

Auditing firm
"COWPERWOOD" Ltd
15a Gogolya str.
Dnepropetrovsk, 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.dnopr.net>
E-mail: root@cowperwood.dnopr.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.dnopr.net>
E-mail: root@cowperwood.dnopr.net

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 2014 рік станом на 31.12.2014 року**

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» (ПАТ НЗФ) за 2014 рік станом на 31 грудня 2014 року (далі – «фінансова звітність»), що включає: баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 р., звіт про рух грошових коштів за 2014 р., звіт про власний капітал за 2014 р., та примітки до фінансової звітності (Додатки 1, 2, 3, 4, 5).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. 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), та інших законодавчих актів України.

«Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» вимагають від аудитора планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Аудитор несе відповідальність за дотримання вимог «Кодексу етики професійних бухгалтерів».

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

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

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

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

На нашу думку, в примітках до фінансової звітності ПАТ НЗФ за 2014 рік інформація щодо операцій зі зв'язаними сторонами розкрита не в повному обсязі, як того вимагають положення МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно та повно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» станом на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за 2014 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.



Параграф з інших питань

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на те, що фінансовий стан ПАТ НЗФ, може зазнати змін під впливом сучасних тенденцій до погіршення в світовій й, відповідно, у вітчизняній економіці.

Генеральний директор

В.В.Галасюк

Аудитор

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

В. Лозицький

В.А.Лозицький



17 квітня 2015 року

м. Дніпропетровськ

Основні відомості про аудитора

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

Код ЄДРПОУ - 20219083.

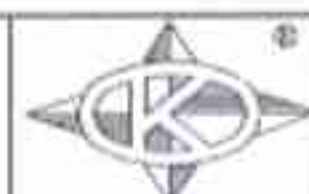
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0031, видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98, термін чинності свідоцтва продовжено рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010 №221/3.

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

[http:// www.galasyuk.com](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

	Дата /рік, місяць, число/ за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2014	12	31
Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"		00186520		
Територія Дніпропетровська область	за КОАТУУ	1211600000		
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності Виробництво чавуну, сталі та феросплавів	за КВЕД	24.10		

Середня кількість працівників 5875 чоловік

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV
Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N
2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Генеральний директор
ТОВ АФ "КАУПЕРВУД"

В.В.Галасюк

Аудитор

В.А.Лозицький



БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 р.

Форма N 1 Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи	1000	1203	1172
первісна вартість	1001	5360	5808
накопичена амортизація	1002	4157	(4636)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	130418	204387
Основні засоби	1010	7801558	7445539
первісна вартість	1011	21438309	21398622
знос	1012	13636751	13953083
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1222	1285
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ I	1095	7934401	7652383
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Запаси	1100	489920	790263
Виробничі запаси	1101	417258	476896
Незавершене виробництво	1102	28555	83419
Готова продукція	1103	43794	229612
Товари	1104	313	336
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1852297	2852553
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	20372	598504
з бюджетом	1135	21488	54484
у тому числі з податку на прибуток	1136	13477	20063
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	28	17
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	31945	13263
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3041	106938
Готівка	1166	15	19
Рахунки в банках	1167	3026	106919
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	926405	1076079
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ II	1195	3345496	5492101
III. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУППИ ВИБУТТЯ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	11279897	13144484



ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	418915	418915
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	42174	36669
Додатковий капітал	1410	342	847
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	20069	20069
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(52104)	279683
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ I	1495	429396	756183
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	223380	643274
Пенсійні зобов'язання	1505	30453	34770
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6511220	6321220
Довгострокові забезпечення	1520	33965	77037
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	33965	77037
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ II	1595	6799018	7076301
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Короткострокові кредити банків	1600	1715172	-
Векселі видані	1605	348	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	724112	1231647
розрахунками з бюджетом	1620	3091	6343
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	5243	9460
розрахунками з оплати праці	1630	9001	16768
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1395475	3493394
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	199041	554388
УСЬОГО ЗА РОЗДІЛОМ III	1695	4051483	5312000
IV. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ПОВ'ЯЗАНІ З НЕОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ, УТРИМУВАНИМИ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПАМИ ВИБУТТЯ	1700		
БАЛАНС	1900	11279897	13144484

Керівник

Головний бухгалтер



Дата /рік, місяць, число/

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО за ЄДРПОУ
"НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"

КОДИ		
2014	12	31
00186520		

Генеральний директор
ТОВ АФ "КАУПЕРВУД"

В.В.Галасюк

Аудитор

В. А. Лозицький

В.А.Лозицький



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7943746	3827368
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5805325)	(4206221)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2138421	-
збиток	2095	-	(378853)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5568030	7260135
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(143678)	(81523)
Витрати на збут	2150	(171051)	(87696)
Інші операційні витрати	2180	(6296563)	(6701333)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1095159	10730
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	64	104
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	69734	239
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(37761)	(159844)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(381020)	(2463)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	746176	-
збиток	2295	-	(151234)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(420012)	(281818)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	326164	-
збиток	2355	-	(433052)



