

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

Консолідована фінансова звітність

*за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
зі Звітом незалежних аудиторів*

ЗМІСТ

Звіт незалежних аудиторів

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Консолідований звіт про фінансовий стан.....	1
Консолідований звіт про сукупний дохід.....	3
Консолідований звіт про рух грошових коштів.....	5
Консолідований звіт про власний капітал.....	7

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1. Інформація про Підприємство.....	10
2. Принцип безперервності діяльності.....	10
3. Основа подання.....	12
4. Облікова політика.....	13
5. Суттєві облікові судження та оціночні значення.....	26
6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	28
7. Нематеріальні активи.....	30
8. Податок на прибуток.....	30
9. Запаси.....	34
10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	34
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	35
12. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	35
13. Кредити банків.....	35
14. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	36
15. Поточна кредиторська заборгованість з авансів.....	36
16. Поточні забезпечення.....	37
17. Інші поточні зобов'язання.....	37
19. Чистий дохід від реалізації продукції.....	39
20. Собівартість реалізованої продукції.....	39
21. Витрати на збут.....	40
22. Адміністративні витрати.....	40
23. Інші операційні доходи та витрати.....	40
24. Інші доходи та витрати.....	41
25. Інші фінансові доходи.....	41
26. Фінансові витрати.....	41
27. Власний капітал.....	41
28. Дочірні та асоційовані підприємства.....	42
29. Операції з пов'язаними сторонами.....	43
30. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики.....	43
31. Управління фінансовими ризиками.....	44

Звіт незалежних аудиторів (Аудиторський висновок)

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

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» (далі – «Підприємство») та його дочірніх підприємств (далі – «Група»), що додається, яка включає консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2014 року, консолідований звіт про сукупний дохід, консолідований звіт про власний капітал та консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за консолідовану фінансову звітність

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

Відповідальність аудиторів

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

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

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Як вказано в Примітках 10, 14, 15, 19 та 20 до цієї консолідованої фінансової звітності, що додається, Підприємство мало значну концентрацію операцій з реалізації готової продукції, закупівлі матеріалів та витрат на збут за роки, що закінчились 31 грудня 2014 та 2013 рр. з декількома контрагентами, а також залишків відповідної дебіторської заборгованості, авансів отриманих та кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2014 та 2013 рр. Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази та визначити відповідність розкриття зазначених операцій та відповідних залишків в даній консолідованій фінансовій звітності вимогам МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2014 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

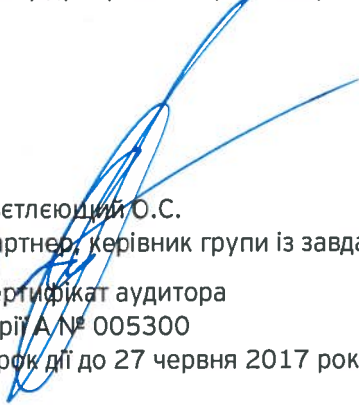
Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 1 до консолідованої фінансової звітності, в якій описується поточна політична та економічна ситуація в Україні. Обставини, про які йдеться у Примітці 1, продовжують негативно впливати на результати діяльності та фінансовий стан Групи у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути визначені. Висловлюючи нашу думку ми не брали до уваги це питання.


Свістич О.М.
Генеральний директор

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




Светлеуший О.С.
Партнер, керівник групи із завдання

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

24 березня 2015 року
м. Київ, Україна

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
На 31 грудня 2014 р.

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

Підприємство: ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
 Територія: Заводського району
 Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Виробництво чавуну, сталі, феросплавів
 Середня кількість працівників: 5 891
 Адреса, телефон: 69008, Запорізька обл., м. Запоріжжя, Південне шосе, 81
 Одиниця виміру: тис. грн.
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ		
2014	12	31
00186536		
2310136600		
1005		
24.10		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 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	16 296	16 044
первісна вартість	1001	44 085	46 426
накопичена амортизація	1002	(27 789)	(30 382)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	35 161	21 105
Основні засоби	1010	1 163 040	2 364 998
первісна вартість	1011	1 439 874	2 369 656
знос	1012	(276 834)	(4 658)
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	77	38
Інші необоротні активи	1090	-	4 732
Усього за розділом I	1095	1 214 574	2 406 917
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	516 645	828 443
Виробничі запаси	1101	275 208	375 634
Незавершене виробництво	1102	151 828	275 781
Готова продукція	1103	89 609	177 028
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	154	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	310 501	528 183
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	11 517	32 202
з бюджетом	1135	198 033	136 604
у тому числі з податку на прибуток	1136	20 103	21 373
з нарахованих доходів	1140	-	10
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 700	4 047
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	41 639	134 932
у тому числі в касі	1166	6	6
розрахунки в банках	1167	41 633	134 926
Витрати майбутніх періодів	1170	472	590
Інші оборотні активи	1190	1 533	193
Усього за розділом II	1195	1 082 194	1 665 204
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 296 768	4 072 121

Примітки на стор. 10-47 є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
 КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 На 31 грудня 2014 р.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	49 720	49 720
Капітал у дооцінках	1405	472 528	1 475 848
Додатковий капітал	1410	114 627	114 627
Резервний капітал	1415	12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(598 954)	(1 386 439)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	50 351	266 186
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	23 782	87 260
Довгострокові кредити банків	1510	672 030	1 201 053
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	373 234	325 192
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	1 069 046	1 613 505
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	191 499	372 649
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	366 732	839 230
товари, роботи, послуги	1615	449 561	793 670
розрахунками з бюджетом	1620	4 144	5 593
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	130
розрахунками зі страхування	1625	7 933	9 424
розрахунками з оплати праці	1630	12 984	15 335
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	1635	82 634	75 720
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	14 374	14 350
Поточні забезпечення	1660	35 257	42 987
Доходи майбутніх періодів	1665	108	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12 145	23 472
Усього за розділом III	1695	1 177 371	2 192 430
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	2 296 768	4 072 121

Виконуючий обов'язки Голови Правління

Віталій Корнієвський

Головний бухгалтер

Галина Лучко

24 березня 2015 р.



ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	12	31
00186536		

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
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 871 794	3 689 179
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 077 658)	(3 333 307)
Валовий:			
прибуток	2090	794 136	355 872
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	19 728	45 285
Адміністративні витрати	2130	(93 568)	(80 654)
Витрати на збут	2150	(133 901)	(94 739)
Інші операційні витрати	2180	(183 991)	(43 954)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	402 404	181 810
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5 209	1 636
Інші доходи	2240	22 156	46 547
Фінансові витрати	2250	(256 787)	(209 618)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(1 229 904)	(11 234)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	9 141
збиток	2295	(1 056 922)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	176 282	(1 643)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	7 498
збиток	2355	(880 640)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	1 261 139	(7 959)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	75 658	(41 381)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1 336 797	(49 340)
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	240 323	(5 704)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1 096 474	(55 044)
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)	2465	215 834	(47 546)

Примітки на стор. 10-47 є невід'ємною частиною фінансової звітності.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 771 506	2 794 637
Витрати на оплату праці	2505	388 768	331 013
Відрахування на соціальні заходи	2510	139 350	120 033
Амортизація	2515	76 338	73 294
Інші операційні витрати	2520	327 603	157 822
Разом	2550	4 703 565	3 476 799

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	1 075 030	1 075 030
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 075 030	1 075 030
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,819)	0,007
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,819)	0,007
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Виконуючий обов'язки Голови Правління

Віталій Корнієвський

Головний бухгалтер

Галина Лучко

24 березня 2015 р.

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпрспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	12	31
00186536		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2014 р.

