення.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у складі прибутку або збитку.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового строку їх експлуатації:

Таблиця № 3

Термін експлуатації основних засобів

№ з/п	Показник	Термін експлуатації, років
1	2	3
1	Будівлі і споруди	5-55
2	Виробниче устаткування	5-40
3	Інші основні засоби	10-20

Ліквідаційна вартість активу – це розрахункова сума, яку Підприємство отримало б у даний час від вибуття активу, за вирахуванням оціночних витрат на



реалізацію, якби актив вже був у тому віці і в тому стані, які очікуються в кінці терміну його експлуатації. Коли Підприємство має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу дорівнює нулю. Ліквідаційна вартість і терміни експлуатації активу переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

Незавершене будівництво являє собою передоплати за основні засоби та вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Підприємство капіталізує витрати за позиковими коштами, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

Класифікація фінансових активів. Підприємство класифікує свої фінансові активи, як дебіторську заборгованість. Керівництво Підприємства визначає категорію фінансових активів при їх первісному визнанні.

Аванси видані та дебіторська заборгованість виникають тоді, коли Підприємство реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім кредитів і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу відразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, крім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Дані фінансові активи включаються в категорію необоротних активів.

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку. Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визнаються у складі прибутку або збитку, крім випадків, коли вони визнаються в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, врахованих у поточному або інших періодах в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати до бюджету щодо оподатковованого прибутку чи збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до винятку при первісному визнанні відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання в разі операції, що не є об'єднанням підприємств, коли така операція при її первісному обліку не впливає ні на фінансову, ні на податковий прибуток. Відстрочений податок оцінюється за податковим ставкам, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.



Відстрочені податкові активи по тимчасовим різницям і перенесені податкові збитки враховуються тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якої можна буде реалізувати від'ємні суми.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Первісна вартість товарно-матеріальних запасів визначається на основі середньозваженої вартості для сировини та технологічного палива, та за методом FIFO для матеріалів, запасних частин, малоцінних та швидкозношуваних предметів та інших ТМЦ. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну реалізації в ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням розрахункових витрат на завершення роботи над активом та відповідних витрат на збут.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (фінансові активи). Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус резерв на знецінення. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Підприємство не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первісних або переглянутих умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість з основної діяльності знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі дебітора, ймовірність його банкрутства або фінансової реорганізації, несплата або прострочення платежу.

Величина сумнівних боргів визначається по абсолютній сумі сумнівної заборгованості виходячи з платоспроможності кожного дебітора, та проведення аналізу платежів за товари, роботи, послуги. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої не створювався резерв сумнівних боргів, у разі визнання її безнадійною списується за рахунок інших операційних витрат.

Нефінансові аванси видані. Нефінансові аванси обліковуються за первісною вартістю. Балансова вартість нефінансових авансів, виданих з метою придбання активів, переноситься на балансову вартість активів, коли Підприємство отримує контроль над цими активами і існує ймовірність отримання економічних вигод від їх використання. Якщо є свідоцтво того, що активи, товари або послуги, до яких відносяться нефінансові аванси видані, не будуть отримані, балансова вартість нефінансових авансів виданих зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку або збитку.



Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим строком розміщення не більше трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключені зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Акредитиви. Акредитиви являють собою грошові кошти на банківських рахунках, заблоковані банком для забезпечення виконання Підприємством своїх зобов'язань по конкретних договорах закупівлі. Використання цих коштів обмежено. Тому їх вартість включено до складу інших необоротних активів.

Прибуток на акцію. Сума прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку за рік на середньозважену кількість акцій за участю в обігу протягом звітного року.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені і затверджені.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) та вартістю погашення визнається у прибутку або збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти класифікуються як поточні зобов'язання за винятком випадків, коли Підприємство має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Позикові кошти, визнані у фінансових звітах, включають банківські кредити, небанківські позикові кошти та кредиторську заборгованість перед поручителями. Небанківські позикові кошти – це аванси отримані, які, по суті, є безвідсотковим фінансуванням, наданим клієнтами Підприємству.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання). Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконує свої зобов'язання за договором.

Нефінансові аванси отримані. Нефінансові аванси обліковуються за первісно отриманими сумами.

Умовні активи і зобов'язання. Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у примітках до фінансової звітності, коли ймовірно отримання економічних вигід від його використання.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності.



Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли відтік ресурсів, що припускають економічні вигоди, є малоймовірною.

Винагороди працівникам. План з встановленими внесками. Підприємство сплачує на користь своїх працівників передбачені законодавством внески до Пенсійного фонду. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Винагороди працівникам. План зі встановленими виплатами. Підприємство бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає досроковий вихід на пенсію робітників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Підприємство також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами, являє собою поточну вартість певного зобов'язання на звітну дату. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно.

Визнання доходів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари та надані послуги в ході звичайної діяльності Підприємства. Виручка від реалізації відображається без ПДВ і знижок.

Підприємство визнає виручку від реалізації в тому випадку, якщо її суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності, існує ймовірність отримання Підприємством майбутніх економічних вигод та дотримані конкретні критерії по кожному напрямку діяльності Підприємства, як описано нижче. Оцінки Підприємства ґрунтуються на результатах минулих періодів з урахуванням категорій покупців, видів операцій та специфіки кожної угоди.

Підприємство виробляє феросплави для їх реалізації в Україні та на міжнародних ринках. Виручка від продажу феросплавів та інших товарів визнається в момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. Зазвичай це відбувається при відвантаженні товару. Коли Підприємство погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається в момент передачі вантажу покупцеві в обумовленому місці. Підприємство використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС 2000, такі як оплата перевезення до пункту призначення (CPT), доставка до кордону (DAF), франко-перевізник (FCA) і франко-борт (FOB), які визначають момент переходу ризиків і вигод.