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(5623)	50342
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	588	363
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(5035)	50705
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(118)	8168
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(4917)	42537
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	321247	(390515)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5840097	3272779
Витрати на оплату праці	2505	414126	326749
Відрахування на соціальні заходи	2510	186156	146213
Амортизація	2515	366954	427368
Інші операційні витрати	2520	1653566	74992
Разом	2550	8460899	4248101

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1551537980	1551537980
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1551537980	1551537980
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,21	(0,28)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,21	(0,28)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Додаток 3 до аудиторського висновку

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД
ФЕРОСПЛАВІВ"

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	12	31
00186520		

Генеральний директор
ТОВ АФ "КАУПЕРВУД"

Аудитор



В.В.Галасюк

В.А.Лозицький



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 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)	3000	12676122	11220264
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	7584	8528
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	843
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5111986	3104277
Надходження від повернення авансів	3020	737	2276345
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3528	1722
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	437	748
Надходження від операційної оренди	3040	308	366
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	1041844	406125
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6401397)	(8321275)
Праці	3105	(314042)	(255624)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(162368)	(132894)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(86749)	(72695)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11000)	(9064)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(1655)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(75749)	(61976)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6251360)	(5165484)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1338274)	(2280490)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(2084616)	(1434935)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2203740	(645022)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	56	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(84102)	(37610)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(84046)	(37610)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	772614	5673081
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	2793027	4832877
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(42928)	(156089)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(2063341)	684115

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	56353	1483
Залишок коштів на початок року	3405	3041	1568
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	47544	(10)
Залишок коштів на кінець року	3415	106938	3041

Керівник

Головний бухгалтер



Додаток 4 до аудиторського висновку

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД
ФЕРОСПЛАВІВ"

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	12	31
00186520		

Генеральний директор
ТОВ АФ "КАУПЕРВУД"

Аудитор



В.В.Галасюк

В.А.Лозицький



Звіт про власний капітал за 2014 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доопітках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	418915	42174	342	20069	(52104)	-	-	429396
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	418915	42174	342	20069	(52104)	-	-	429396
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	326164	-	-	326164
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	588	-	-	-	-	588
Доопітка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доопітка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	588	-	-	-	-	588
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(5505)	(83)	-	5623	-	-	35
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	(5505)	505	-	331787	-	-	326787
Залишок на кінець року	4300	418915	36669	847	20069	279583	-	-	756183

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.galasyuk.com> e-mail: audit@cowperwood.dnepr.net



**Примітки
до фінансової звітності ПАТ НЗФ за 2014 рік**

1. Загальні відомості

Публічне акціонерне товариство «Нікопольський 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 «Нікопольський 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 «Нікопольський 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, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 00186520.

Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період (2014 р.) 5 875 чоловік (за попередній період – 6 249 чоловік).

Станом на звітну дату підприємство не має філіалів і представництв.

Основні види діяльності

Звичайними видами діяльності підприємства в звітному періоді були (довідка АБ № 796856 з ЄДРПОУ від 28.10.2013 р. Державного комітету статистики):



Основні види діяльності

№ з/п	Види діяльності за КВЕД
1	2
1	07.29 Видобування та збагачення руд
2	20.59 Виробництво іншої хімічної продукції для промислових цілей (флюси)
3	23.99 Виробництво неметалевих мінеральних виробів (електродна маса)
4	38.32 Відновлення відсортованих відходів
5	46.90 Інші види оптової торгівлі
6	14.31 Виробництво трикотажних панчішно-шкарпеткових виробів
7	14.14 Виробництво спіднього одягу
8	58.13 Видання газет
9	24.10 Виробництво чавуну, сталі та феросплавів
10	46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами
11	86.10 діяльність санаторно-курортних закладів
12	55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування
13	55.20 надання інших місць для тимчасового проживання
14	56.29 Діяльність їдалень
15	93.29 Інші види рекреаційної діяльності
16	86.90 Інша діяльність в сфері охорони здоров'я
17	93.19 Інша діяльність в сфері спорту

2. Основні положення облікової політики

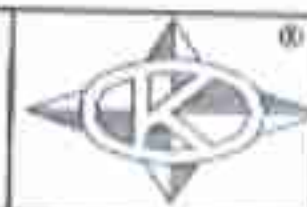
Основа підготовки інформації. Фінансова звітність підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки фінансової звітності прописані нижче. Такі принципи облікової політики застосовувались послідовно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

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:

Таблиця № 2

Курси валют

грн.

№ з/п	Назва валюти	на 01 січня 2014 р.	на 31 грудня 2014 р.
1	2	3	4
1	1 долар США	7,993	15,768556
2	1 євро	11,04153	19,232908
3	1 рубль	2,4497	0,30304

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. До основних засобів відносяться матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій. Очікуваний термін корисного використання (експлуатації), встановлений засіданням виробничої комісії, становить більше року, вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 2500 грн.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних 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:



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.

