

№ \_\_\_\_\_ від « 15 » листопада 2017 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
**щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства**  
**„ Кременчуцький сталеливарний завод ”.**

**АДРЕСАТ**

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва суб'єкта господарювання, фінансова звітність якого перевіряється, та власників цінних паперів і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

**ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

**Основні відомості про емітента:**

Повне найменування товариства	Публічне акціонерне товариство „ Кременчуцький сталеливарний завод ”
Код ЄДРПОУ	05756783
Місцезнаходження юридичної особи	39621 Полтавська обл., м. Кременчук, вул. Івана Приходька, будинок 141
Відомості про державну реєстрацію	Свідоцтво серія А01 № 360709 номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 585 105 0013 000114 від 13.03.1995 року

Аудит проведено згідно з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2015, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 04.05.2017 № 344 (надалі – МСА), Закону України „Про аудиторську діяльність”, Закону України «Про акціонерні товариства» (зі змінами та доповненнями) від 17.09.2008 №514-VI, Положення з національної практики аудиту 1 затвержене АПУ від 20.12.2013р. №286/12.

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ „ Кременчуцький сталеливарний завод ”, що додається, яка включає :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма №1 станом на 31 грудня 2013 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма №2 за 2013 рік.
- Звіт про рух грошових коштів форма №3 за 2013 рік.
- Звіт про власний капітал форма №4 за 2013 рік.
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Обсяг аудиту фінансової звітності ПАТ „Кременчуцький сталеливарний завод” за 2013 рік відповідає вимогам МСА 200 „Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту”, МСА 220 „Контроль якості аудиту фінансової звітності”, МСА 500 „Аудиторські докази” і базується на процедурах, які безпосередньо визначені аудитором, згідно професійного судження, Міжнародних стандартів аудиту та вважаються необхідними для досягнення мети аудиту – одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Рівень суттєвості проведення аудиту фінансової звітності ПАТ „Кременчуцького сталеливарного заводу” за 2013 рік встановлювався у відповідності до вимог Міжнародного стандарту аудиту 320 „Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту”, внутрішніх положень ТОВ „Січень-Аудит”, професійного судження аудитора, шляхом визначення характеру, розрахунку та обсягу аудиторських процедур, а також оцінюючи наслідки викривлень.

Аудит фінансової звітності за 2013 рік суб'єкта господарювання, що перевіряється, включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Фінансова звітність ПАТ „Кременчуцький сталеливарний завод” станом на 31.12.2013 року складена за міжнародними стандартами фінансової звітності, з представленням порівняльної інформації по відношенню до попереднього звітного періоду 2012 року.

Ми вважаємо, що нами отримані достатні та відповідні аудиторські докази і результат проведеного нами аудиту забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки, щодо фінансових звітів.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ**

Управлінський персонал ПАТ „Кременчуцький сталеливарний завод” 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 унаслідок помилки або інших обставин чи шахрайства.

Керівництво суб'єкта господарювання, який перевіряється, повинно постійно підтримувати відповідність і ефективність систем обліку та внутрішнього контролю по підприємству.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Проведений аудит забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

На нашу думку, у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту 700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність” фінансові звіти ПАТ „Кременчуцький

сталеливарний завод" базуються на прийнятій обліковій політиці підприємства та відповідають вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

#### **Підстави для висловлення умовно-позитивної думки**

Згідно вимог Міжнародного стандарту аудиту №705 „Модифікації думки у звіті незалежного аудитора" – даний аудиторський висновок є умовно-позитивний.

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні, а можливий вплив невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути несуттєвим та не всеохоплюючим.