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:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 970 608	3 775 541
Повернення податків і зборів	3005	352 352	221 865
у тому числі податку на додану вартість	3006	352 311	-
Цільового фінансування	3010	6 012	881
Отримання субсидій, дотацій	3011	5 405	-
Авансів від покупців і замовників	3015	76 770	82 634
Повернення авансів	3020	8 708	16 514
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5 173	1 627
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	205	319
Надходження від операційної оренди	3040	7 667	6 709
Інші надходження	3095	30 840	34 134
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 499 798)	(3 493 848)
Праці	3105	(286 758)	(252 009)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(189 783)	(166 312)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(72 250)	(62 033)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 797)	(226)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(606)	(693)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(69 847)	(61 114)
Авансів	3135	(32 202)	(11 601)
Повернення авансів	3140	(1 317)	(1 353)
Інші витрачання	3190	(46 872)	(33 370)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	329 355	119 698
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 284	34 204
необоротних активів	3205	280	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	5
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(19 990)	(18 821)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(4 758)	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(22 184)	15 388
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	97 971	950 775
Інші надходження	3340	24	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(102 644)	(920 997)
Сплату дивідендів	3355	(24)	(88)

Примітки на стор. 10-47 є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Сплату відсотків	3360	(191 887)	(124 461)
Інші платежі	3390	-	(45 445)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(196 560)	(140 216)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	110 611	(5 130)
Залишок коштів на початок року	3405	41 639	49 720
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(17 318)	(2 952)
Залишок коштів на кінець року	3415	134 932	41 638

Виконуючий обов'язки Голови правління



Віталій Корнієвський

Головний бухгалтер

Галина Лучко

24 березня 2015 р.

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпрощестьаль» ім. А.М.Кузьміна»
 КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 На 31 грудня 2014 р.

КОДИ
2014 12 31
00186536

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

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

Звіт про власний капітал
за 2014 р.

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	49 720	472 528	114 627	12 430	(598 954)	-	-	50 351
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	1	-	-	1
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	472 528	114 627	12 430	(598 953)	-	-	50 352
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	1 033 500	-	-	(880 640)	-	-	1 096 474
Дооцінка(суцінка) необоротних активів	4111	-	1 033 500	-	-	62 974	-	-	1 033 500
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки на стор. 10-47 є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпрощпецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
 КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 На 31 грудня 2014 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(30 180)	-	-	30 180	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	1 003 320	-	-	(787 486)	-	-	215 834
Залишок на кінець року	4300	49 720	1 475 848	114 627	12 340	(1 386 439)	-	-	266 186

Звіт про власний капітал
 за 2013 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	49 720	520 115	114 627	12 430	(598 995)	-	-	97 897
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	520 115	114 627	12 430	(598 995)	-	-	97 897
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	7 498	-	-	7 498
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(12 464)	-	-	(34 621)	-	-	(47 085)
Дооцінка(цінка) необоротних активів	4111	-	(7 959)	-	-	-	-	-	(7 959)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки на стор. 10-47 є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпрощестьаль» ім. А.М.Кузьміна»
 КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 На 31 грудня 2014 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(27 164)	-	-	27 164	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(47 587)	-	-	41	-	-	(47 546)
Залишок на кінець року	4300	49 720	472 528	114 627	12 430	(598 954)	-	-	50 351

Виконуючий обов'язки Голови Правління

Віталій Корнієвський

Головний бухгалтер

Галина Лучко

24 березня 2015 р.



1. Інформація про Підприємство

Публічне акціонерне товариство «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» (далі – «Підприємство») було зареєстроване у 1994 році відповідно до законодавства України. Підприємство було організоване шляхом перетворення державного Електрометалургійного заводу «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна, заснованого у 1932 році у Відкрите акціонерне товариство «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» у відповідності до Указу Президента України від 15.06.1993 р. № 210 «Про корпоратизацію підприємств» та наказу Міністерства економіки України від 27.08.1993 р. № 54 «Про затвердження переліку підприємств, що підлягають корпоратизації». Усі активи та зобов'язання Підприємства, були внесені державою до його статутного капіталу. Згідно з вимогами українського законодавства, 31 березня 2011 року Підприємство змінило свою назву з відкритого акціонерного товариства «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» на публічне акціонерне товариство «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна».

Основним видом діяльності Підприємства та його дочірніх підприємств (далі разом іменованих «Група») є розробка, виробництво та реалізація металопродукції з нержавіючих, інструментальних, швидкорізальних, порошкових, підшипникових, легованих і конструкційних марок сталі. Продукція Групи використовується при виготовленні вузлів і деталей машин, інструментів для обробки металів і сплавів, труб, а також підшипників. Інформація про дочірні та асоційовані підприємства розкрита у Примітці 28.

Зареєстрованою юридичною адресою Підприємства є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе, 81. Основне місце ведення діяльності Групи розташовується за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83. Станом на 31 грудня 2014 р. чисельність персоналу Групи становила 6 030 осіб (2013 р.: 6 012 осіб).

Станом на 31 грудня 2014 р. і 2013 р. акції Підприємства належали декільком юридичним і фізичним особам таким чином, що жоден з них або власників акцій таких осіб не мав одноосібного сукупного контролю над Підприємством.

Консолідована фінансова звітність Підприємства станом на 31 грудня 2014 р. і за рік, що закінчився зазначеною датою, була затверджена до опублікування 24 березня 2015 р.

Умови операційної діяльності та політична ситуація в Україні

Група здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

У 2014 році політична та економічна ситуація в Україні значно погіршилась. Політичні та соціальні заворушення у поєднанні з напруженням у міжрегіональних стосунках призвели до відділення Автономної Республіки Крим та її приєднання до Російської Федерації, повномасштабного збройного протистояння у певних частинах Донецької та Луганської областей та, у кінцевому підсумку, значного погіршення політичних та економічних стосунків України з Російською Федерацією. Ці чинники призвели до значного зниження основних макроекономічних показників країни, збільшення дефіциту державного бюджету, зменшення валютних резервів Національного банку України («НБУ») та, як наслідок, подальшого зниження суверенного кредитного рейтингу.

З 1 січня 2014 р. до дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності українська гривня («грн.»), у перерахунку за її офіційним обмінним курсом, встановленим НБУ до долара США, девальвувала по відношенню до основних іноземних валют приблизно на 190 відсотків. НБУ запровадив певні обмеження на придбання іноземної валюти, міжнародні розрахунки, а також запровадив обов'язкову конвертацію надходжень в іноземній валюті у гривню.

При складанні цієї консолідованої фінансової звітності враховувалися відомі результати впливу вищезазначених подій, що піддаються визначенню, на фінансовий стан і результати діяльності Групи у звітному періоді. За станом на 31 грудня 2014 та 2013 рр. у Групі не було активів, розташованих безпосередньо у Криму, Донецькій та Луганській областях.

Уряд визначив пріоритетами своєї політики асоціацію України з Європейським Союзом, реалізацію комплексу реформ, націлених на усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та державному управлінні, а також поліпшення інвестиційного клімату.

Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Групи у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

2. Принцип безперервності діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, Група понесла чистий збиток в сумі 880 640 тис. грн., поточні зобов'язання станом на звітну дату перевищили поточні активи на 527 226 тис. грн. (2013: 95 177 тис. грн.). Окрім того, як вказано у Примітці 13, станом на 31 грудня 2014 року Група порушила вимоги щодо деяких фінансових показників, викладених у кредитному договорі з АТ «ОТП-Банк».

Погіршення фінансових результатів, в першу чергу, пов'язано з ускладненням економічної ситуації в Україні та девальвацією української гривні, як описано в Примітці 1. В консолідованому звіті про сукупний дохід за 2014 рік до рядку 2270 «Інші витрати» включено збиток від неопераційної курсової різниці в сумі 1 189 256 тис. грн., який, в основному, виник внаслідок перерахунку кредитів, отриманих Групою в іноземній валюті, в українську гривню.

Станом на 31 грудня 2014 року Група повинна сплатити 372 649 тис. грн. короткострокових процентних кредитів та 839 230 тис. грн. поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями протягом 2015 року.

Тим не менш, Керівництво вважає, що застосування принципу безперервності діяльності Групи для підготовки даної консолідованої фінансової звітності є доречним в поточних обставинах, виходячи з наступних міркувань.

Група є потужним експортером металургійної продукції та виробляє високоякісні металургійні вироби широкої номенклатури, на які існує сталий попит. Питома вага експорту готової продукції складала 65% від загального доходу від реалізації продукції за 2014 рік (2013: 57%), що дозволило Групі отримати прибуток від операційної діяльності в сумі 402 404 тис. грн. (2013 р.: 181 810 тис. грн.) та чисті грошові потоки від операційної діяльності в сумі 329 355 тис. грн. (2013 р.: 119 698 тис. грн.). Керівництво вважає, що вищевказана тенденція буде зберігатися в майбутніх періодах та вживає всіх необхідних заходів щодо підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися.