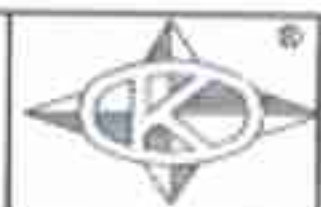
Класифікація фінансових активів. Підприємство класифікує свої фінансові активи, як дебіторську заборгованість. Керівництво Підприємства визначає категорію фінансових активів при їх первісному визнанні.

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, врахованим 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 оподатковуваного 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 ці фінансові аванси видані, не будуть отримані, балансова вартість цих фінансових 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. 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. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Нефінансові аванси отримані. Нефінансові аванси обліковуються по первісно отриманим сумах.

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 малоімовірною.

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 достроковий 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 вигід 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 вигід 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 2010, 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 для кожної специфікації.

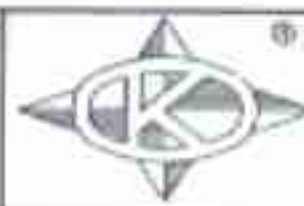
Податок на додану вартість. ПДВ розраховується за двома ставками: 20% при продажі на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг і 0% при експорті товарів та наданні супутніх послуг. Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період. Воно виникає 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. Детальне розкриття інформації

Основні засоби

Таблиця № 4

Основні засоби

тис. грн.

№	Показник	Первісна вартість станом на 01.01.2014	Знос станом на 01.01.2014	Надходження за 2014 рік	Вибуття в 2014 році	Переоцінка первісної вартості	Переоцінка зносу	Первісна вартість станом на 31.12.2014	Знос станом на 31.12.2014	Залишок вартості станом на 31.12.2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Будівлі споруди	15 031 418	8 570 730	13 399	16 958			15 028 059	8 710 520	6 317 539
2	Виробниче обладнання	5 967 822	4 723 053	1 967	25 396			5 944 393	4 898 825	1 045 568
3	Інші основні засоби	439 069	342 968	3 311	16 210			426 170	343 738	82 432
4	Разом	21 438 309	13 636 751	18 877	58 564			21 398 622	13 953 083	7 445 539

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 2014 року Підприємство не подало заяву на придбання землі.

Нематеріальні активи

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів наведена в Таблиці № 5.

Таблиця № 5

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів

тис. грн.

№ з/п	Показник	Групи нематеріальних активів 2014 р.			Разом за 2014 р.
		Патенти та ліцензії	Програмне забезпечення	Інше	
1	2	3	4	5	6
1	Залишок на початок року				
2	Первісна вартість	91	5 269		5 360
3	Знос	54	4 103		4 157
4	Надійшло за рік	5	560		565
5	Вибуло за рік				
6	Первісна вартість	24	93		117
7	Знос	24	91		115
8	Нараховано амортизації за рік	10	584		594
9	Залишок на кінець року				



Продовження Таблиці № 5

1	2	3	4	5	6
10	Первісна вартість	72	5 736		5 808
11	Знос	40	4 596		4 636

Товарно-матеріальні запаси

Таблиця № 6

Запаси

тис. грн.

№ з/п	Показник	Залишок на 01.01.2014 р.	Залишок на 31.12.2014 р.
1	2	3	4
1	Сировина та допоміжні матеріали	417 258	476 896
2	Готова продукція	43 794	229 612
3	Незавершене виробництво	28 555	83 419
4	Товари	313	336
5	Всього товарно-матеріальних запасів	489 920	790 263

Станом на 31 грудня 2014 року товарно-матеріальні запаси в сумі 253 тис. грн. були визнані такими, що втратили первісно визнані споживчі властивості. Ці запаси показані за чистою вартістю реалізації та по ним підприємство визнало уцінку у сумі 253 тис. грн.

Аванси видані

Станом на 31 грудня 2014 року Підприємство видало іноземним постачальникам аванси в доларах США 557 532 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2014 року Підприємство видало українським підприємствам аванси в гривнях 40 972 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2014 року 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 № 7

Дебіторська заборгованість

тис. грн.

№ з/п	Найменування показника	Станом на 01.01.2014 р.	Станом на 31.12.2014 р.
1	2	3	4
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з основної діяльності	1 859 518	2 955 825
2	Мінус резерв сумнівних боргів на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності	(7 221)	(103 272)
3	Інша фінансова дебіторська заборгованість (розрахунки по договорах комісії, тощо)	31 945	13 263
4	Інша довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
5	Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	1 884 242	2 865 816
6	Векселі до отримання	0	0
7	ПДФО, інші податки та розрахунки з нарахованих доходів	0	26
8	ПДВ до відшкодування	13 477	34 412
9	Нефінансові аванси видані	20 574	598 504
10	Грошові кошти, використання яких обмежено	X	X
11	Передоплата з податку на прибуток	13 477	20 063
12	Всього поточної дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	47 528	653 005
13	Разом	1 931 770	3 518 821

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

Таблиця № 8

Резерв сумнівних боргів

тис. грн.

№ з/п	Показник	На 01.01.2014 р.	Нараховано / сторновано	Використано	На 31.12.2014 р.
1	2	3	4	5	6
1	Резерв дебіторської заборгованості	7 221	96 051	0	103 272

До складу резерву сумнівних боргів включені заборгованості с терміном не оплати понад одного року.