#### **Умовно-позитивна думка**

На нашу думку, за виключенням впливу на фінансову звітність питань, які наведені у попередньому абзаці, підтверджується, що фінансова звітність відображає в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан ПАТ „Кременчуцький сталеливарний завод" станом на 31.12.2013 року, її фінансові результати, рух грошових коштів, зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **Звіт аудитора щодо розкриття іншої інформації емітента**

1. Ми отримали і перевірили інформацію стосовно вартості чистих активів ПАТ „Кременчуцький сталеливарний завод" та виявили, що вартість чистих активів, більше скоригованого статутного капіталу і відповідає вимогам п.3 статті 155 Цивільного кодексу України.
2. Нами отримана і перевірена інформація стосовно ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності, у відповідності до вимог МСА 315 для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудиторською компанією отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру і спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії суб'єкта господарювання і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінка та огляд фінансових результатів, отримані письмові запевнення від управлінського персоналу про відповідальність, встановлення і підтримання внутрішнього контролю для запобігання та виявлення фактів шахрайства.  
Ми не встановили моменти приховування, змови, підробки, навмисного не відображення операцій в обліку, які є елементами шахрайства, тому аудиторі мають право сприймати надану інформацію, записи і документи як достовірні. Однак, аудиторі мають думку, з певною часткою професійного скептицизму, що після перевірки можуть виникнути обставини, які викличуть питання щодо наявності згаданих елементів та помилки.
3. Не змінюючи нашої думки звертаємо увагу на умови здійснення діяльності, а саме на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність

Товариства. Проведені аудиторські процедури дають нам можливість підтвердити припущення про безперервність діяльності Товариства. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства, та не містить посилення, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Січень-Аудит"
Код ЄДРПОУ	32996030
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	№3422 від 24.06.2004 року рішення №136 АПУ, з терміном дії до 27.03.2019 р.
ПІБ аудитора, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Пловецька Олена Костянтинівна, сертифікат №003644 серії "А", виданий рішенням Аудиторської палати України № 25 від 14 лютого 1995 року, термін дії сертифіката продовжено до 14 лютого 2019 року
Місцезнаходження	36022, м. Полтава, вул. Небесної сотні, 91
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ від 28.07.2016 р. №327/4

Основні відомості про умови Договору:

Договір на проведення аудиту №50 від 30.08.2017 року.

Складено "15" листопада 2017 року.

Директор Товариства з обмеженою відповідальністю "Січень-Аудит"



О. К. Пловецька



Підприємство Публічне акціонерне товариство "Кременчуцький сталеливарний завод"  
 Територія ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСТЬ  
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ЗАЛІЗНИЧНИХ ЛОКОМОТИВІВ І РУХОМОГО СКЛАДУ  
 Середня кількість працівників 5073  
 Одиниця виміру : тис. грн.  
 Адреса 39621 Полтавська область м. Кременчук Івана Приходька, будинок 141, т.

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

Коди		
2014	01	01
05756783		
5310436500		
230		
30.20		

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

v
---

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	--	257
первісна вартість	1001	--	707
накопичена амортизація	1002	--	450
Незавершені капітальні інвестиції	1005	19764	30042
Основні засоби	1010	387296	375123
первісна вартість	1011	609443	606995
знос	1012	222147	231872
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	21744	22108
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	428804	427530
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	253469	183187
Виробничі запаси	1101	94122	62947
Незавершене виробництво	1102	17445	18280
Готова продукція	1103	133870	6258
Товари	1104	8032	95702
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	24312	11773
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	29712	186203
з бюджетом	1135	14255	364
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	360	752
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	418	4111
Готівка	1166	12	9
Рахунки в банках	1167	406	4102
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	471
Усього за розділом II	1195	322526	386861

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	751330	814391
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного року</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	157261	157261
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	55809	90708
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	213070	247969
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Пенсійні зобов'язання	1505	156036	168260
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	156036	168260
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	142778	51664
розрахунками з бюджетом	1620	4929	12519
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	10788	7751
розрахунками з оплати праці	1630	20247	14502
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	90480	177077
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	33019	33273
Поточні забезпечення	1660	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	79983	101376
Усього за розділом III	1695	382224	398162
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	751330	814391

Керівник

\_\_\_\_\_ (підпис)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (підпис)

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Кременчуцький сталеливарний завод"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2014	01	01
05756783		