До дати випуску даної консолідованої фінансової звітності Група реструктуризувала ліміт фінансування по кредитній лінії від АТ «Ощадбанк» шляхом підписання угоди про отримання нової кредитної лінії, яка встановлює об'єднаний ліміт для нової та попередньої кредитних угод в розмірі 55 419 тис. дол. США. Нова кредитна угода має термін погашення до 31 жовтня 2017 року та передбачає поступове зниження ліміту фінансування, починаючи з 01 серпня 2016 року.

Після 31 грудня 2014 року Група також розпочала перемовини з АТ «ОТП Банк» та АТ «Укрексімбанк» щодо продовження строку виплати кредитів до 2016-2017 років. Це може вплинути на ставку відсотку та/або потребувати додаткової застави активів Групи. Керівництво очікує, що Група зможе провести реструктуризацію даних кредитів протягом 2015 року.

Крім того, Група запроваджує наступні ініціативи, спрямовані на підвищення ефективності діяльності та достатнього рівня ліквідності, включаючи але не обмежуючись, наступними кроками:

- Фінансовий план Групи на найближчий рік передбачає зростання грошових потоків від операційної діяльності за рахунок реструктуризації портфелю замовлень шляхом збільшення частки продажів до регіонів з нижчим країним ризиком та зростання курсів іноземних валют до української гривні;
- Група запроваджує програму фіксації операційних витрат. Дана програма передбачає максимальне заморожування витрат, які будуть понесені, в українській гривні, збільшення за рахунок цього маржинальності готової продукції та вивільнення додаткових оборотних коштів;

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

3. Основа подання

Консолідована фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості, за винятком деяких статей основних засобів, які були оцінені за справедливою вартістю, а також деяких фінансових інструментів, оцінюваних згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Ця консолідована фінансова звітність подана в українських гривнях («грн.»). Усі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Заява про відповідність

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

Складання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних суттєвих облікових оцінок. Воно також вимагає використання керівництвом суджень у процесі застосування облікової політики Групи. Інформація про статті, пов'язані з підвищеним ступенем суджень або складності, а також статті, де оцінки та судження є суттєвими для консолідованої фінансової звітності, подається у Примітці 5.

Зміни порівняльної інформації

Порівняльна інформація, наведена у даній фінансовій звітності, була перерахована в зв'язку зі змінами презентації розділу фінансової звітності за попередні періоди.

Зміни в Примітках до консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 р.

А) Нематеріальні активи

Назва рядка	Станом на 31.12.2013 р. (Відображено в оприлюдненій раніше консолідованій фінансовій звітності)	Коригування	Скоригована сума станом на 31.12.2013 р..
1	3	4	5
Накопичена амортизація			
Станом на 1 січня	25 337	-	25 337
Нараховано за рік	2 452	309	2 761
Вибуття	-	(309)	(309)
Станом на 31 грудня	27 789	-	27 789

(Б) Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Назва рядка	Станом на 31.12.2013 р. (Відображено в оприлюдненій раніше консолідованій фінансовій звітності)	Коригування	Скоригована сума станом на 31.12.2013 р.
Заборгованість перед вітчизняними постачальниками матеріалів та послуг	228 722	6 731	235 453
Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг	220 839	(6 731)	214 108
Разом	449 561	-	449 561

Зміни в Примітках до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

(В) III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За 2013 р. (Відображено в оприлюдненій раніше консолідованій фінансовій звітності)	Коригування	Скоригована сума за 2013 р.
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	2 891 616	(96 979)	2 794 637
Витрати на оплату праці	2505	308 499	22 514	331 013
Відрахування на соціальні заходи	2510	120 033	-	120 033
Амортизація	2515	74 097	(803)	73 294
Інші операційні витрати	2520	170 271	(12 449)	157 822
Разом	2550	3 564 516	(87 717)	3 476 799

Коригування порівняльної інформації минулих періодів

(А) Група переглянула презентацію розкриття «Нематеріальні активи». В результаті такого перегляду амортизаційні нарахування за 2013 рік та амортизацію вибуття 2013 року було відображено розгорнуто окремими рядками розкриття.

(Б) Група переглянула класифікацію поточної кредиторської заборгованості з вітчизняними та іноземними постачальниками. Рекласифікацію між рядками розкриття інформації було зроблено для належної презентації.

(В) Група переглянула презентацію розділу 3 "Елементи операційних витрат" у Звіті про сукупний дохід і розкриває дані, що за своєю природою представляють операційні витрати, які припадають на досягнутий обсяг виробництва продукції (робіт, послуг).

Наведені вище зміни порівняльної інформації не мали впливу на фінансові результати, капітал та чистий (збиток)/прибуток на одну просту акцію. Підприємство також не подавало скоригований Звіт про фінансовий стан на 1 січня 2013 року, оскільки вищевказані коригування не мали на нього впливу.

Принципи консолідації

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Підприємства та його дочірніх підприємств. Фінансова звітність дочірніх підприємств складена на ту ж звітну дату, що й звітність Підприємства, з використанням єдиної облікової політики. Коригування здійснювалися для приведення у відповідність будь-яких можливих відхилень в обліковій політиці.

Дочірні підприємства включаються до консолідованої фінансової звітності з моменту їх створення Підприємством і до дати їх реалізації.

Усі внутрігрупові сальдо та операції, а також нереалізований прибуток, що виникає у результаті внутрішньо групових операцій, були повністю виключені при складанні консолідованої фінансової звітності. Нереалізовані збитки виключаються, за винятком випадків, коли понесені витрати не можуть бути відшкодовані.

4. Облікова політика

4.1 Нові та змінені стандарти та інтерпретації

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком таких нових і переглянутих МСФЗ та ПКІ, які стали обов'язковими до застосування для звітних періодів, що починаються після 1 січня 2014 р.:

- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання», МСФЗ 27 «Окрема фінансова звітність» - поправки до МСФЗ 10, МСБО 27;
- МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання» - поправки до МСБО 32;
- МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - поправки до МСБО 39 ;

- Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі»;
- МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів».

Прийняття цих стандартів або інтерпретацій описано нижче:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 і МСФЗ (IAS) 27 «Інвестиційні компанії»

Поправки передбачають виключення з вимоги щодо консолідації для компаній, які відповідають визначенню інвестиційної компанії згідно з МСФЗ (IFRS) 10. Згідно з виключенням із вимоги щодо консолідації, інвестиційні компанії повинні обліковувати дочірні компанії за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Поправки не вплинули на Підприємство, оскільки Підприємство не відповідає визначенню інвестиційної компанії згідно з МСФЗ (IFRS) 10.

Поправка до МСФЗ (IAS) 32 «Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань»

У рамках цих поправок роз'яснюється значення фрази «наразі має юридично закріплене право на здійснення взаємозаліку», а також критерії взаємозаліку стосовно розрахункових систем, у рамках яких використовуються механізми неодноразових валових платежів. Поправки не вплинули на фінансовий стан Підприємства.

Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі»

У тлумаченні зазначається, що компанія повинна визнавати зобов'язання з обов'язкових платежів тоді, коли має місце діяльність, що обумовлює необхідність виплати згідно із законодавством. У випадку обов'язкового платежу, необхідність виплати якого виникає внаслідок досягнення деякого мінімального граничного значення, тлумачення вказує, що зобов'язання не визнається до моменту досягнення мінімального граничного значення.

Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 21 не вплинуло на окрему фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 39 «Новація похідних інструментів і продовження обліку хеджування»

Поправки звільняють від необхідності припинення обліку хеджування у випадку, коли новація похідного інструмента, класифікованого як інструмент хеджування, задовольняє певним критеріям. Поправки не вплинули на Підприємство.