Аналіз фінансової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125), дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, виданими

авансами та іншої дебіторської заборгованості (рядок 1190) по строкам представлений нижче:

Таблиця № 9

Терміни дебіторської заборгованості

тис. грн.

№ з/п	Станом на дату	Термін					Разом
		до 3-х місяців	від 3-х до 6-ти місяців	від 6-ти до 12-ти місяців	більше року	більше 3-х років	
1	2	3	4	5	6	7	
1	на 01.01.2014	1 621 518	205 856	27 463	111	4 570	1 859 518
2	на 01.01.2015	1 851 952	35 750	979 029	48 827	5 935	2 921 493

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 відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 10).

Таблиця № 10

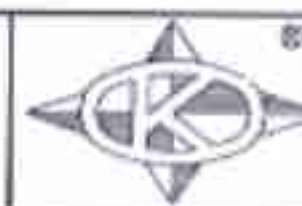
Розшифрування ряд. 1155 балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість»

тис. грн.

№ з/п	Вид заборгованості	2013 р.	2014 р.
1	2	3	4
1	Дебіторська заборгованість по розрахункам за оренду майна	56	0
2	Розрахунки з робітниками підприємства	487	338
3	Розрахунки с ФСС по непрацездатності	367	818
4	Розрахунки з іншими дебіторами – пере виставлення рахунків	31 35	9 768
5	Цільове фінансування (зарплата військово-мобілізованих)	0	2 202
6	Інша заборгованість	0	137
	Разом	31 945	13 263

Грошові кошти і їх еквіваленти

Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 11.



Кошти

тис. грн.

№ з/п	Показник	01.01.2014 р.	31.12.2014 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	2 956	2 186
2	Депозитні рахунки	23	70 404
3	Готівка (каса)	15	19
4	Інші кошти	47	34 329
5	Всього грошових коштів та їх еквівалентів	3 041	106 938

Ці суми не мають обмежень у використанні та не знецінені.

Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу підприємства (рядок 1190) станом на 31.12.2014 р. включені:

- суми податкового кредиту у сумі 380 тис. грн.;
- та податкових зобов'язань з податку на додану вартість за окремими господарськими операціями у сумі 1 075 699 тис. грн., розраховані відповідно до податкового законодавства України (податкові зобов'язання за отриманими авансами, податкові зобов'язання з імпорту послуг, податковий кредит, який не підтверджено податковими накладними).

Капітал

Станом на 1 січня 2014 року та 31 грудня 2014 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, На дату затвердження звітності рішення про зміну розміру статутного капіталу не приймалося.

Відповідно до Статуту товариства та Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал. Резервний капітал має становити не менше 25% від статутного капіталу. Резервний капітал створюється й визнається в бухгалтерському обліку і звітності після затвердження річної фінансової звітності зборами акціонерного товариства. На протязі 2014 року і звітного періоду загальними зборами акціонерного товариства не приймалося рішення щодо зміни розміру резервного капіталу. Станом на 31.12.2014 р. він становить – 20 069 тис. грн.

Капітал у дооцінках включає суми переоцінки балансової вартості основних засобів. Загальна сума капіталу в дооцінках на 01.01.2014 року склала 42 174 тис. грн., на 31.12.2014 року складає – 36 669 тис. грн. Суми переоцінки основних засобів рівномірно відносяться в нерозподілений прибуток пропорційно нарахуванню



амортизації по відповідних об'єктах основних засобів. За 2014 рік сума такого віднесення на нерозподілений прибуток складає 5 623 тис. грн.

Додатковий капітал являє собою суму безоплатно отриманих необоротних активів, яку доведено до справедливої вартості. Саном на 01.01.2014 року він складає 342 тис. грн., на 31.12.2014 року – 847 тис. грн. Суми додаткового капіталу рівномірно відносяться в нерозподілений прибуток пропорційно нарахуванню амортизації по відповідних об'єктах основних засобів. За 2014 рік сума такого віднесення на нерозподілений прибуток складає 83 тис. грн.

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2013 року складав -52 104 тис. грн. (тобто, непокритий збиток), станом на 31.12.2014 р. він становить 279 683 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання

Підприємство залучило ряд банківських позикових коштів, які згодом не змогло погасити. Розрахунок за цими позиковими коштами був здійснений поручителями. Залишок цих зобов'язань станом на 31 грудня 2014 року ця сума складає 1 018 220 тис. грн. Це заборгованість перед фізичною особою - поручителем, що здійснив погашення заборгованості Підприємства перед банківською установою. Це зобов'язання є безвідсотковим та не має фіксованого терміну погашення. Підприємством оцінюється ця заборгованість як довгострокова виходячи з того, що кредитором не планується вимога заборгованості на протязі 2016 року.

Також в складі довгострокових зобов'язань підприємства враховані отримані передплати від резидентів України по яким поставка товарів, робіт, послуг буде здійснена в довготривалому періоді який перевищуватиме один рік від дати фінансової звітності.