Продажі враховуються на основі цін, зазначених у специфікаціях до договорів купівлі-продажу. Ціна продажу вказується окремо дляожної специфікації.

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується за двома ставками: 20% при продажі на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг і 0% при експорті товарів та наданні супутніх послуг. Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період. Воно виникає в день відвантаження товарів клієнтові або в день отримання оплати від клієнта, в

залежності від того, яка з подій відбувається раніше. Кредит з ПДВ – це сума, яку платник податку має право зарахувати на зменшення свого зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка виписується у день оплати постачальнику або в день отримання товарів, в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується відповідно до валової суми заборгованості, включаючи ПДВ.

Аванси видані контрагентам і аванси отримані від контрагентів показані в даній фінансовій звітності з врахуванням ПДВ, оскільки передбачається, що розрахунок по ПДВ буде проведений за рахунок поставки відповідних товарів чи послуг.

Визнання витрат. Витрати враховуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції складається переважно з ціни закупівлі сировини, витрат на персонал, витрат на амортизацію основних засобів, витрат на електроенергію та інших відповідних видатків.

Фінансові витрати. Процентні витрати включають процентні витрати за позиковими коштами та збитки від курсової різниці за позиковими коштами.

Фінансові доходи. Фінансові доходи включають доходи від розміщення вільних коштів на депозитних рахунках у банківських установах.

3. Перше застосування МСФЗ

Фінансова звітність за 2012 рік є першою річною фінансовою звітністю, яка складена у відповідності до вимог МСФЗ. Датою переходу Підприємства на облік за МСФЗ є 1 січня 2012 року. За деякими винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, які діють щодо 2012 фінансового року. Ця редакція була застосована при підготовці вхідного балансу по МСФО за станом на 1 січня 2012 року і до 31 грудня 2012 року. При підготовці цієї фінансової звітності Підприємство застосувало обов'язкові винятки і наступні звільнення за вибором від повного ретроспективного застосування МСФЗ:

(А) Справедлива вартість в якості умовної вартості. Підприємство ухвалило рішення оцінювати більшість основних засобів за справедливою вартістю, прийнятою в якості умовної вартості станом на 1 січня 2012 року. В подальшому облік вартості основних засобів ведеться за собівартістю придбання, виготовлення.

(Б) Виплати працівникам. Підприємство ухвалило рішення визнати збитки з нарахування Пенсійного плану на 1 січня 2012 року. Це звільнення було застосовано до всіх планів з визначеними виплатами відповідно до МСФЗ 1.

Остання фінансова звітність Підприємства, підготовлена у відповідності з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні (ПСБО), підготовлена станом на 31 грудня 2011 року та за 2011 фінансовий рік.



Нижче представлена звірення впливу переходу від обліку по ПСБО на облік за МСФЗ на 1 січня 2012 року та за 2012 фінансовий рік:

Таблиця № 4

**Звірка збитку за ПСБО та загального сукупного збитку за МСФЗ
2012 рік**

тис. грн.

№ з/п	Найменування показника	2012 рік
1	2	3
1	Збиток за ПСБО	(6 089 982)
2	<i>Вплив змін облікової політики</i>	
3	Сторно дооцінки основних засобів	7 804 801
4	Безоплатно отримані основні засоби	7 267
5	<i>Коригування у зв'язку з переходом на МСФЗ</i>	
6	Оцінка готової продукції за чистою вартістю реалізації	(65 969)
7	Зобов'язання за Пенсійним планом	(28 253)
8	Відстрочені податки (ВПА, ВПЗ)	63 091
9	Резерв поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи	(916)
10	Інші коригування (% за кредит)	(73)
11	Сукупний збиток за МСФЗ	1 689 966

Таблиця № 5

Звірка грошових потоків за ПСБО і грошових потоків за МСФЗ

тис. грн.

№ з/п	Найменування показника	Станом на 01.01.2012 ПСБО	Станом на 01.01.2012 МСФЗ	Станом на 31.12.2012 ПСБО	Станом на 31.12.2012 МСФЗ
1	2	3	4	5	6
1	Каса	9	9	24	24
2	Поточні рахунки в банку, інші	17 404	17 404	1 473	1 473
3	Депозити, інші рахунки в банку	36 558	15 604	2 482	71
4	Інші кошти	2	2	-	-
5	Залишок у Звіті про рух грошових коштів	53 973	33 019	3 079	1 568
6	Коригування на суми авансів виданих за оборотні активи	-	1 964	-	2 411
7	Коригування на суми авансів виданих за необоротні активи	-	18 990	-	-
8	Разом з коригуванням	53 973	53 973	3 979	3 979



Основні коригування різниць між ПСБО і МСФЗ:

1. Основні засоби. Було ухвалено рішення оцінювати більшість основних засобів за справедливою вартістю, прийнятою в якості умовної вартості станом на 1 січня 2012 року. Підприємство залучило кваліфікованого незалежного оцінювача для проведення оцінки її основних засобів на дату переходу на облік за МСФЗ і прийняло рішення використовувати звільнення з вибору від повного ретроспективного застосування МСФЗ, що дозволяє використовувати справедливу вартість в якості умовної вартості. Відповідно, переоцінка основних засобів та визнання відповідних відстрочених податків у наступних періодах, які відображені у фінансовій звітності за ПСБО були сторновані.
2. Оцінка товарно-матеріальних запасів за чистою вартістю реалізації. Підприємство відображало товарно-матеріальні запаси в своїй фінансовій звітності за ПСБО за первісною вартістю, хоча вони повинні переоцінюватися за чистою вартістю реалізації.
3. Відстрочені податки. Відстрочений податок був розрахований, виходячи з балансової вартості активів та зобов'язань за МСФЗ. Коригування відстроченого податку, пов'язані з виправленням помилок у звітності Підприємства за ПСБО, показані в таблиці вище окремим рядком в категорії "Коригування у зв'язку з переходом на МСФЗ".
4. Зобов'язання з пенсійного забезпечення. Підприємство не визнавало у своїй фінансовій звітності за ПСБО зобов'язання за пенсійним забезпеченням.
5. Оцінка дебіторської заборгованості з основної діяльності, іншої дебіторської заборгованості та авансів виданих. Підприємство визнавало у своїй фінансовій звітності за ПСБО дебіторську заборгованість з основної діяльності, іншу дебіторську заборгованість та аванси видані за первісною вартістю. Ця дебіторська заборгованість та аванси повинні були бути визнані в фінансовій звітності за МСФЗ за амортизованою вартістю за вирахуванням знецінення.
6. Відсотки нараховані. У відповідності до МСФЗ відсотки нараховані відносяться до того звітного періоду коли відбулася така подія.
7. Акредитиви. За ПСБО акредитиви класифікуються як грошові кошти та їх еквіваленти, а за МСФЗ - у складі необоротних активів або дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

4. Детальне розкриття інформації

Основні засоби

Таблиця № 6

Основні засоби

№ з/п	Показник	Первісна вартість станом на 01.01.2012	Знос станом на 01.01.2012	Над- ходжен- ня за 2012 рік	Вибут- тя в 2012 році	Первісна вартість станом на 31.12.2012	Знос станом на 31.12.2012	тис. грн.
								Залишков а вартість станом на 31.12.2012
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Будівлі i споруди	14 889 312	8 313 065	109809	38 769	14 960 352	8 424 963	6 535 389



Продовження Таблиці № 4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	Виробниче обладнання	6 120 640	4 397 023	64832	16 360	6 169 112	4 666 564	1 502 548
3	Інші основні засоби	199 438	139 052	1352	334	200 456	151 660	48 796
4	Разом	21 209 390	12 849 140	175 993	55 463	21 329 920	13 243 187	8 086 733

Активи, передані Підприємству після приватизації, не включають землю, на якій розташовані будівлі Підприємства. Підприємство має можливість придбати цю землю після подачі заяви в державний орган реєстрації або продовжувати користуватися землею на умовах постійного користування. Українським законодавством термін закінчення зазначеного права не встановлено. На 31 грудня 2012 року Підприємство не подало заяву на придбання землі.

Нематеріальні активи

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів наведена в Таблиці № 7.

Таблиця № 7

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів

тис. грн.

№ з/п	Показник	Групи нематеріальних активів			Разом
		Патенти і ліцензії	Програмне забезпечення	Інше	
1	2	3	4	5	6
1	Залишок на початок року	54	4830		4884
2	Первісна вартість	54	4830		4884
3	Знос	29	3088		3117
4	Надійшло за рік		322		322
5	Вибуло за рік	1	29		30
6	Первісна вартість	1	29		30
7	Знос		29		29
8	Нараховано амортизації за рік	12	683		695
9	Залишок на кінець року	53	5123		5176
10	Первісна вартість	53	5123		5176
11	Знос	41	3742		3783



Товарно-матеріальні запаси

Таблиця № 8

Запаси

тис. грн.

№ з/п	Показник	Залишок на 01.01.2012 р.	Залишок на 31.12. 2012 р.
1	2	3	4
1	Сировина та допоміжні матеріали	1 120 596	336 739
2	Готова продукція	495 190	374 852
3	Незавершене виробництво	113 176	62 065
4	Товари	259	338
5	Всього товарно-матеріальних запасів	1 729 221	773 994

Станом на 31 грудня 2012 року товарно-матеріальні запаси в сумі 773 656 тисяч гривень були показані за чистою вартістю реалізації. Станом на 31.12.2012 року Підприємство визнало уцінку товарно-матеріальних запасів, готової продукції загальною сумою 292 тисячі гривень.

Аванси видані

Станом на 31 грудня 2012 року Підприємство видало іноземним постачальникам аванси в доларах США в перерахунку у валюту звітності 539 578 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2012 року Підприємство видало українським Підприємством аванси в гривнях 31 294 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2012 року, 31 грудня 2011 Підприємство класифікувало видані суми авансів, як дебіторську заборгованість.

Ці аванси не прострочені та не знецінені. Справедлива вартість цих авансів приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Дебіторська заборгованість

Таблиця № 9

Дебіторська заборгованість

тис. грн.

№ з/п	Найменування показника	Станом на 01.01.2012	Станом на 31.12.2012
1	2	3	4
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з основної діяльності	387 756	1 094 116



Продовження Таблиці № 9

1	2	3	4
2	Мінус резерв сумнівних боргів на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності	(55 225)	(55 493)
3	Інша фінансова дебіторська заборгованість (розрахунки по договорам комісії, тощо)	26 190	35 222
4	Інша довгострокова дебіторська заборгованість	367	0
5	Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	359 088	1 073 845
6	Векселі до отримання	X	X
7	ПДФО, інші податки та розрахунки з нарахованих доходів	25	37
8	ПДВ до відшкодування	455 646	107 172
9	Нефінансові аванси видані	13 257	570 872
10	Грошові кошти, використання яких обмежено	X	X
11	Передоплата з податку на прибуток	20 194	20 546
12	Всього поточної дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	489 122	698 627
13	Разом	848 210	1 772 472

У сумі резерву сумнівних боргів на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності відбулися наступні зміни:

Таблиця № 10

Резерв сумнівних боргів

тис. грн.