Розкриття інформації про відшкодовувану вартість для нефінансових активів – Поправки до МСФЗ (IAS) 36

Ці поправки усувають ненавмисні наслідки застосування МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості» до розкриття інформації, необхідної відповідно до МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів». Крім цього, поправки вимагають розкриття інформації про відшкодовувану вартість активів або підрозділів, що генерують грошові потоки, за якими було визнано зменшення корисності або відбулося відновлення збитків від зменшення корисності протягом періоду. Поправки не вплинули на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства.

4.2. Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

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

Кожне підприємство Групи визначає свою функціональну валюту, і статті фінансової звітності кожного підприємства виражаються в такій функціональній валюті. Операції, деноміновані у валютах, що не є функціональною валютою відповідного підприємства (іноземні валюти), первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, відображені за первісною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату первісної транзакції. Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визнання справедливої вартості. Усі курсові різниці, що виникли, відображаються у прибутках і збитках.

Основні засоби

На 31 грудня 2014 балансова вартість усіх груп основних засобів, за виключення земельних ділянок обліковується за моделлю переоцінки. Балансова вартість об'єктів зазначених груп: : i) будівлі та споруди, ii) машини та обладнання, iii) інструменти та інвентар, iv) транспортні засоби, v) інвентар та офісне обладнання була змінена на справедливую вартість згідно з переоцінкою, проведеною незалежними оцінювачами. Справедлива вартість об'єктів нерухомості була визначена шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів була визначена за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів. До наступної переоцінки такі об'єкти основних засобів обліковуються за переоціненою вартістю за вирахуванням подальшого зносу та знецінення. Земельні ділянки відображаються за первісною вартістю. Суттєві облікові судження та фактори, які враховуються при визначенні справедливої вартості основних засобів вказані в Примітці 5.

Приріст вартості від переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу й включається до іншого додаткового капіталу у складі власного капіталу. Однак та частина приросту вартості, яка відновлює зменшення вартості від переоцінки того ж активу, яка раніше була визнана у складі прибутку або збитку, визнається у звіті про фінансові результати. Зменшення вартості від переоцінки відображається у звіті про фінансові результати, за винятком тієї його частини, яка зараховується проти попереднього приросту вартості того ж активу, відображеного у іншому додатковому капіталі.

Щорічне перенесення сум з іншого додаткового капіталу до складу нерозподіленого прибутку здійснюється в розмірі різниці між сумою амортизації, що розраховується виходячи з переоціненої балансової вартості активу, і сумою амортизації, що розраховується виходячи з первісної вартості активу. При вибутті активу сума іншого додаткового капіталу, яка стосується цього активу, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Незавершене будівництво відображається за собівартістю і являє собою основні засоби, будівництво яких ще не завершено. Амортизація на такі активи не нараховується, поки вони не будуть введені в експлуатацію.

Балансова вартість основних засобів аналізується на предмет знецінення, коли події або зміни в обставинах указують на те, що відшкодування балансової вартості неможливе. Об'єкт основних засобів знімається з обліку при вибутті або у випадку, коли від подальшого використання активу не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про фінансові результати того періоду, в якому актив знімається з обліку.

Строки корисного використання основних засобів є такими:

Будівлі та споруди	7-155 років
Машини та обладнання	1-107 років
Транспортні засоби	3-67 років
Інвентар та офісне обладнання	3-78 років

Група має право власності на деякі невиробничі та соціальні активи, в основному будівлі та об'єкти соціальної інфраструктури. Об'єкти соціальної інфраструктури не відповідають визначенню активу, що надає економічну вигоду, згідно з МСФЗ, і тому такі об'єкти не відображені у цій фінансовій звітності. Витрати на будівництво та експлуатацію об'єктів соціальної інфраструктури відносяться на витрати у періоді, в якому вони були понесені.

Витрати за кредитами банків

Витрати за кредитами банків капіталізуються як частина вартості активів за умови, що вони прямо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, що задовольняє встановленим критеріям. Якщо вони не пов'язані з таким активом, вони відносяться на витрати у періоді, в якому були понесені.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають програмне забезпечення для бухгалтерського обліку, патентні та інші майнові права, придбані окремо від бізнесу, й первісно оцінюються за вартістю придбання. Після первісної оцінки нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи з обмеженими строками корисної служби амортизуються протягом строків їх корисного використання та оцінюються на предмет знецінення за наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженими строками корисного використання переглядаються, як мінімум, щорічно наприкінці кожного звітного року. Зміни очікуваного строку корисного використання або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, відображаються шляхом зміни періоду або методу амортизації, залежно від ситуації, і вважаються змінами в облікових оцінках.

Строки корисного використання всіх нематеріальних активів Групи вважаються обмеженими та становлять від 3 до 10 років.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Група визначає наявність ознак можливого знецінення активу. При виникненні таких ознак або у випадку, коли існує вимога щорічного тестування активу на предмет знецінення, Група визначає вартість очікуваного відшкодування активу. Вартість очікуваного відшкодування активу є більшою з двох сум: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, або вартості його подальшого використання. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів Групи. Коли балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, вважається, що актив знецінений, і його вартість списується до вартості очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від знецінення триваючої діяльності відображаються у звіті про фінансові результати в тих категоріях витрат, які відповідають функціям знеціненого активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від знецінення, визнаний стосовно активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак здійснюється оцінка вартості очікуваного відшкодування активу. Раніше визнаний збиток від знецінення сторнується тільки в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення вартості очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення. У такому разі балансова вартість активу збільшується до вартості очікуваного відшкодування. Збільшена шляхом сторнування збитку від зменшення корисності балансова вартість активу не повинна перевищувати ту його балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка мала б місце, якби збиток від знецінення не був відображений у складі прибутків та збитків попередніх років.

Після такого сторнування амортизаційні витрати майбутніх періодів коригуються таким чином, щоб забезпечити планомірне списання переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його залишкової вартості протягом решти строку його корисного використання.

Інвестиції та інші фінансові активи

Первісне визнання

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, наявні для продажу; похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Група класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Усі операції купівлі-продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строк, встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на «стандартних умовах») визнаються на дату укладання угоди, тобто на дату, коли Група бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Фінансові активи Групи включають позики та дебіторську заборгованість, такі як: гроші та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками та інша дебіторська заборгованість.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток

Категорія «фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, та фінансові активи, віднесені при первісному визнанні до категорії за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні інструменти, в яких бере участь Група, що не відповідають критеріям обліку хеджування згідно з МСФЗ (IAS) 39. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифікуються як призначені для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначаються як інструменти ефективного хеджування. Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, обліковуються на балансі за справедливою вартістю, а пов'язані з ними доходи або витрати визнаються у звіті про інший сукупний дохід.

Похідні інструменти, вбудовані в основні договори, обліковуються як окремі похідні інструменти, якщо властиві їм ризики та характеристики не є тісно пов'язаними з ризиками та характеристиками основних договорів, і основні договори не обліковуються за справедливою вартістю. Вбудовані похідні інструменти такого роду оцінюються за справедливою вартістю, а доходи або витрати, що виникають у результаті змін їх справедливої вартості, визнаються у звіті про інший сукупний дохід. Перегляд порядку обліку відбувається лише у випадку змін в умовах договору, що призводять до суттєвої зміни грошових потоків, які були б необхідні в іншому випадку.

Група не має активів, віднесених нею при первісному визнанні до категорії за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи зі встановленими чи обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Фінансові активи такого роду обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи та витрати визнаються у звіті про фінансовий результат при припиненні визнання або знеціненні позик та дебіторської заборгованості, а також у процесі їх амортизації.

Інвестиції, утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими чи обумовленими платежами та фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Група твердо має намір і здатна утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Цей метод передбачає використання ефективної процентної ставки, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження протягом очікуваного строку існування фінансового активу до його чистої балансової вартості. Доходи та витрати, пов'язані з такими інвестиціями, визнаються у звіті про фінансовий результат, коли інвестиції списуються, знецінюються чи по мірі нарахування амортизації.