Довгострокова заборгованість не дисконтована, її сума дорівнює номінальній вартості.

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

Зобов'язання по пенсійному забезпеченню

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 самотійно, без залучення актуаріїв, розрахувало та визнало в балансі зобов'язання з 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 2015 рік.

Суми зобов'язань по пенсійному забезпеченню в балансі, були визначені у розмірі на 31.12.2014 р. 34 770 тис. грн. Справедлива вартість зобов'язань по пенсійному забезпеченню Підприємства приблизно рівна її балансовій вартості.

Кредиторська заборгованість

Таблиця № 12

Кредиторська заборгованість

тис. грн.

№ з/п	Вид кредиторської заборгованості	на 01.01.2014 р.	на 31.12.2014 р.
1	2	3	4
1	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	724 112	1 231 647
2	Дивіденди до виплати	x	x
3	Векселі видані	348	x
4	Довгострокова кредиторська заборгованість	6 511 220	6 321 220



Продовження Таблиці № 12

1	2	3	4
5	Інша кредиторська заборгованість : В т.ч. податковий кредит – розрахунки з іншими кредиторами – розрахунки по нарахованим % – розрахунки з підзвітними особами – повертнена фінансова допомога –	199 041 3 040 190 831 5 167 3	554 390 5 409 8 626 0 2 540 353
6	Аванси отримані	1 395 475	3 493 394
7	Нарахований резерв на відпустки працівників	33 965	77 037
8	Зобов'язання за Пенсійним планом	30 453	34 770
9	Заробітна плата та заборгованість зі страхування	14 244	26 228
10	Податок на прибуток до сплати	x	x
11	Інші податки до сплати	3 091	6 343
12	Всього кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості	8 911 949	11 745 029

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 капітальних вкладеннях. На початок та кінець 2014 року договірні зобов'язання Підприємства по капітальних вкладеннях відсутні.

Таблиця № 13

Позикові кошти

тис. грн.

№ з/п	Показник	на 01.01.2014 р.	на 31.12.2014 р.
1	2	3	4
1	Довгострокові позикові кошти		
2	- банківські позикові кошти	0	0
3	- не банківські позикові кошти	2 348 220	1 018 220
4	Поточні позикові кошти		



Продовження Таблиці № 13

1	2	3	4
5	- банківські позикові кошти	1 715 172	0
6	- не банківські позикові кошти	0	0
7	Всього позикових коштів	4 063 392	1 018 220

Позикові кошти Підприємством деноміновані в наступних валютах.

Таблиця № 14

Валюта позикових коштів

тис. грн.

№ з/п	Показник	на 01.01.2014 р.	на 31.12.2014 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	2 502 149	1 018 220
2	Долари США	1 561 243	x
3	Євро	x	x
4	Російські рублі	x	x
5	Всього позикових коштів	4 063 392	1 018 220

Станом на 31.12.2014 р. у підприємства відсутні банківські позикові кошти

Ефективні відсоткові ставки по залученим позикам на протязі 2014 року складали:

Таблиця № 15

Ефективні відсоткові ставки

№ з/п	Валюта	2013 рік	2014 рік
1	2	3	4
1	Українські гривні	11,2 - 11,5%	11,0-11,6%
2	Долари США	10,2 - 11,3%	10,3-11%
3	Євро	x	x
4	Російські рублі	x	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. В 2014 році



підприємство не застосовувало дисконтування довгострокових зобов'язань задля уникнення їх заниження.

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

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

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

Таблиця № 16

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

тис. грн.

№ з/п	Показник	01.01.2014 р.	Нараховано / сторновано	31.12. 2014 р.
1	2	3	4	5
1	Зобов'язання з пенсійного забезпечення	30 453	4 317	34 770

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах:

Таблиця № 17

Кредиторська заборгованість по валютах

тис. грн.

№ з/п	Показник	на 01.01.2014 р.	на 31.12.2014 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	486 793	930 533
2	Долари США	235 464	299 491
3	Євро	1 286	919
4	Російські рублі	569	704
5	Всього зобов'язань	724 112	1 231 647

Станом на 31.12.2014 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншої фінансової кредиторської заборгованості Підприємства приблизно дорівнює її балансовій вартості.

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



Розшифрування рядку балансу «Інші поточні зобов'язання»

тис. грн.

№ з/п	Зобов'язання	Сума на 01.01.2014 р.	Сума на 31.12.2014 р.
1	2	3	4
1	Розрахунки за нарахованими відсотками	5 167	0
2	Розрахунки за податковий кредит	3 040	5 409
3	Заборгованість некомерційного характеру	3	761
4	Інша кредиторська поточна заборгованість	190 831	7 865
5	Поворотна фінансова допомога		540 353
6	Разом	199 041	554 388

Реалізація (продаж)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в таблиці № 19.

Таблиця № 19

Обсяги реалізації продукції

тис. грн.