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід )  
за 2013 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1102264	1358017
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(926007)	(1251177)
Валовий: прибуток	2090	176257	106840
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	7683	37715
Адміністративні витрати	2130	(67544)	(69783)
Витрати на збут	2150	(21824)	(24663)
Інші операційні витрати	2180	(26735)	(43828)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	67837	6281
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	3652	4852
Інші доходи	2240	1	--
Фінансові витрати	2250	(21470)	(9183)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(1431)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	48589	1950
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-13690	-60631
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	34899	--
збиток	2355	(--)	(58681)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	34899	-58681

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	568125	762991
Витрати на оплату праці	2505	282314	351303
Відрахування на соціальні заходи	2510	109031	146764
Амортизація	2515	52105	50053
Інші операційні витрати	2520	24337	78340
Разом	2550	1035912	1389451

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	528494072	528494072
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	528494072	528494072
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.06603480	( 0.11103440)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.06603480	( 0.11103440)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Керівник

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Кременчуцький сталеливарний завод"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2014	01	01
05756783		

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )  
за 2013 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	1503468	1665064
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	234	211
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	234	211
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	29487	74745
Надходження від повернення авансів	3020	2228	53352
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	39	71
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	136	53
Інші надходження	3095	1051639	992010
Витрачання на оплату:	3100	(930847)	(1474697)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(219763)	(258367)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(118129)	(137377)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(72286)	(135459)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(9564)	(17964)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(15817)	(65018)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(46905)	(52477)
Витрачання на оплату авансів	3135	(186177)	(31594)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(128591)	(30657)
Інші витрачання	3190	(856002)	(692945)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	75436	24410
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	--	--
відсотків			
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	175676	--
Витрачання на придбання:	3255	(--)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(50121)	(56461)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(175776)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-50221	-56461
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	176316	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	176316	--
Сплату дивідендів	3355	(99)	(4203)
Інші платежі	3390	(21367)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-21466	-4203
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3749	-36254



Залишок коштів на початок року	3405	418	36767
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-56	-95
Залишок коштів на кінець року	3415	4111	418

Керівник

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Кременчуцький сталеливарний завод"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2014	01	01
05756783		

Звіт про власний капітал  
за 2013 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	157261	--	--	--	55809	--	--	213070
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	157261	--	--	--	55809	--	--	213070
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	34899	--	--	34899
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	34899	--	--	34899
Залишок на кінець року	4300	157261	--	--	--	90708	--	--	247969

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### ПАТ «Кременчуцький сталеливарний завод» та його діяльність

Публічне акціонерне товариство «Кременчуцький сталеливарний завод» (далі - "Компанія") було засноване у 1962 році як державне підприємство. У березні 1995 року в межах програми приватизації в Україні воно було реорганізоване у відкрите акціонерне товариство. У 2011 році організаційно-правова форма Компанії була змінена з відкритого акціонерного товариства на публічне акціонерне товариство відповідно до змін у законодавстві України.

Основна діяльність Компанії - виробництво виробів з литої сталі для двовісних та тривісних візків вантажних вагонів, автозчепних механізмів, сталевих відливків для вантажних автомобілів та інших ливарних деталей. Починаючи з липня 2010 року, Компанія припинила виробництво сталевих відливків із використанням власного металобрухту та перейшла на виробництво продукції з давальницької сировини. Давальницькі операції Компанії здійснювалися двома компаніями, розташованими в Україні. З кінця грудня 2012 року Компанія повернулася до нормального виробництва із використанням власного металобрухту.

Компанія не має контролюючої сторони.

Станом на 31 грудня 2013 року в Компанії працювали 5 073 працівники (на 31 грудня 2012 року - 5 453 працівник).

Юридична адреса Компанії: вул. Івана Приходька 141, Кременчук, Полтавська область, 39621, Україна.

### Умови, в яких працює Компанія

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для ринкової економіки, що зароджується, зокрема, валюта, що не є вільно конвертованою за межами України, обмеження та контроль у валютній сфері, відносно висока інфляція та високі процентні ставки.