Показник	На 01.01.2012 р.	Нараховано	Використано	На 31.12.2012 р.
1	2	3	4	5
Резерв дебіторської заборгованості	55 225	268	X	55 493

До складу резерву сумнівних боргів включені заборгованості с терміном не сплати понад трьох років.

Аналіз фінансової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 160), дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, виданими авансами та іншої дебіторської заборгованості (рядок 210) по строкам представлений нижче:



Терміни дебіторської заборгованості

№ з / п	Показник	Станом на	Станом на
		01.01.2012 р.	31.12.2012 р.
1	2	3	4
1	<i>Не прострочена і не знецінена заборгованість</i>		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	387 756	1 094 116
3	Інша дебіторська заборгованість	460 087	678 356
4	<i>Прострочена, але не знецінена заборгованість</i>		
5	- прострочена менше 90 днів	194 104	1 538 673
6	- прострочена від 90 до 360 днів	660 076	240 306
7	- прострочена більше 360 днів	48 888	48 986
8	Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	903 068	1 827 965
9	Знецінена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	x	x
10	Знецінена інша дебіторська заборгованість	x	x
11	Всього знецінена дебіторська заборгованість	x	x
12	Резерв сумнівних боргів	(55 225)	(55 493)
13	Всього дебіторська заборгованість	847 843	1 772 472

Всі прострочені, але не знецінені суми вважаються такими, що будуть повернуті. Індивідуально знецінені статті дебіторської заборгованості – це, в основному, заборгованість клієнтів, що зазнають фінансові труднощі. Підприємство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості, які не підлягають відображення у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 12).

Розшифрування ряд. 210 балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість»

№ з / п	Вид заборгованості	Сума,
		тис. грн.
1	2	3
1	Дебіторська заборгованість по розрахункам за оренду майна	56
2	Розрахунки з робітниками підприємства	787
3	Розрахунки с ФСС по непрацездатності	784



1	2	3
4	Розрахунки з іншими дебіторами – перевиставлення рахунків	32 323
5	Переуступка боргу	1 272
6	Разом	35 222

Грошові кошти і їх еквіваленти

Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 13.

Таблиця № 13

Кошти

тис. грн.

№ з/п	Показник 2	Станом на 01.01. 2012 р. 3	Станом на 31.12. 2012 р. 4
1	Поточні рахунки	17 435	1472
2	Депозитні рахунки	15 573	31
3	Готівка (каса)	9	24
4	Інші кошти	2	41
5	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	33019	1568

Ці суми не мають обмежень у використанні та не знецінені.

Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу підприємства (рядок 250) станом на 31.12.2012 р. включені суми податкового кредиту у сумі 181 тис. грн. і податкових зобов'язань з податку на додану вартість за окремими господарськими операціями у сумі 989 608 тис. грн., розраховані відповідно до податкового законодавства України (податкові зобов'язання за отриманими авансами, податкові зобов'язання з імпорту послуг, податковий кредит, непідтверджений податковими накладними).

Акціонерний капітал

Станом на 1 січня 2012 року кількість простих акцій, що обертаються становило 1 551 537 980 штук номінальною вартістю 0,27 гривні за 1 акцію. Всі випущені прості акції були повністю оплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

Відповідно до законодавства України, Підприємство розподіляє отриманий прибуток у вигляді дивідендів або переводить її в резерви виходячи з фінансової



звітності, підготовленої відповідно до ПСБО. Фінансова звітність Підприємства за ПСБО є основою для розподілу прибутку та інших платежів. Згідно з українським законодавством, основою розподілу є нерозподілений прибуток. Однак дане законодавство та інші закони та нормативні акти допускають різні тлумачення. Не отримана сума дивідендів 115 637 тисяч гривень були списані по закінченню терміна позовної давності на рахунок нерозподіленого прибутку.

Довгострокові зобов'язання

Підприємство залучило ряд банківських позикових коштів, які згодом не змогло погасити. Розрахунок за цими позиковими коштами був здійснений поручителями. Станом на 01 січня 2012 року 4 867 268 тисяч гривень (з яких поточна частина складає 1 365 866 тис. грн.) і 31 грудня 2012 року 3 501 402 тисячі гривень, відповідно, - це заборгованість перед поручителем, що здійснив погашення заборгованості Підприємства перед банківською установою. Це зобов'язання є безвідсотковим і не має фіксованого терміну погашення. Підприємством оцінюється ця заборгованість як довгострокова виходячи з того, що кредитором не планується вимога заборгованості на протязі 2013 року. Після погашення банківських позикових коштів поручителем Підприємство рекласифікувало таку заборгованість в довгострокову кредиторську заборгованість перед поручителями.

Також у складі довгострокових зобов'язань підприємства враховані отримані передплати від резидентів України за якими поставка товарів, робіт, послуг буде здійснена в довготривалому періоді, який перевищуватиме один рік.

Довгострокова заборгованість недисконтована, її сума дорівнює номінальній вартості.

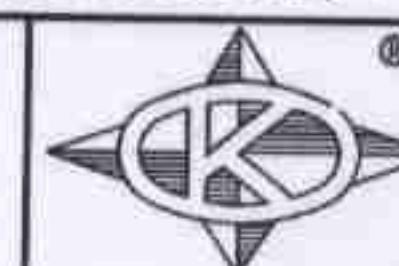
Підприємство не хеджує свої зобов'язання в іноземній валюті та ризики зміни процентної ставки.