№ з/п	Показник	2013 рік	2014 рік
1	2	3	4
1	Реалізація готової продукції - феросплави	3 353 540	5 397 371
2	Реалізація готової продукції - флюси	8 057	5 135
3	Реалізація - агломерату	148 905	77 328
4	Реалізація – електродної маси	26 080	29 559
5	Інша реалізація	20 276	19 077
6	Всього реалізація на внутрішньому ринку	3 556 858	5 528 470
7	Реалізація готової продукції - феросплави	217 812	2 546 375
8	Реалізація готової продукції - флюси	51 555	57 707
9	Реалізація – електродної маси	1 143	0
10	Всього реалізація на експорт	270 510	2 604 082
11	Всього доходів від реалізації	3 827 368	8 132 552

За 2014 рік у Звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) у рядку чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) підприємство



відображало реалізацію тільки феросплавів, як профільної продукції 7 943 746 тис. грн. (на внутрішньому ринку та експорт)

Дохід від реалізації флюсів, агломерату, електродної маси, тощо підприємство відобразило як інші операційні доходи.

Витрати за видами

Склад основних витрат Підприємства наведено в таблиці:

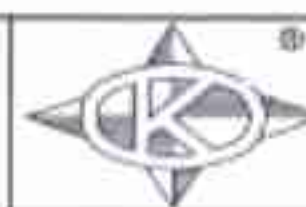
Таблиця № 20

Склад основних витрат

Тис. грн.

№ з/п	Показник	2013 рік	2014 рік
1	2	3	4
1	Сировина	1 398 690	2 867 155
2	Газ, електроенергія і паливо	1 678 367	1 878 117
3	Амортизація основних засобів	424 029	366 954
4	Заробітна плата працівників	320 474	414 236
5	Заборгованість зі страхування	118 628	156 982
6	Витрати пов'язані зі збутом (транспортні та інші)	42 000	106 131
7	Інші матеріали. ТМЦ	115 680	168 286
8	Пенсійні витрати, пенсійне забезпечення	27 262	29 455
9	Податки, збори	12 741	21 120
10	Списання необоротних активів	46	8 548
11	Втрати від не операційної курсової різниці	28	372 453
12	Собівартість реалізованих необоротних активів	0	0
13	% за кредит	159 844	37 761
14	Інші операційні витрати	154 434	1 659 194
15	Витрати на соціально-культурний побут	26 837	30 577
16	Трудові та соціальні пільги	7 282	8 035
17	Безповоротна фінансова допомога	558	1 158
18	На розвиток науки	2	0
19	Збитки від операційної курсової різниці	526	294 491
20	Купівля-продаж валюти	42 115	99 910
21	Реалізація виробничих запасів	9 448	22 153
22	Витрати КГХТ	5 476	6 798
23	Собівартість реалізованих товарів	6 454 655	4 174 247
24	Інші витрати	239 958	111 637
25	Всього витрат	11 239 080	12 835 398

Наведені витрати включені в наступні категорії витрат в таблиці:



Категорії витрат

тис. грн.

№ з/п	Показник	2013 рік	2014 рік
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції	(4 206 221)	(5 805 325)
2	Адміністративні витрати	(81 523)	(143 678)
3	Витрати на збут	(87 696)	(171 051)
4	Інші операційні витрати	(6 701 333)	(6 296 563)
5	Фінансові витрати	(159 844)	(37 761)
6	Інші витрати	(2 463)	(381 020)
7	Всього витрат	(11 239 080)	(12 835 398)

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

Інші операційні доходи та витрати

Склад інших операційних доходів наведено в таблиці:

Таблиця № 22

Інші операційні доходи

тис. грн.

№ з/п	Показник	2013 рік	2014 рік
1	2	3	4
1	Прибуток від реалізації оборотних активів	14 426	28 514
2	Списання кредиторської заборгованості	641	712
3	Прибуток від курсової різниці	261	351 755
4	Чистий дохід від реалізації товарів	7 160 887	4 477 402
5	Інший дохід від операційної діяльності	23 102	18 446
	дохід від соціально-культурного розвитку -	4 566	5 802
	надлишки від проведення інвентаризації -	833	0
	послуги інших організацій -	0	0
	списана кредиторська заборгованість -	0	0
	інший дохід -	17 703	12 644
6	Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	57 714	112 426
7	Дохід від операційної оренди активів	1 605	1 315
8	Отримані штрафи, пені	240	810



Продовження Таблиці № 22

1	2	3	4
9	Чистий дохід від реалізації робіт, послуг	1 258	1 489
10	Дохід від списаних активів	1	1
11	Дохід комбінату громадського харчування	0	3 530
12	Дохід від давальницьких операцій	0	380 575
13	Дохід від іншої готової продукції	0	188 806
14		0	2 249
15	Інші доходи всього	7 260 135	5 568 030

Таблиця № 23

Інші операційні витрати

тис. грн.