Фінансові активи, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи – це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені до категорії наявних для продажу або які не були віднесені до жодної з зазначених раніше трьох категорій. Після первісної оцінки фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи або витрати визнаються безпосередньо у іншому сукупному доході до моменту списання активів, при якому накопичені доходи або витрати, раніше відображені у складі іншого сукупного доходу, визнаються у звіті про фінансові результати, або до моменту визначення факту знецінення цих активів, у який сукупний збиток, відображений у складі іншого сукупного доходу, визнається у звіті про фінансові результати.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Група класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Фінансові зобов'язання Групи включають кредити та позики такі як: поточна кредиторська заборгованість та кредити банків.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, та фінансові зобов'язання, віднесені при первісному визнанні до категорії за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні фінансові інструменти, в яких бере участь Група, що не відповідають критеріям обліку хеджування згідно з МСФЗ (IAS) 39.

Доходи та витрати за зобов'язаннями, призначеними для торгівлі, визнаються у звіті про фінансові результати.

Група не має фінансових зобов'язань, віднесених нею при первісному визнанні до категорії за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Відповідні доходи та витрати визнаються у звіті про фінансові результати при припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації.

Група відображає зобов'язання за тілом кредиту в структурі кредитів, а зобов'язання за нарахованими процентами в інших поточних зобов'язаннях.

Договори фінансової гарантії

Випущені Групою договори фінансової гарантії являють собою договори, що вимагають здійснення платежу у відшкодування збитків, понесених власником цього договору внаслідок нездатності певного боржника здійснити своєчасний платіж відповідно до умов боргового інструменту.

Випущені Групою договори фінансової гарантії являють собою договори, що вимагають здійснення платежу у відшкодування збитків, понесених власником цього договору внаслідок нездатності певного боржника здійснити своєчасний платіж відповідно до умов боргового інструменту. Згодом зобов'язання оцінюється за найбільшою з таких величин: найкраща оцінка витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на звітну дату, та визнана сума зобов'язання за вирахуванням накопиченої амортизації. Група не випускала фінансових гарантії протягом років, що закінчилися 31 грудня 2014 і 2013 років.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – поданню в балансі тоді і тільки тоді, коли є здійсненне в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

Амортизована вартість фінансових інструментів

Амортизована вартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на знецінення та виплат або зниження основної суми заборгованості. У розрахунках враховуються будь-які надбавки або знижки при придбанні активу, а також витрати за операцією та інші виплати, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Група оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки знецінення у результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), що мали вплив, який піддається надійній оцінці, на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів. Ознаки знецінення можуть містити в собі вказівки на те, що боржник або група боржників зазнають суттєвих фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або неналежно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації іншого роду. Крім цього, до таких ознак відносяться спостережувані дані, що вказують на наявність зниження, що піддається оцінці, очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, зокрема, зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що перебувають у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань із виплати боргів.

Позики та дебіторська заборгованість

Стосовно сум позик та дебіторської заборгованості, відображених за амортизованою вартістю, Група спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак знецінення індивідуально значимих фінансових активів або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. Якщо Група визначає, що об'єктивні ознаки

знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні, незалежно від його значимості, вона включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає ці активи на предмет знецінення на колективній основі. Активи, окремо оцінювані на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до колективної оцінки на предмет знецінення.

За наявності об'єктивних ознак понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без урахування майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю триває, ґрунтуючись на первісній процентній ставці за активом. Позики разом із відповідними резервами списуються, якщо відсутня реальна перспектива їх відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане Групі. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у звіті про фінансові результати.

Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою. Якщо процентна ставка за позицією є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну процентну ставку.

Припинення визнання фінансових інструментів

Фінансові активи

Фінансовий актив (або, де застосовно, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Група зберігає свої права на отримання грошових потоків від активу, але бере на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; або
- Група передала свої права на отримання грошових потоків від активу та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Група передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, і при цьому не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається у тій мірі, в якій Група продовжує свою участь у переданому активі. Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Групи.

Фінансові зобов'язання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у балансі, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у звіті про фінансові результати.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати з оплати праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати (розраховані на основі нормального завантаження виробничих потужностей). Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку та витрат, необхідних для реалізації.

Податок на додану вартість до відшкодування

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування стосується придбаних запасів, основних засобів і послуг. Податкові органи дозволяють проводити розрахунки за нарахованим ПДВ за вирахуванням вхідного ПДВ.

Керівництво Групи переконане, що сума до відшкодування з бюджету буде або отримана у вигляді грошових коштів, або зарахована проти заборгованості з ПДВ за реалізованою продукцією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Група має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигід, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Група збирається отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це застосовується, ризики, характерні для конкретного зобов'язання.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Група здійснює встановлені згідно з діючими протягом року нормами відрахування до Державного пенсійного фонду України, виходячи з розміру виплачуваної заробітної плати. Ці відрахування відносяться на витрати у періоді нарахування відповідних витрат із заробітної плати. Група не має юридичних або конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Групи є своєчасне відрахування належних сум до Державного пенсійного фонду України.

Крім цього, Група має дві суттєві пенсійні програми зі встановленими виплатами, що не мають виділених джерел їх забезпечення. Ці програми включають: а) юридичні зобов'язання Групи з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, і здійснення інших виплат у зв'язку з виходом на пенсію відповідно до колективних договорів, і б) законодавчо встановлене зобов'язання Групи компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх та існуючих працівників Групи. Витрати на здійснення виплат у рамках зазначених вище програм зі встановленими виплатами розраховуються окремо за кожною програмою з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць стосовно працівників, що мають право на такі виплати. Керівництво використовує актуарну методику при розрахунках сум, пов'язаних із зобов'язаннями з пенсійного забезпечення на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не відображені в цій фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, та існує можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про ці зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточні та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, застосовувані для розрахунків цієї суми, – це ставки та законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату. Податок на прибуток нараховується Групою на прибуток до оподаткування, розрахований відповідно до податкового законодавства України і з використанням податкових ставок, прийнятих на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, у ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, та існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена у найближчому майбутньому.

Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані неоподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що стосується неоподаткованої різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- стосовно неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується у тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються у тій мірі, в якій виникає значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, що, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання – погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які станом на звітну дату були введені в дію або фактично введені в дію.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу, а не у звіті про фінансові результати.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів та зобов'язань, і відстрочені податки стосуються того ж податкового органу.

Визнання доходу

Дохід визнається у випадку, коли існує ймовірність, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід для Групи, а сума доходу може бути достовірно визначена. Доходи від реалізації продукції визнаються після передачі права власності покупцю, коли значна частина ризиків і вигід від права власності на продукцію переходить покупцю та суму доходу можна достовірно оцінити. Доходи від надання послуг визнаються у періоді надання послуг.

Визнання собівартості реалізованої продукції та інших витрат

Витрати, пов'язані з отриманням доходу від операції, визнаються одночасно з відповідним доходом. Також відображаються витрати за гарантіями та інші витрати, які можуть бути понесені після відправлення товару і які можуть бути достовірно визначені.

4.3. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Групи. До переліку включені випущені стандарти та інтерпретації, які Група планує застосувати у майбутньому. Група має намір застосувати ці стандарти з дати набрання ними чинності.