Станом на звітні дати справедлива вартість позикових коштів Підприємства приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням

Підприємство бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, які працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Ці пільгові пенсії фінансуються розподільним способом, тобто кожен рік з Пенсійного фонду України, без створення спеціального резерву або фонду.

Законом України «Про загальнообов'язкове пенсійне страхування» визначено, що пенсійне забезпечення осіб, які заробили право на пільгову пенсію, здійснюється через професійні та корпоративні фонди згідно окремим законодавчим актам. До впровадження пенсійного забезпечення через професійні та корпоративні фонди за законодавством України роботодавці зобов'язані (частково) фінансувати виплату цих пенсій (відшкодування до Пенсійного Фонду по виплатах пенсій на пільгових умовах співробітникам підприємства як працюючим, так і по звільненим, які заробили частину такої пенсії або всю перед своїм звільненням з підприємства).



Кожен місяць підприємство має виплачувати грошові кошти Пенсійному Фонду та накопичувати зобов'язання перед нинішніми працівниками. Крім обов'язкового фінансування пільгових державних пенсій, підприємство добровільно надає своїм співробітникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених колективним договором, пов'язаних з виплатами при виході на пенсію. Всі ці пільги носять характер планів зі встановленими виплатами. Таким чином, Програма соціальних заходів підприємства складається з пенсійних і довгострокових соціальних пільг. Пенсійні пільги складають основну частину цієї програми.

Зобов'язання підприємства по програмі включають:

- пенсії по закінченні трудової діяльності (відшкодування до Пенсійного Фонду по виплатах пільгових пенсій співробітникам Підприємства (згідно чинного законодавства)) активним учасникам, пенсіонерам і відкладеним пенсіонерам.
- винагороди по закінченні трудової діяльності (одноразові виплати у зв'язку з виходом на пенсію) працюючим - відповідно до положень колективного договору.

Підприємство також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію, до ювілею та інші виплати не пов'язані з відпрацьованим часом.

Таким чином, у підприємства виникає необхідність визнання в обліку та фінансовій звітності зобов'язання з виплати цих сум у майбутньому.

З практичних міркувань Підприємство самостійно, без залучення актуаріїв, розрахувало та визнало в балансі зобов'язання за пенсійним планом зі встановленими виплатами, яке являє собою поточну вартість визнаного зобов'язання на звітну дату. Сума зобов'язання визначена на рівні можливого відшкодування до Пенсійного Фонду по виплатах пільгових пенсій співробітникам Підприємства на 2013 рік.

Суми зобов'язань за пенсійним забезпеченням у фінансовій звітності, були визначені у розмірі на 01.01.2012 р. 28 252 тис. грн. та станом на 31.12.2012 р. 33 901 тис. грн. Справедлива вартість зобов'язань за пенсійним забезпеченням Підприємства приблизно дорівнює її балансовій вартості.

Кредиторська заборгованість

Таблиця № 14

Кредиторська заборгованість

№ з/п	Вид кредиторської заборгованості	Станом на 01.01.2012	Станом на 31.12.2012
		3	4
1	2	3	4
1	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	152 246	598 086
2	Дивіденди до виплати	115 637	x
3	Векселі видані	348	348



Продовження Таблиці № 14

1	2	3	4
4	Довгострокова кредиторська заборгованість	3 501 402	8 281 402
5	Інша кредиторська заборгованість : <i>В т.ч. податковий кредит – розрахунки з іншими кредиторами – розрахунки по нарахованим % розрахунки з підзвітними особами</i>	1 374 326 2 679 1 371 647	15 035 4 495 9 125 1 412 3
6	Аванси отримані	4 902 982	1 161 897
7	Нарахований резерв на відпустки працівників	36 002	39 657
8	Зобов'язання за Пенсійним планом	28 254	33 901
9	Заробітна плата та заборгованість зі страхування	13 655	23 020
10	Податок на прибуток до сплати	2 637	x
11	Інші податки до сплати	2 179	4 604
12	Всього кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості	10 129 668	10 157 950

Судові процеси. В ході нормального ведення бізнесу Підприємство час від часу отримує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво Підприємства вважає, що істотні збитки за позовами понесені не будуть.

Питання, пов'язані з охороною навколишнього середовища. Система заходів щодо дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі становлення, і позиція державних органів щодо його виконання постійно переглядається. У міру виникнення зобов'язань вони визнаються у фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих норм і законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, але можуть зробити істотний вплив. При існуючому порядку забезпечення дотримання вимог чинного законодавства керівництво вважає, що істотні зобов'язання внаслідок забруднення довкілля відсутні.

Зобов'язання по капітальним вкладенням. На 31 грудня 2012 договірні зобов'язання Підприємства по капітальним вкладенням відсутні.



Позикові кошти

тис. грн.

№ з/п	Показник	Станом на	Станом на
		01.01.2012 р.	31.12.2012 р.
1	2	3	4
1	<i>Довгострокові позикові кошти</i>		
2	- банківські позикові кошти		
3	- небанківські позикові кошти	3 501 402	3 501 402
4	<i>Поточні позикові кошти</i>		
5	- банківські позикові кошти	40 000	874 968
6	- небанківські позикові кошти	x	x
7	Всього позикові кошти	3 541 402	4 376 370

Позикові кошти Підприємством отримані в наступних валютах:

Валюта позикових коштів

тис. грн.