№ з/п	Показник	2013 рік	2014 рік
1	2	3	4
1	Витрати на утримання соціальної інфраструктури	26 837	30 577
2	Собівартість реалізованих виробничих запасів	9 448	22 153
3	Податки	12 615	14 532
4	Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	42 054	99 910
5	Витрати від операційної курсової різниці	526	294 491
6	Визнані штрафи, пені	1 185	166
7	Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	6 464 378	4 186 629
8	Інші операційні витрати	144 290	1 648 105
	заробітна плата з простою -	42 677	14 281
	конвертація валюти -	61	0
	трудова та соціальні пільги -	34 971	37 761
	безповоротна фінансова допомога -	1 356	1 451
	загально корпоративні витрати -	7 139	4 866
	соціальні витрати -	25 525	1 056 567
	сума ПДВ на списану кредиторську заборгованість -	0	0
	амортизація понад нормальну потужність -	21 634	38 782
	інші -	10 927	3 375
	витрати від давальницької сировини -	0	278 431
	витрати від іншої готової продукції -	0	145 100
	резерв дебіторської заборгованості -	0	48 457
	витрати комбінату харчування і торгівлі -	0	6 798
	загальновиробничі витрати, розподілені згідно % використання нормативної потужності -	0	7 693
	0,5% в ПФ при купівлі валюти -	0	4 543
	Всього інших витрат	6 701 333	6 296 563

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



Фінансові витрати

Таблиця № 24

Фінансові витрати

тис. грн.

№ з/п	Показник	2013 р.	2014 р.
1	2	3	4
1	Відсоткові витрати по банківських та інших позикових коштах	159 844	37 761
2	Відсоткові витрати за зобов'язанням по пенсійному забезпеченню	0	0
3	Збитки від курсової різниці по банківських та інших позикових засобах	0	0
4	Всього фінансових витрат	159 844	37 761

Податок на прибуток

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

Таблиця № 25

Витрати з податку на прибуток

тис. грн.

№ з/п	Показник	2013 рік	2014 рік
1	2	3	4
2	Поточний податок	0	0
3	Відстрочений податок	281 818	420 012
4	Разом витрат з податку на прибуток	281 818	420 012

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, відображеної у складі прибутку або збитку.

Витрати з податку на прибуток в сумі 420 012 тис. грн. виникли внаслідок зменшення або збільшення відстрочених податкових активів та зобов'язань, розрахованих станом на кінець звітного періоду у порівнянні з початком року.

Через відмінності між принципами визначення прибутку (збитку) в МСФЗ та податковому законодавстві України виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх



вартістю для цілей визначення податкової бази. Податковий ефект змін таких тимчасових різниць враховується по ставці 18%. (Таблиця № 26).

Таблиця № 26

Податковий ефект змін тимчасових різниць

тис. грн.

№ з/п	Показник	Актив або зобов'язання (-) на 01.01.2014 р.	Віднесено на прибуток або збиток (-)	Актив або зобов'язання (-) на 31.12.2014 р.
1	2	3	4	5
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування (-)			
2	Різниця між вартістю основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку	-694 972	-56 527	-751 499
3	Нефактуровані рахунки за сировину та матеріали	-446	-1 141	-1587
4	Всього відстрочених податкових зобов'язань	-695 418	-57 668	-753 086
5	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
6	Забезпечення виплат персоналу	6 114	7 753	13 867
7	Зобов'язання по пенсійному забезпеченню	5 481	778	6 259
8	Резерв сумнівних боргів	1 300	17 289	18 589
9	Перенесення податкових збитків	458 582	-379 480	79 102
10	Перерахунок відсотків за кредит	635	-635	0
11	Аванси отримані до 01.04.2011 р.	7 815	-7 815	0
12	Уцінка запасів	279	-234	45
13	Всього відстрочених податкових активів	480 206	-362 344	117 862
14	Визнаний відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	-215 212	-420 012	-635 224

З суми дооцінки необоротних активів, іншого сукупного доходу та перспективної ставки оподаткування податком на прибуток визначено відстрочене податкове зобов'язання в сумі 8 050 тис. грн.

Таким чином відстрочені податкові зобов'язання, що відображені в Балансі («Звіт про фінансовий стан») на 31 грудня 2014 р. становлять 643 274 тис. грн.

Операції з пов'язаними сторонами

В 2014 році винагорода керівництва (компенсації провідному управлінському персоналу) і відповідні внески до фондів соціального страхування склали 2 552 тисяч гривень. Також підприємство здійснює недержавне пенсійне страхування членам правління заводу. За 2014 рік було перераховано на користь застрахованих осіб 271 тис. грн.

Нарахування та виплати винагороди на користь членів Наглядової ради ПАТ НЗФ за 2014 рік не здійснювалось.

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 № 27

Господарські сегменти

тис. грн.