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

У липні 2014 року, Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», який визначає, яким чином компанія повинна класифікувати та оцінювати свої фінансові інструменти і замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні версії МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги до класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набуває чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 або після наведеної дати, з можливістю дострокового застосування. Ретроспективне застосування є обов'язковим, але порівняльна інформація не є обов'язковою. Дострокове застосування попередніх версій МСФЗ 9 (2009, 2010 і 2013) допускається, якщо дата першого застосування до 1 лютого 2015. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Групи, але не впливає на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Групи.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ (IFRS) 15, опублікований у травні 2014 року, запроваджує нову п'ятисходинкову модель, яка застосовується до виручки за договорами з клієнтами. Виручка за договорами оренди, договорами страхування, а також виручка, що виникає стосовно фінансових інструментів та інших договірних прав та зобов'язань, які відносяться до сфер застосування МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування» і МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (або, у випадку дострокового застосування, МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти») відповідно, не входить до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15 та регулюється відповідними стандартами. Виручка згідно з МСФЗ (IFRS) 15 визнається в сумі, що відображає винагороду, яку компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 забезпечують більш структурований підхід до оцінки й визнання виручки. Новий стандарт застосовується до всіх компаній та замінить усі поточні вимоги МСФЗ з визнання виручки. Повне чи модифіковане ретроспективне застосування вимагається для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2017 р. або після цієї дати. Наразі Група оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати його на дату набрання чинності.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відстрочених тарифних коригувань»

МСФЗ (IFRS) 14 є не обов'язковим до застосування стандартом, який дозволяє компанії, діяльність якої підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосування більшості поточних облікових політик для рахунків відстрочених тарифних коригувань при першому застосуванні МСФЗ. Компанії, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні подавати залишки та рух на рахунках відстрочених тарифних коригувань окремими рядками у звіті про фінансовий стан та звіті про прибутки та збитки й інший сукупний дохід відповідно. Стандарт вимагає розкриття сутності тарифного регулювання компанії й притаманних йому ризиків, а також впливу тарифного регулювання на її фінансову звітність. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати. Оскільки Група вже складає звітність згідно з МСФЗ, цей стандарт до нього не застосовується.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Програми з визначеними виплатами: внески з боку працівників»

МСФЗ (IAS) 19 вимагає від компанії обліковувати внески з боку працівників або третіх осіб для обліку пенсійних програм із визначеними виплатами. В разі якщо внески прив'язані до надаваних послуг, вони повинні відноситися до періодів служби як від'ємна вигода. Поправки уточнюють, що якщо сума внесків не залежить від кількості років служби, компанія може визнавати такі внески як зменшення вартості поточних послуг у тому періоді, в якому такі послуги надаються, замість розподілу таких внесків за періодами служби. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 р. або після цієї дати. Група знаходиться в процесі оцінки впливу даних поправок на окрему фінансову звітність. Очікується, що ці поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан та на результати діяльності підприємства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність: облік придбання часток участі»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільної операції при обліку придбання частки участі в спільній операції, в якій спільна операція являє собою бізнес, застосовував відповідні вимоги МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднання бізнесу. Поправки також уточнюють, що частка участі, раніше утримувана в спільній операції, не переоцінюється при придбанні додаткової частки участі в тій самій спільній операції при збереженні спільного контролю. Крім цього, до МСФЗ (IFRS) 11 додано виключення зі сфери застосування, яке уточнює, що поправки не застосовуються для випадків, коли сторони, що здійснюють спільний контроль, включаючи підприємство, що звітує, перебувають під загальним контролем однієї сторони, що здійснює кінцевий контроль.

Поправки застосовуються як для придбання первісної частки участі у спільній операції, так і для придбання будь-яких наступних часток у тій самій спільній операції, та набувають чинності перспективно для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється. Очікується, що ці поправки жодним чином не вплинуть на Групу.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення припустимих методів амортизації»

Поправки роз'яснюють один із принципів МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, а саме, що виручка відображає передбачувану структуру споживання компанією економічних вигід від операційної діяльності (частиною якої є актив), а не економічних вигід від використання активу, які споживаються компанією. В результаті метод амортизації, що ґрунтується на виручці, не може бути використаний для амортизації основних засобів і лише у край обмежених обставинах може бути використаний для амортизації нематеріальних активів. Поправки набувають чинності перспективно для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що ці поправки жодним чином не вплинуть на Групу, оскільки Група не застосовує методів, що ґрунтуються на виручці, для амортизації необоротних активів.

Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод участі у капіталі в окремій фінансовій звітності»

Поправки дозволяють компаніям використовувати в окремій фінансовій звітності метод участі у капіталі для обліку інвестицій у дочірні компанії, спільні підприємства й асоційовані компанії. Компанії, що вже застосовують МСФЗ та вирішили перейти на метод участі у капіталі в окремій фінансовій звітності, повинні будуть зробити це ретроспективно. Компанії, що вперше застосовують МСФЗ та обирають метод участі у капіталі для окремої фінансової звітності, повинні будуть застосувати цей метод на дату переходу на МСФЗ. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Наразі Банк розглядає можливість застосування цих поправок для складання окремої фінансової звітності. [Ці поправки не матимуть впливу на окрему фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або передача активів між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством»

Поправки вирішують відому невідповідність між вимогою МСФЗ (IFRS) 10 і МСФЗ (IAS) 28 щодо втрати контролю над дочірньою компанією, яка передається асоційованій компанії або спільному підприємству. Поправки уточнюють, що інвестор визнає повний дохід або збиток від продажу або передачі активів, що являють собою бізнес у визначенні МСФЗ (IFRS) 3, між ним і його асоційованою компанією або спільним підприємством. Дохід або збиток від переоцінки за справедливою вартістю інвестиції в колишню дочірню компанію визнається тільки в тій мірі, в якій він стосується частки участі незалежного інвестора в колишній дочірній компанії.

Поправки набувають чинності для операцій, які відбудуться в річних звітних періодах, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2010-2012 рр.

Ці поліпшення набувають чинності 1 липня 2014 року. Очікується, що ці поправки суттєво не вплинуть на Підприємство. Вони включають такі зміни:

МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій»

Це поліпшення застосовується перспективно й роз'яснює різноманітні питання, що стосуються визначень умов строку служби й умов діяльності, що є умовами переходу, зокрема:

- умова діяльності повинна містити умову строку служби;
- певні результати діяльності повинні бути досягнуті під час надання послуг контрагентом;
- певні результати діяльності повинні стосуватися операцій чи діяльності компанії або інших компаній, що входять до тієї самої групи;
- умова діяльності може бути чи не бути ринковою;
- якщо контрагент, незалежно від причини, припиняє надання послуг під час періоду переходу, умова служби вважається невиконаною.

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправка застосовується перспективно й роз'яснює, що всі угоди про умовне відшкодування, класифіковані як зобов'язання (або активи) у результаті об'єднання бізнесу повинні надалі обліковуватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від того, чи потрапляють вони у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 9 (або, якщо застосовано, МСФЗ (IAS) 39).

МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»

Поправки застосовуються ретроспективно й роз'яснюють, що:

- Компанія повинна розкрити судження керівництва щодо застосування критеріїв агрегування, передбачених пунктом 12 МСФЗ (IFRS) 8, включаючи загальний опис операційних сегментів, які були агреговані, й економічні характеристики (наприклад, продаж або валовий прибуток), які використовувалися для оцінки того, чи є сегменти схожими;
- Розкриття узгодження активів сегментів із загальними активами вимагається, тільки якщо таке узгодження надається керівнику, що ухвалює операційні рішення, так само, як це потрібно для розкриття щодо зобов'язань сегментів.

МСФЗ (IFRS) 13 «Короткострокова дебіторська й кредиторська заборгованість – поправки до МСФЗ (IFRS) 13»

Ця поправка до МСФЗ (IFRS) 13 роз'яснює в Основі для висновку, що короткострокова дебіторська й кредиторська заборгованість без визначених процентних ставок може обліковуватися в сумі рахунків, якщо ефект дисконтування є несуттєвим.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» і МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»

Ця поправка застосовується ретроспективно й роз'яснює положення МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 стосовно того, що актив може бути переоцінений на основі спостережуваних даних за результатами як бруто-, так і нетто-оцінки. Крім цього, накопичена амортизація визначена як різниця між бруто-оцінкою активу та його балансовою вартістю.

МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»

Поправка застосовується ретроспективно й роз'яснює, що керуюча компанія (компанія, яка надає послуги в якості старшого управлінського персоналу), є зв'язаною стороною та включається у розкриття інформації про зв'язані сторони. Крім цього, компанія, яка використовує керуючу компанію, повинна розкривати суму витрат на послуги з управління.

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2011-2013 рр.