За наявності значної частки експорту у структурі ВВП економіка України зазнає негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються в інших країнах світу. Уряд України продовжує проводити економічні реформи та вдосконалювати законодавчу, податкову і нормативну базу. Майбутня стабільність економіки значною мірою залежить від успіху цих реформ та ефективності вжитих економічних, фінансових і монетарних заходів.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні дозволяє різні тлумачення та часто змінюється.

### Основні принципи облікової політики

Основа підготовки інформації. Ця фінансова звітність (далі - «фінансова звітність») була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у фінансовій звітності.

Цю фінансову звітність подано у тисячах українських гривень (гривня є національною валютою України), якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Компанія функціонує в одному сегменті - виробництво сталевих відливків.

Переоцінка іноземної валюти. Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Компанії, була використана валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює (функціональна валюта) - українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають внаслідок розрахунків за операціями в іноземній валюті, включаються до складу прибутку чи збитку на основі обмінного курсу, чинного на дату проведення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у гривні за офіційним обмінним курсом НБУ на звітну дату. Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті переоцінки активів та зобов'язань, відображаються у складі прибутку чи збитку як інші доходи/витрати.

**Основні засоби.** Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за мінусом накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

Надходження основних засобів обліковується за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених самою Компанією, складається з вартості матеріалів, прямих витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат.

Витрати на заміну тих компонентів об'єкта основних засобів, які визнаються окремо, капіталізуються, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом основних засобів. Усі інші витрати визнаються у складі прибутку чи збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Визнання основних засобів припиняється після їх вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод. Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їх балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості, за вирахуванням їхньої оціночної ліквідаційної вартості, протягом наступних очікуваних залишкових строків експлуатації:

**Залишкові строки експлуатації, років**

Будівлі та споруди	2-55
Виробниче обладнання	2-20
Інші основні засоби	2-15

Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом визначених витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку корисного використання. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю, якщо Компанія має намір використовувати актив до кінця фізичного строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

Незавершене будівництво включає передплати за основні засоби та вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх готовності до використання за призначенням.

**Фінансові інструменти**

*Класифікація фінансових активів.* Компанія класифікує свої фінансові активи як кредити та дебіторську заборгованість. Керівництво Компанії визначає класифікацію фінансових активів у момент їх початкового визнання.

Кредити та дебіторська заборгованість виникають тоді, коли Компанія реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору без наміру їх продажу негайно або у найближчому майбутньому. Вони включаються у категорію оборотних активів, крім тих із них, строк погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи включаються у категорію необоротних активів. Грошові кошти та їх еквіваленти і дебіторська заборгованість за основною діяльністю відносяться до категорії кредитів та дебіторської заборгованості.

*Класифікація фінансових зобов'язань.* Фінансові зобов'язання подаються та обліковуються за амортизованою вартістю.

*Початкове визнання фінансових інструментів.* Фінансові активи та зобов'язання, крім похідних фінансових інструментів, спочатку визнаються за справедливою, вартістю плюс або мінус витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

*Подальша оцінка фінансових інструментів.* Після початкового визнання фінансові зобов'язання та фінансові активи Компанії оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки та з урахуванням очікуваного строку до погашення. Амортизована вартість фінансових активів визначається за вирахуванням будь-яких збитків від знецінення. Премії та дисконти, в тому числі початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються із використанням ефективної процентної ставки інструменту.

*Припинення визнання фінансових активів.* Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (i) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (ii) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (iii) Компанія не передала та не залишила, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на продаж.

*Податки на прибуток.* Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку та відстроченого податку. У цій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, яке є чинним станом на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо тільки вони не мають бути відображені у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній. Суми відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, що, як очікується, застосовуватимуться у періоді, в якому будуть реалізовані тимчасові різниці або використані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде



реалізувати тимчасові різниці.

**Товарно-матеріальні запаси.** Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість запасів визначається за методом ФІФО. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, які розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрати за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та відповідних витрат на збут.

**Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (фінансові активи).** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю при первинному визнанні, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів під знецінення. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до її первинних або переглянутих умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається, у прибутку чи збитку у складі інших операційних витрат. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок відповідного резерву. Повернення раніше списаних сум кредитується за рахунок загальних та адміністративних витрат.

**Аванси видані.** Аванси обліковуються за первісною вартістю за мінусом резерву під знецінення. Балансова вартість авансів, виданих з метою придбання активу, включається до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які були видані аванси, не будуть отримані, балансова вартість виданих авансів зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, поточні рахунки та депозити, термін розміщення яких не перевищує трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Акціонерний капітал.** Прості акції класифіковані як капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, обліковуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків.

**Прибуток на акцію.** Базисний прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку чи збитку, що належить власникам Компанії, на середньозважену кількість випущених простих акцій протягом року, крім викуплених власних акцій.

**Дивіденди.** Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу у тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Інформація про будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкривається у фінансовій звітності.

#### **Виплати працівникам**

**План із встановленими внесками.** Компанія здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення.

**Позикові кошти.** Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю за

вирахуванням витрат, понесених при здійсненні операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти показуються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язанням принаймні на 12 місяців після звітної дати.

Позикові кошти, показані у фінансовій звітності, включають небанківські позики. Небанківські позики - це отримані аванси та фінансова допомога, які, по суті, є безпроцентним фінансуванням, наданим іншими суб'єктами господарювання.

**Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання).** Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнаються, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою. У подальшому ці статті обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій та дисконтів при розрахунку.

**Торгові аванси отримані.** Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

**Умовні активи та зобов'язання.** Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності надходження економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

**Звітність за сегментами.** Інформація про сегменти розкривається у фінансовій звітності відповідно до принципу, що використовується для підготовки внутрішньої звітності, яка подається особі, відповідальній за прийняття операційних рішень Компанії. Сегменти, чий доходи, фінансові результати та активи, перевищують 10% загальних сегментних даних, показуються окремо.

**Визнання доходів.** Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, що повинні бути отримані за продані товари або надані послуги у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка від реалізації показується без ПДВ та знижок.

Компанія визнає виручку від реалізації, якщо її суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Компанії, як описано нижче. Сума доходу вважається такою, що не підлягає достовірній оцінці до тих пір, доки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією. Оцінки доходів Компанії базуються на результатах минулих періодів з урахуванням категорій покупців, видів операцій та специфіки кожної угоди.

Реалізація власної продукції

Компанія виробляє сталеві відливки для їх реалізації в Україні та на міжнародних ринках. Виручка від продажу готової продукції та інших товарів визнається у момент передачі ризиків та вигод від володіння товарами. Зазвичай, це відбувається у момент відвантаження товару. Проте якщо Компанія погоджується доставити вантаж у конкретне місце, виручка визнається в момент передачі вантажу покупцю у встановленому місці. Компанія використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС, такі як оплата перевезення до пункту призначення (СРТ) та франко-перевізник (РСА), які визначають момент переходу ризиків та вигод володіння.

Продажі обліковуються на основі цін, вказаних у специфікаціях до договорів купівлі-продажу. Ціни продажу зазначаються окремо для кожної специфікації.

**Податок на додану вартість.** ПДВ стягується за двома ставками; 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко

визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством); 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів чи послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбулося раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупках виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається у момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів/послуг, залежно від того, що відбувається раніше, або право на кредит із вхідного ПДВ щодо імпортованих товарів або послуг виникає в момент сплати податку.

ПДВ з продажів та закупок, визнається у ЗВІТІ про фінансовий стан згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

**Фінансові витрати.** Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від виникнення фінансових інструментів а також збитки від курсових різниць, пов'язаних з переоцінкою позикових коштів в іноземній валюті. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Фінансові доходи.** Фінансові доходи включають процентні доходи за банківськими депозитами, прибуток від початкового визнання позикових коштів, умовний процентний дохід від фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю, та прибутки від курсової різниці за депозитами.