№ з/п	Показник	За 2013 рік			За 2014 рік		
		Виробництво феросплавів	Нероз-поділені статті	Разом	Виробництво феросплавів	Нероз-поділені статті	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Реалізація зовнішнім покупцям	3 571 353	256 015	3 827 368	7 943 746	0	7 943 746
2	Інші операційні доходи	24 121	7 236 014	7 260 135	0	5 568 030	5 568 030
3	Фінансові доходи		104	104	0	64	64
4	Інші доходи		239	239	0	69 734	69 734
	Всього доходів	3 595 474	7 492 372	11 087 846	7 943 746	5 637 828	13 581 574
5	Собівартість реалізації	3 981 418	224 803	4 206 221	5 805 325	0	5 805 325
6	Адміністративні витрати	76 070	5 453	81 523		143 678	143 678
7	Витрати на збут	54 281	33 415	87 696		171 051	171 051
8	Інші операційні витрати	171 132	6 530 201	6 701 333		6 296 563	6 296 563
9	Інші витрати		2463	2463		381 020	381 020
10	Фінансові витрати		159 844	159 844	0	37 761	37 761
11	Податок на прибуток	x	281 818	281 818	0	420 012	420 012
12	Всього витрат	4 282 901	7 237 997	11 520 898	5 805 325	7 450 085	13 255 410
13	Фінансовий результат діяльності підприємства	-687 427	254 375	-433 052	2 138 421	-1 812 257	326 164
14	Активи підприємства	9 588 681	1 691 216	11 279 897	13 144 484	0	13 144 484
15	Зобов'язання підприємства	9 880 024	970 477	10 850 501	12 388 301		12 388 301
16	Капітальні інвестиції	19 162	36 757	55 919	91 066	0	91 066
17	Амортизація необоротних активів	145 586	279 266	424 852	366 954	0	366 954

Інформацію про доходи від зовнішніх клієнтів з різних країн наведено:



Географічні збутові сегменти

тис. грн.

№ з/п	Країна	2013 рік	2014 рік
1	2	3	4
1	Україна	3 556 858	5 528 470
2	Далеке зарубіжжя	62 463	1 329 936
3	Країни СНД	208 047	1 274 146
4	Всього доходів	3 827 368	8 132 552

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.

Законодавством України в області трансфертного ціноутворення передбачено подання звіту за 2014 рік до органів Міндоходів до 01.05.2015. Після перевірки звіту про трансфертне ціноутворення у випадку виявлення розбіжностей відносно трансфертного ціноутворення, розрахунки Підприємства з податку на прибуток можуть зазнати 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	На 01.01.2014 р.		На 31.12.2014 р.	
		Активи в заставі	Відповідні зобов'язання Підприємства	Активи в заставі	Відповідні зобов'язання Підприємства
1	2	3	4	5	6
1	Основні засоби	1 844 524	0	5 076 833	0
2	Товарно-матеріальні цінності	323 574	0	398 662	0
3	Всього	2 168 098	0	5 475 495	0

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 повинне 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 виконають 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.

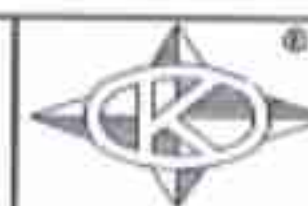
№ з/п	Показник	01.01.2014 р.	31.12.2014 р.
1	2	3	4
1	Сукупна сума дебіторської заборгованості - найбільших контрагентів	1 845 400	2 902 305
2	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	99,6%	99,3%

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 валютами, 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.

Кредити були залучені Підприємством по фіксованій відсотковій ставці. При цьому всіма кредитними договорами передбачені положення, що дозволяють кредиту 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 інвестицій 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:

Таблиця № 31

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

тис. грн.

№ з/п	Показник	На 01.01.2014 р.				
		до 3 місяців	від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 3 років	Разом
1	Кредити банків	488 979	637 856	588 337	0	1 715 172
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	254 483	180 049	1 077 220	4 046 723	5 558 475
3	Всього	743 462	817 905	1 665 557	4 046 723	7 273 647



Продовження Таблиці № 31

№	Показник	На 31.12.2014 р.				
		до 3 місяців	від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 3 років	Разом
1	Кредити банків	0	0	0	0	0
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 035 784	76 751	80 678	38 434	1 231 647
3	Поточні зобов'язання за розрахунками (з оплати праці та страхування, з бюджетом)	32 571	0	0	0	32 571
4	Інші поточні зобов'язання	554 142	5	32	209	554 388
5	Поточні зобов'язання з одержаних авансів	56 476	18 888	3 331 068	86 962	3 493 394
6	Разом	1 678 973	95 644	3 411 778	125 605	5 312 000

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:

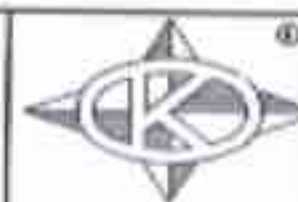
- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен складати не менше 1 250 розмірів мінімальної заробітної плати;

- 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 31.12.2014 року 756 183 тис. грн.

Події після звітної дати

Факти господарської діяльності, які вплинули чи можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів чи результати діяльності підприємства, й 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 «Нікопольський завод феросплавів» 03 квітня 2015 року та підлягає затвердженню загальними зборами акціонерів.

Керівник

Головний бухгалтер





І проінуровано,
проинуровано та скріплено відбитком печатки 16 аркушів

Генеральний директор

ТОВ «ФРАУНФЕРД»

В.В. Галасюк

Директор В.В. Галасюк

В.А. Лозницький

2015 р.