Ці поліпшення набувають чинності 1 липня 2014 року. Очікується, що ці поправки суттєво не вплинуть на Групу. Вони включають такі зміни:

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправка застосовується перспективно й роз'яснює, що для цілей виключень зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:

- уся спільна діяльність, а не тільки спільні підприємства, виключені зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3;
- це виключення застосовне тільки для обліку у фінансовій звітності самої спільної діяльності.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Поправка застосовується перспективно й роз'яснює, що виключення для компаній, які утримують групу фінансових активів і фінансових зобов'язань (портфель) і управляють цією групою як єдиним цілим, може застосовуватися до портфелів, що складаються не тільки з фінансових активів і фінансових зобов'язань, але й з інших контрактів, що потрапляють у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 9 (або, якщо застосовно, МСФЗ (IAS) 39).

МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна власність»

Опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 30 визначає різницю між інвестиційною власністю та нерухомістю, що займається власником (тобто, основними засобами). Поправка застосовується перспективно й роз'яснює, що МСФЗ (IFRS) 3, а не опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40, використовується для визначення того, чи є операція придбанням активу або об'єднанням бізнесу.

Визначення «МСФЗ, що набув чинності» – поправки до МСФЗ (IFRS) 1

Ця поправка роз'яснює в Основі для висновку, що компанія може обрати для застосування або поточний, або новий, але ще не обов'язковий до застосування стандарт, що дозволяє дострокове застосування, за умови, що кожен зі стандартів послідовно застосовується в усіх періодах, поданих у першій звітності компанії згідно з МСФЗ. Оскільки Група вже складає звітність відповідно до МСФЗ, ця поправка до нього не застосовується.

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2012-2014 рр.

Ці поліпшення набувають чинності 1 січня 2016 року. Очікується, що ці поправки суттєво не вплинуть на Групу. Вони включають такі зміни:

МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» - зміни у способі вибуття

Активи (або ліквідаційні групи) зазвичай вибувають або шляхом продажу, або шляхом розподілу між власниками. Поправка до МСФЗ (IFRS) 5 роз'яснює, що заміна одного з цих методів іншим повинна вважатися не новим планом продажу, а продовженням первісного плану. Таким чином, вимоги МСФЗ (IFRS) 5 застосовуються безперервно. Поправка також роз'яснює, що зміна способу вибуття не змінює дати класифікації. Поправка набуває чинності перспективно стосовно змін методів продажу, які будуть зроблені в річних звітних періодах, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – договори обслуговування

МСФЗ (IFRS) 7 вимагає від компанії розкривати інформацію про будь-яку безперервну участь у переданому активі, визнання якого було припинено в цілому. Раді з МСФЗ було поставлено питання, чи є договори обслуговування безперервною участю для цілей вимог розкриття такої інформації. Поправка роз'яснює, що договір обслуговування, який передбачає комісійну винагороду, може являти собою безперервну участь у фінансовому активі. Компанія повинна оцінити характер такої угоди й комісійної винагороди відповідно до вказівок щодо безперервної участі, поданих у пунктах В30 і 42С МСФЗ (IFRS) 7, щоб оцінити, чи є розкриття інформації необхідним. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Поправка повинна застосовуватися так, щоб оцінка відносин у рамках договорів обслуговування на предмет безперервної участі була проведена ретроспективно. Проте, компанія не зобов'язана розкривати необхідну інформацію для будь-якого періоду, що передує періоду, в якому компанія вперше застосувала поправки.

МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди працівникам» – проблема визначення ставки дисконтування для регіонального ринку

Поправка до МСФЗ (IAS) 19 роз'яснює, що оцінка ступеня розвиненості ринку високоякісних корпоративних облігацій ґрунтується на валюті, в якій виражено зобов'язання, а не країні, до якої таке зобов'язання відноситься. У разі, якщо розвинений ринок високоякісних корпоративних облігацій у цій валюті відсутній, повинна використовуватися ставка прибутковості державних облігацій. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» – розкриття інформації в будь-якому іншому компоненті проміжної фінансової звітності

Поправка встановлює, що необхідні розкриття інформації повинні бути подані або в проміжній фінансовій звітності, або включені шляхом перехресного посилання між проміжною фінансовою звітністю й тим документом, де вони фактично подані в рамках більш загальної проміжної фінансової звітності (наприклад, у коментарях керівництва або звіті про ризики). Рада з МСФЗ зазначила, що інша інформація у складі проміжної фінансової звітності повинна бути доступна користувачам на тих самих умовах та одночасно з проміжною фінансовою звітністю. Якщо користувачі не мають такого доступу до іншої інформації, проміжна фінансова звітність вважається неповною. Поправка набуває чинності ретроспективно для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

5. Суттєві облікові судження та оціночні значення

Згідно з МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Група веде облік і подає операції та інші події відповідно до їхнього змісту та економічної сутності, а не тільки їхньої юридичної форми.

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, що впливають на суми, відображені у фінансовій звітності та примітках до неї. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на дату балансу. Отже, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Основні оцінки та припущення про майбутні події, а також інші основні джерела невизначеності в оцінках, зроблених на звітну дату, які можуть являти собою значний ризик необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань, розглядаються нижче.

Знецінення активів – визначення груп активів, що генерують грошові потоки

Згідно з МСФЗ (IAS) 36 «Знецінення активів», підприємства повинні проводити тестування одиниць, що генерують грошові потоки, на предмет знецінення. Одним із основних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові потоки, є можливість оцінити незалежні грошові потоки, що генеруються такою одиницею.

Значна частина продукції багатьох визначених групою одиниць, що генерують грошові потоки, споживається іншою одиницею, що генерує грошові одиниці. Група встановила, що достатня незалежна цінова інформація для правильного визначення одиниць, що генерують грошові потоки, існує на рівні Групи в цілому.

Резерви на знецінення активів

Суттєве судження використовується для оцінки сумнівної дебіторської заборгованості та відповідного резерву під знецінення. При визначенні сумнівної дебіторської заборгованості враховуються такі фактори як поточна загальна економічна кон'юнктура, галузеві економічні умови, а також історичні дані по поведінку споживачів продукції. Зміни в економіці, промисловості, а також у фінансовому стані конкретних споживачів можуть викликати необхідність коригування резервів сумнівної дебіторської заборгованості, відображених в фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2014 і 2013 рр. були створені резерви сумнівної дебіторської заборгованості у сумі 147 тис. грн. і 197 тис. грн. відповідно (Примітка 10).

Крім того, Група розраховує чисту реалізаційну вартість запасів на кожну звітну дату. Станом на 31 грудня 2014 р. сума резерву на списання запасів до чистої реалізаційної вартості склала 18 951 тис. грн. (2013 р.: 19 315 тис. грн.) (Примітка 9). Розрахунок чистої реалізаційної вартості готової продукції ґрунтується на найбільш достовірній інформації, наявній на дату розрахунку. При такому розрахунку враховуються коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язані з подіями, що відбуваються після дати балансу, якщо такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду.

Відстрочені податкові активи

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. При визначенні такої ймовірності використовуються оцінки, що ґрунтуються на очікуваних результатах діяльності Групи (Примітка 8).

Податок на додану вартість до відшкодування (ПДВ)

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується у випадку відсутності ймовірності його заміщення сумою ПДВ до сплати, що матиме місце протягом обґрунтовано короткого періоду часу (зазвичай дванадцять місяців) від звітної дати. Група вважає, що сума ПДВ на 31 грудня 2014 р. буде повністю відшкодована в майбутньому.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення згідно з пенсійною програмою з визначеною виплатою

Група збирає інформацію стосовно своїх працівників і пенсіонерів, що отримують виплати, й використовує метод актуарної оцінки для визначення поточної вартості зобов'язань із виплати винагород по закінченні трудової діяльності та відповідної вартості поточних послуг працівників. При такому розрахунку використовуються демографічні припущення щодо майбутніх характеристик існуючих і колишніх працівників, що мають право на пенсійні виплати (смертність, як працівників, так і пенсіонерів, коефіцієнт плинності кадрів, непрацездатність, достроковий вихід на пенсію тощо), а також фінансові припущення (ставка дисконтування, майбутній рівень зарплат). Група не має доступу до інформації про стаж його колишніх працівників на інших підприємствах, які є учасниками державної пенсійної програми з визначеною виплатою, що обумовлює відсутність повної та достовірної інформації для виділення частини зобов'язань Групи. Таким чином, Група обліковує виплати колишнім працівникам згідно з вимогами обліку пенсійної програми з визначеною виплатою. Більш детальна інформація подана у Примітці 18.