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, визнані у фінансовій звітності Розрахунки та судження постійно оцінюються на основі попереднього досвіду керівництва та інших факторів у тому числі на основі очікувань щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, проте не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

Пенсійні зобов'язання та інші виплати працівникам. Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші виплати працівникам за методом прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що являють собою всю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, які визначають остаточну вартість виплати пенсій та інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план є компетенцією державних органів, Компанія не завжди має доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань, з пенсійного забезпечення можуть мати суттєвий вплив припущення щодо того, чи вийде працівник на пенсію достроково і коли це відбудеться, чи буде Компанія зобов'язана фінансувати пенсії колишніх працівників, якщо вони продовжують працювати у небезпечних для здоров'я умовах, а також щодо ймовірності переведення працівників з пенсійної програми, яку фінансує держава, до пенсійної програми, яку фінансує Компанія. Розрахунок поточної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, які визначаються на основі актуарних розрахунків із використанням певного числа припущень. Основне припущення, використане для визначення чистих витрат (доходів) за пенсійними зобов'язаннями, включає ставку дисконту. Будь-які зміни "припущення матимуть вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань. Компанія визначає належну ставку дисконту наприкінці кожного року. Такою ставкою дисконту є процентна ставка, яка використовується для розрахунку поточної вартості оціночного майбутнього відтоку грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідними для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні належної ставки дисконту Компанія враховує ринкову доходність урядових облігацій, деномінованих у тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а строк погашення яких приблизно відповідає строку відповідного пенсійного зобов'язання. За відсутності ринкової інформації про облігації з достатньо тривалим строком погашення для порівняння з оціночними строками виплат за пенсійним планом

Компанія розраховує ставку дисконту за зобов'язаннями з тривалим строком шляхом екстраполяції поточних ринкових ставок по кривій доходності. Інші основні припущення, що стосуються пенсійних зобов'язань, частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах.

### Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним з нею контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

### Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

#### Нематеріальні активи

	31.12.2013	31.12.2012
Первісна вартість	707	0
Накопичена амортизація	450	0

Нематеріальні активи Компанії складаються з програмного забезпечення та прав користування.

#### Основні засоби

	31.12.2013	31.12.2012
Первісна вартість	606905	609443
Знос	231872	222147

Активи, передані Компанії після приватизації, не включають землю, на якій розташовані будівлі Компанії. Компанія користується землею за довгостроковими договорами оперативної оренди, укладеними з місцевими органами влади. Строк дії цих договорів після 31 грудня 2012 року складає від 1 до 29 років.

#### Запаси

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється згідно МСБО 2.

Запаси обліковуються за однорідними групами:

- товари
- виробничі матеріали
- незавершене виробництво
- готова продукція.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складає вартість придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації.

	31.12.2013	31.12.2012
Виробничі запаси	62947	94122
Незавершене виробництво	18280	17445
Готова продукція	6258	133870
Товари	95702	8032

#### Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується на протязі поточного року або операційного циклу). Початкове визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. На думку



керівництва, резерв на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

	31.12.2013	31.12.2012
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11773	24312
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	186203	29712
Дебіторська заборгованість з бюджетом	364	14255
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	752	360

На думку керівництва, вся прострочена фінансова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2013 року є такою, що може бути повернута.

#### Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти	на 31.12.2013	на 31.12.2012
В національній валюті	2375	367
В іноземній валюті	1736	51
Разом	4111	418

Грошові кошти Компанії включають грошові кошти в банках, готівкові кошти в касі, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, які не обмежені в користуванні.

#### Зобов'язання та резерви.

Облік та визнання зобов'язань і резервів в Компанії здійснюється відповідно до МСБО 37. Зобов'язання класифікуються на довгострокові (строк погашення більш ніж 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається в балансі по первісній вартості, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Резерви визнаються, якщо Компанія в результаті події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою ступеню вірогідністю знадобиться відтік ресурсів, які можна оцінити з достатньою надійністю.

Компанія визнає в якості резервів-резерв відпусток, виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта.

Компанія визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання та оцінку вірогідності їх виникнення і сум погашення, отриманої від експертів.