№ з/п	Показник	Станом на	Станом на
		01.01.2012 р.	31. 12.2012 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	40 000	728 534
2	Долари США	x	146 434
3	Євро	x	x
4	Російські рублі	x	x
5	Всього позикових коштів	40 000	874 968

Ефективні відсоткові ставки по залученим позикам на протязі 2012 р. складали:

Ефективні відсоткові ставки

№ з/п	Валюта	2012 рік
		3
1	2	3
1	Українські гривні	10,3 - 11,3%
2	Долари США	10,2 - 10,5%
3	Євро	x
4	Російські рублі	x



Довгострокова заборгованість переводиться в короткострокову заборгованість у випадку, коли за умовами договору до повернення основної суми боргу залишається 365 днів. У випадку якщо зобов'язання з повернення позикових коштів підлягає погашенню долями (траншами), кожний такий транш відображається в бухгалтерському обліку в якості самостійного зобов'язання, що характеризується окремим строком погашення. Вимоги про переведення довгострокової заборгованості в короткострокову застосовуються до кожного траншу окремо.

Станом на звітні дати справедлива вартість позикових коштів Підприємства приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми зобов'язань з пенсійного забезпечення в балансі, були визначені таким чином:

Таблиця № 18

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

тис. грн.

№ з/п	Показник	1 січня 2012 р.	Нараховано	31 грудня 2012 р.
1	2	3	4	5
1	Зобов'язання з пенсійного забезпечення в балансі	28 254	5 647	33 901

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах:

Таблиця № 19

Кредиторська заборгованість по валютах

тис. грн.

№ з/п	Показник	Станом на 01.01.2012 р.	Станом на 31.12.2012 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	142 842	276 770
2	Долари США	8 955	321 284
3	Євро	449	32
4	Російські рублі	x	x
5	Всього зобов'язань	152 246	598 086



Станом на 31.12.2012 р. та 01.01.2012 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності та інша фінансова кредиторська заборгованість Підприємства приблизно дорівнює її балансовій вартості.

В рядку балансу підприємства «Інші поточні зобов'язання» відображені зобов'язання, які не підлягають відображення в складі інших статей кредиторської заборгованості:

Таблиця № 20

Розшифрування рядку балансу «Інші поточні зобов'язання»

тис. грн.

№ з/п	Зобов'язання	Станом на 31.12.2012 р.
1	2	3
1	Розрахунки за нарахованими відсотками	1 412
2	Розрахунки за податковий кредит	4 495
3	Заборгованість некомерційного характеру	1 077
4	Інша кредиторська поточна заборгованість	8 051
5	Разом	15 035

Реалізація (продаж)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в таблиці:

Таблиця № 21

Обсяги реалізації продукції

тис. грн.

№ з/п	Показник	2012 рік
1	2	3
1	Реалізація готової продукції - феросплави	5 572 792
2	Реалізація готової продукції - флюси	44 196
3	Реалізація - агломерату	114 824
4	Реалізація – електродної маси	19 976
5	Інша реалізація	23 922
6	Всього реалізація на внутрішньому ринку	5 775 710
7	Реалізація готової продукції - феросплави	263 664
8	Реалізація готової продукції - флюси	57 019
9	Реалізація – електродної маси	18 478
10	Всього реалізація на експорт	339 161
11	Всього доходів від реалізації	6 114 871



Витрати за видами

Склад основних витрат Підприємства наведено в таблиці:

Таблиця № 22

Склад основних витрат

тис. грн.

№ з/п	Показник	2012 рік
1	2	3
1	Сировина	3 710 911
2	Газ, електроенергія і паливо	2 521 333
3	Амортизація основних засобів	445 197
4	Заробітна плата працівників	403 727
5	Заборгованість зі страхування	151 777
6	Витрати пов'язані зі збутом	120 533
7	Інші матеріали. ТМЦ	184 536,70
8	Пенсійні витрати – зобов'язання по пенсійному забезпеченню	25 829
9	Податки, збори	15 772
10	Списання необоротних активів	2 448
11	Втрати від не операційної курсової різниці	753
12	Собівартість реалізованих необоротних активів	81
13	% за кредит	64 546
14	інші операційні витрати	256 611
15	Витрати на соцкультбыт	32 874
16	Трудові та соціальні пільги	8 870
17	Безповоротна фінансова допомога	1 443
18	На розвиток науки	74
19	Збитки від операційної курсової різниці	3 748
20	Купівля-продаж валюти	27 197
21	Реалізація виробничих запасів	25 343
22	Витрати КГХТ	4 032
23	Собівартість реалізованих товарів	1 727 524
24	інші витрати	28 831
25	Всього операційних витрат	9 763 991

Наведені витрати включені в наступні категорії витрат в таблиці:



Категорії витрат

тис. грн.

№ з/п	Показник	2012 рік
1	2	3
1	Собівартість реалізованої продукції	(7 407 746)
2	Адміністративні витрати	(92 569)
3	Витрати на збут	(120 533)
4	Інші операційні витрати	(2 143 143)
5	Всього операційних витрат	(9 763 991)

Сировина складається переважно з марганцевої руди, рудного концентрату і агломерату, коксу, антрациту, кварциту, пеку електродного, сталі і сталевої стружки і флюориту. Витратні матеріали представлені переважно вогнетривкими матеріалами і запасними частинами.

На протязі 2012 року було коливання виробництва та реалізації продукції:

1. зменшення попиту на готову продукцію на світовому ринку;
2. в собівартості продукції високі ціни на електроенергію в Україні.

Інші операційні доходи та витрати

Склад інших операційних доходів наведено в таблиці:

Інші операційні доходи

тис. грн.