#### Власний капітал.

Станом на 31 грудня 2013 року ухвалена до випуску та випущена кількість простих акцій в обігу становила 528 494 072 акцій номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію. Всі випущені прості акції повністю оплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні. Показана у звітності вартість акціонерного капіталу включає коригування у сумі 25 137 тисяч гривень для відображення впливу гіперінфляції за період, коли Україна вважалась країною з гіперінфляційною економікою.

Відповідно до законодавства України, Компанія розподіляє отриманий прибуток як дивіденди або переводить його до резервів на підставі фінансової звітності. Бухгалтерська звітність Компанії є основою для розподілу прибутку та інших виплат. Згідно з українським законодавством, основою для розподілу є нерозподілений прибуток. Однак



це законодавство, інші українські закони та нормативні акти припускають різні тлумачення. Відповідно, керівництво вважає, що наразі недоцільно розкривати у фінансовій звітності суму резервів, що підлягають розподілу.

#### Статутний капітал

	31 грудня 2013	
	%	Сума
Акціонери доля володіння більше 10%	97,04	128219548,75
Інші акціонери (доля володіння кожного менше 10%)	<u>2,96</u>	<u>3903969,25</u>
	<b>100</b>	<b>132123518</b>

#### Поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2013	31 грудня 2012
Кредиторська заборгованість за товари (послуги)	51664	142778
Розрахунки з бюджетом	12519	4929
Розрахунками зі страхування	7751	10788
Розрахунки з оплати праці	14502	20247
За розрахунками з учасниками	33273	33019
За одержаними авансами	177077	90480
	<u>296786</u>	<u>302241</u>

#### Примітки до звіту про фінансові результати

##### Дохід

	За рік, що закінчився 31 грудня 2013 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2012 року
Чистий дохід від реалізації продукції	1102264	1358017
Собівартість реалізованої продукції	926007	1251177
Валовий прибуток	176257	106840

##### Структура доходів і витрат

	за 2013 рік	за 2012 рік
Інші операційні доходи	7683	37715
Адміністративні витрати	67544	69783
Витрати на збут	21824	24663
Інші операційні витрати	26735	43828
Інші фінансові доходи	3652	4852
Інші доходи	1	0
Фінансові витрати	21470	9183
Інші витрати	1431	0

#### Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2013 р. складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. На залишок грошових коштів не вплинуло збільшення валютних курсів при перерахунку іноземної валюти.

## **Розкриття іншої інформації**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Керівництво визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Загальну відповідальність за створення структури управління ризиками та здійснення нагляду над нею несе керівництво Товариства.

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку внаслідок невиконання клієнтом або контрагентом за договором про фінансовий інструмент свого зобов'язання перед підприємством. Цей ризик виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів перед Товариством.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів та їх індивідуальними характеристиками.

Ринковий ризик полягає в тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки та курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковими ризиками є управління і контроль рівня ринкового ризику в прийнятих межах параметрів при оптимізації прибутковості на ризик.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньою для виконання зобов'язань підприємства у міру настання терміну їх погашення, не несучи при цьому неприйнятних збитків і без ризику нанесення шкоди репутації Підприємства. Підприємство прагне забезпечити постійну наявність достатньої кількості коштів для здійснення планових операційних витрат.

## **Управління капіталом**

Політика підприємства передбачає: підтримання стабільного рівня капіталу для забезпечення довіри з боку учасників ринку, забезпечити належний прибуток учасникам Товариства, а також забезпечення стійкого розвитку господарської діяльності в майбутньому. Керівництво здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому аналізується вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

## **Події після дати балансу**

Подій після звітної дати, які вимагають розкриття в даній фінансовій звітності, відповідно до міжнародних стандартів або загальноприйнятої практики, не відбувалось.

Керівник

Гол.бухгалтер

Прошнуровано, пронумеровано та  
скріплено зовнішнім печатком  
22 (двадцять два) аркуші

Підпис  Глобальська О.К.  
15 листопада 2004 р.