№ з/п	Показник	2012 рік
1	2	3
1	Прибуток від реалізації оборотних активів	29 989
2	Списання кредиторської заборгованості	749
3	Списання дебіторської заборгованості	x
4	Прибуток від курсової різниці	9 197
5	Чистий дохід від реалізації товарів	2 160 655
6	Інший дохід від операційної діяльності <i>дохід від соцкультурного - 4 760</i> <i>надлишки від проведення інвентаризації - 14 135</i> <i>послуги інших організацій - 1 200</i> <i>списана кредиторська заборгованість - 1 140 000</i>	1 160 095
7	Дохід від реалізації іноземної валюти	3 322



Продовження Таблиці № 24

1	2	3
8	Дохід від операційної оренди активів	1 659
9	Отримані штрафи, пені	294
10	Чистий дохід від реалізації робіт, послуг	861
11	Дохід від списаних активів	7
12	Інші доходи всього	3 366 828

Таблиця № 25

Інші операційні витрати

тис. грн.

№ з / п	Показник	2012 рік
1	2	3
1	Витрати на утримання соціальної інфраструктури	32 874
2	Собівартість реалізованих виробничих запасів	25 343
3	Податки	61 768
4	Собівартість реалізованої іноземної валюти	27 198
5	Витрати від операційної курсової різниці	3 748
6	Визнані штрафи, пені	1 494
7	Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	1 727 524
8	Інші операційні витрати <i>конвертація валюти – 21</i> <i>трудові та соціальні пільги – 8 869</i> <i>безповоротна фінансова допомога – 1 443</i> <i>загально корпоративні витрати – 10 176</i> <i>соціальні витрати – 52 685</i> <i>сума ПДВ на списану кредиторську заборгованість – 190 000</i>	263 194
9	Всього інших витрат	2 143 143

Прибуток/(збитки) від продажу товарів, в основному, включають чистий результат від операцій з продажу коксу і марганцевої руди іншим виробникам феросплавів в Україні, по яких Підприємство виступає агентом, таким, що несе ризики, пов'язані з володінням товарами.

Фінансові витрати

Склад фінансових витрат наведено:



Фінансові витрати

тис. грн.

№ з/п	Показник	2012 р.
1	2	3
1	Відсоткові витрати по банківських та інших позикових коштах	64 546
2	Відсоткові витрати за зобов'язанням по пенсійному забезпеченню	x
3	Збитки від курсової різниці по банківських та інших позикових засобах	x
4	Всього фінансових доходів	64 546

Податок на прибуток

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

Витрати з податку на прибуток

тис. грн.

№ з/п	Показник	2012 рік
1	2	3
1	Поточний податок	0
2	Відстрочений податок	176 643
3	Витрати по податку на прибуток	176 643

Податок на прибуток Підприємства, розрахований за правилами податкового обліку, що застосовуються в Україні, відрізняється від його теоретичної величини, яка розраховується шляхом множення ставки податку на суму прибутку до оподаткування, відображеного у складі прибутку або збитку.

Операції з пов'язаними сторонами

У розумінні МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» у Підприємства відсутні операції з пов'язаними сторонами.

Інформація за сегментами

Операційний сегмент визначається на підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом Підприємства. На підставі цих звітів, операційним сегментом визначено господарський сегмент – «Виробництво феросплавів»

Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в фінансовій звітності. Фінансові доходи та витрати Підприємства, а також податки на прибуток розглядаються з погляду всього Підприємства і не розподіляються на операційні сегменти.

Більш детальна інформація за сегментами наведена в таблиці:

Таблиця № 28

Господарські сегменти

№ з/п	Показник за 2012 рік	тис. грн.		
		Виробництво Феросплавів	Нерозподілені статті	Разом
1	2	3	4	5
1	Реалізація зовнішнім покупцям	4 934 681	217 572	5 152 253
2	Інші операційні доходи	1 122 509	2 244 319	3 366 828
3	Фінансові доходи	x		0
4	Інші доходи		1 359	1 359
5	Всього доходів	6 057 190	2 463 250	8 520 440
6	Собівартість реалізації	7 194 918	212 828	7 407 746
7	Адміністративні витрати	88 660	3 909	92 569
8	Витрати на збут	74 706	45 827	120 533
9	Інші операційні витрати	347 746	1 795 397	2 143 143
10	Інші витрати		3 281	3 281
11	Фінансові витрати	x	64 546	64 546
12	Податок на прибуток	x	176 643	176 643
13	Всього витрат	7 706 030	2 302 431	10 008 461
14	Фінансовий результат діяльності підприємства	-1 648 840	160 819	-1 488 021
15	Активи підприємства	10 222 743	1 624 134	11 846 877
16	Зобов'язання підприємства	10 586 847	446 071	11 032 918
17	Капітальні інвестиції	72 450	47 302	119 752
18	Амортизація необоротних активів	270 451	176 576	447 027

Інформацію про доходи від зовнішніх клієнтів з різних країн наведено:



Географічні збутові сегменти

тис. грн.

№ з/п	Країна	2012 рік
1	2	3
1	Україна	4 813 092
2	Далеке зарубіжжя	41 779
3	Країни СНД	297 382
4	Всього доходів	5 152 253

5. Умовні і інші зобов'язання та ризики***Податкове законодавство.***

Податкове і митне законодавство в Україні може тлумачитися по-різному і часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Підприємства і його вживання в ході діяльності Підприємства. Також існує можливість того, що операції і діяльність, до яких у минулому в податкових органів не було зауважень, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів і пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. При певних обставинах перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

Законодавство України в області трансферного ціноутворення на цей час не врегульовано. Існує проект змін до Податкового кодексу щодо трансферного ціноутворення. У випадку прийняття Верховною Радою України запропонованих змін до Податкового Кодексу відносно трансферного ціноутворення, розрахунки Підприємства з податку на прибуток можуть зазнати значних змін.

Судові процеси. В ході нормального ведення бізнесу Підприємство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво Підприємства вважає, що істотні збитки по позовах понесені не будуть.

Активи, передані в заставу, і активи, використання яких обмежено. Підприємство передало в заставу як забезпечення залучених позикових коштів наступні активи - суми показані за балансовою вартістю.

Активи, передані в заставу, активи, використання яких обмежено

тис. грн.

№ з/п	Показник	Станом на 01.01.2012 р.		Станом на 31.12.2012 р.	
		Активи в заставі	Відповідні зобов'язання Підприємства	Активи в заставі	Відповідні зобов'язання Підприємства
1	2	3	4	5	6
1	Основні засоби	1 821 177	240 093,	1 857 779	267 675 4
2	Товарно-матеріальні цінності	1 784 602	979 200	608 939	832 300
3	Всього	3 605 779	X	2 466 718	X

Управління фінансовими ризиками

Чинники фінансових ризиків. Функція управління ризиками на Підприємстві здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинно забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Підприємство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконують свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Підприємство піддається кредитному ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.

Підприємство структурує рівні кредитного ризику, якому воно піддається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групою контрагентів. Ліміти рівня кредитного ризику затверджуються керівництвом. Ці ризики регулярно контролюються і переглядаються щорічно або частіше.

Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту. Кредитні оцінки проводяться відносно всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.



Керівництво Підприємства аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик.

Підприємство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

На думку керівництва Підприємства, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.

Концентрація кредитного ризику

У Підприємства існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про загальну сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів і її частці в загальній сумі фінансової дебіторської заборгованості.

Таблиця № 30

Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

тис. грн.

№ з/п	Показник	01.01.2012 р.	31.12.2012 р.
1	2	3	4
1	Сукупна сума дебіторської заборгованості - найбільших контрагентів	371 059	1 103 590
2	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	90 %	97,9 %

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти яким притаманний ринковий ризик включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти.

Валютний ризик

Підприємство працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютах, в яких здійснюються операції (головним чином, в доларах США та євро). Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарних статтях, виражених в іноземній валюті, і коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-процентної зміни курсів валют. Валютний ризик виникає у тому випадку, коли

майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від гривни.

Ризик зміни відсоткової ставки

Доходи і грошові потоки Підприємства від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткової ставки, до якого схильне Підприємство, пов'язаний з позиковими коштами.

На 1 січня 2012 року і 31 грудня 2012 року банківські кредити були залучені Підприємством по фіксованій відсотковій ставці. При цьому всіма кредитними договорами передбачені положення, що дозволяють кредитору міняти відсоткові ставки протягом терміну відповідного кредиту за наявності істотних змін на фінансових ринках. Позикові засоби, видані під фіксовану відсоткову ставку, піддають Підприємство ризику справедливої вартості відсоткової ставки.

Ціновий ризик

Підприємство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Підприємства відсутні значних інвестиції в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.

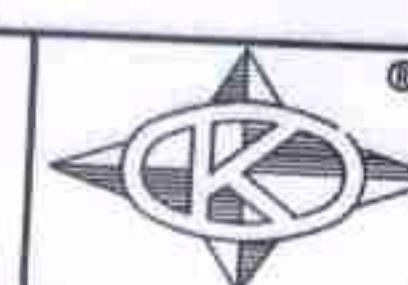
Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю Підприємства здійснюється шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.

Нижче, наведені зобов'язання Підприємства по термінах, що залишилися, до погашення відповідно до договорів. Суми, наведені в таблиці, – це недисконтовані грошові потоки згідно з угодами.

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 31 грудня 2012 року.



Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

тис. грн.

№ з/п	Показник	Станом на 31.12.2012 р.				
		до 3 місяців	від 3 місяців до 6 місяців	від 6 місяців до 1 року	від 1 року до 5 років	Разом
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредити банків	234 455	640 513			874 968
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	352 638	172 349	70 469	2 630	598 086
3	Поточні зобов'язання	54 429	860 281	4115	270 696	1 189 521
4	Інші поточні зобов'язання	15 035				15 035
5	Разом	656 557	1 673 143	74 584	273 326	2 677 610

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 01 січня 2012 року.

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

тис. грн.

№ з/п	Показник	Станом на 01.01.2012 р.				
		до 3 місяців	від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредити банків		40 000			40 000
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	144 364	4 044	110	3 728	152 246
3	Поточні зобов'язання	1 062 776	1 985 729	1 664 902	323 683	5 037 090
4	Інші поточні зобов'язання	1 374 326				1 374 326
5	Разом	2 581 466	2 029 773	1 665 012	327 411	6 603 662

Управління капіталом

Метою Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Підприємства, як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен складати не менше 1 250 мінімальної заробітної платні;
- якщо вартість чистих активів Підприємства за станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, Підприємство зобов'язано зменшити свій акціонерний капітал і внести відповідні



зміни в її Статут; якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, Підприємство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна підприємства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій ДКЦПіФР і Міністерства фінансів України й складає станом на 31.12.2012 року 813 959 тис. грн.

Події після звітної дати

Факти господарської діяльності, які вплинули чи можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів чи результати діяльності підприємства, ю мали місце в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності за звітний рік відсутні.

Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена до випуску Правлінням ПАТ «НИКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» 01 квітня 2013 року та підлягає затвердженю загальними зборами акціонерів.

Керівник

Головний бухгалтер





Прошнуровано,
пронумеровано та скріплено відбитком печатки Ч2 аркушів

Генеральний директор
ТОВ АФ «КЛАУПЕРВУД» В.В. Галасюк
Аудитор В.Лозицький В.А. Лозицький
2013 р.