Строки корисного використання основних засобів

Група оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного фінансового року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

Справедлива вартість основних засобів

Оцінка справедливої вартості всіх груп основних засобів, за виключенням земельних ділянок, була проведена незалежними оцінювачами на 31 грудня 2014 р. Справедлива вартість об'єктів нерухомості, транспортних засобів, та неспеціалізованого обладнання була визначена шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки (2 рівень ієрархії). Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів була визначена за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів (3 рівень ієрархії).

При встановленні справедливої вартості активів 3-го рівня ієрархії незалежні оцінювачі використовували метод визначення залишкової відновлюваної вартості, який полягає в розгляді подібних вартості активів, які можливо розглядати, як альтернативу оцінюваного активу, скориговану на фактичний знос (фізичний знос, функціональний та економічне знецінення). Об'єкти, подібні оцінюваному, повинні відповідати ряду вимог: (i) подібність основних характеристик і показників з оцінюваним об'єктом; (ii) наближеність у часі до дати оцінки даних за цінами об'єктів порівняння.

При визначенні фізичного зносу оцінювач ґрунтувався на визначенні ефективного віку та строку корисного використання. Величина ефективного віку визначалась виходячи з його фактичного віку з урахуванням поточного типу використання та технічного обслуговування.

При визначенні економічного знецінення для даної моделі, оцінювач застосовував основне припущення - визначення ставки дисконтування прогнозних грошових потоків із застосуванням ставки WACC 28.7% (зокрема для її визначення, оцінювачем було застосовано такі ставки: безризикову ставку в дол. США 2.5%, ринкову премію за ризик 4.4%, премію за країний ризик 15.7%, премія за валютний ризик 9.9% та ін.) та середнього індексу споживчих цін на рівні 7.2%.

При збільшенні застосованої ставки дисконтування (WACC), вартість оцінюваної одиниці зменшуватиметься, при зменшенні - вартість оцінюваної одиниці зростатиме.

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
(у тисячах гривень)

Група оцінює необхідність проведення наступної переоцінки вищевказаних груп основних засобів на щорічній основі враховуючи ринкові та неринкові фактори, що свідчать про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості, зокрема: істотне падіння або зростання ринкових цін, галузеві або економічні тенденції (Примітка 1), зміни ринкової кон'юнктури та інші чинники.

6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Основні засоби та їх знос подані у такий спосіб:

2013 рік	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти та інвентар	Транспортні засоби	Інвентар та офісне обладнання	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна вартість							
На 1 січня 2013 р.	495 247	719 492	68 381	59 118	73 818	34 333	1 450 389
Надходження	2 786	23 079	3 645	1 838	1 555	828	33 740
Вибуття	(432)	(730)	(6 401)	(594)	(937)	-	(9 003)
На 31 грудня 2013 р.	497 601	741 841	65 634	60 362	74 436	35 161	1 475 035
Знос							
На 1 січня 2013 р.	25 605	39 315	36 766	50 157	41 950	-	193 793
Нараховано за рік	18 582	38 545	9 835	865	3 401	-	71 228
Вибуття	(30)	(459)	(5 239)	(592)	(688)	-	(7 008)
Знецінення	8 891	9 930	-	-	-	-	18 821
На 31 грудня 2013 р.	53 048	87 331	41 362	50 430	44 663	-	276 834
Залишкова вартість							
На 1 січня 2013 р.	469 642	680 177	31 615	8 961	31 868	34 333	1 256 596
На 31 грудня 2013 р.	444 553	654 510	24 272	9 932	29 773	35 161	1 198 201
2014 рік							
Первісна вартість							
На 1 січня 2014 р.	497 601	741 841	65 634	60 362	74 436	35 161	1 475 035
Надходження	8 421	39 579	-	3 463	1 734	(14 056)	39 141
Вибуття	(9 072)	(3 752)	(6 423)	(1 259)	(2 292)	-	(22 799)
Переоцінка	415 543	352 703	53 578	81 789	(4 218)	-	899 385
На 31 грудня 2014 р.	912 484	1 130 371	112 788	144 355	69 659	21 105	2 390 761
Знос							
На 1 січня 2014 р.	53 048	87 331	41 362	50 430	44 663	-	276 834
Нараховано за рік	17 255	44 232	7 175	1 618	3 420	-	73 699
Вибуття	(4 236)	(1 231)	(4 737)	(1 259)	(1 818)	-	(13 281)
Переоцінка	(64 740)	(127 833)	(43 799)	(50 736)	(45 485)	-	(332 594)
На 31 грудня 2014 р.	1 327	2 498	-	53	780	-	4 658
Залишкова вартість							
На 1 січня 2014 р.	444 553	654 510	24 272	9 932	29 773	35 161	1 198 201
На 31 грудня 2014 р.	911 157	1 127 873	112 788	144 302	68 879	21 105	2 386 103

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2014 р. об'єкти основних засобів груп: i) будівлі та споруди, ii) машини та обладнання, iii) інструменти та інвентар, iv) транспортні засоби, v) інвентар та офісне обладнання були відображені за справедливою вартістю.

Станом на 31 грудня 2014 р. Група вважає, що найвигідніше та найкраще використання основних засобів таких груп: i) будівлі та споруди, ii) машини та обладнання, iii) інструменти та інвентар, iv) транспортні засоби, v) інвентар та офісне обладнання не відрізняється від його нинішнього використання.

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

	Залишкова вартість	
	2014 р.	2013 р.
Будівлі та споруди	238 133	237 158
Машини та обладнання	338 245	328 507
Інструменти та інвентар	15 414	24 272
Транспортні засоби	11 777	9 932
Інвентар та офісне обладнання	27 607	29 773

Приріст вартості від переоцінки основних засобів у складі іншого сукупного доходу склав 1 261 139 тис. грн. Частина приросту вартості від переоцінки основних засобів, що відновлює зменшення вартості від переоцінки того ж активу, яка була визнана у складі збитку в попередніх періодах склала 11 587 тис. грн. та відображена у складі інших доходів у поточному періоді. Зменшення вартості від переоцінки відображено у прибутках та збитках, а саме у інших витратах у сумі 40 434 тис. грн.

Для основних засобів, що відносяться до 3 рівня ієрархії, згідно методів оцінки, застосованих незалежним оцінювачем, справедлива вартість становила:

	Справедлива вартість для 3 рівня
На 1 січня 2014	973 183
Зміни за період, що відображені у звіті про прибутки та збитки	(87 540)
Зміни за період, що відображені у звіті про інший сукупний дохід	993 220
Придбання	21 921
На 31 грудня 2014	1 900 748

Станом на 31 грудня 2014 р. будівлі залишковою вартістю 572 065 тис. грн. (2013 р.: 218,424 тис. грн.), а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби залишковою вартістю 1 076 891 тис. грн. (2013 р.: 514 703 тис. грн.) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 13).

В зв'язку з проведеною переоцінкою основних засобів станом на 31 грудня 2014 р. основних засобів, що були повністю зношені, але все ще перебували у використанні не було (2013 р.: 53 505 тис. грн.).

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
 (у тисячах гривень)

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи та їх накопичена амортизація є наступними:

	2014 р.	2013 р.
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	44 085	42 421
Надходження	2 870	2 003
Вибуття	(529)	(339)
Станом на 31 грудня	<u>46 426</u>	<u>44 085</u>
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня	27 789	25 337
Нараховано за рік	3 069	2 761
Вибуття	(476)	(309)
Станом на 31 грудня	<u>30 382</u>	<u>27 789</u>
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	16 296	17 084
Станом на 31 грудня	<u>16 044</u>	<u>16 296</u>

Нематеріальні активи в основному складаються з програмного забезпечення. Станом на 31 грудня 2014 р. програмне забезпечення з бухгалтерського обліку залишковою вартістю 1 770 тис. грн. (2013 р.: 2 118 тис. грн.) і з залишковим строком корисного використання 61 місяць (2013 р.: 73 місяців) та ліцензія на право користування програмним забезпеченням залишковою вартістю 8 145 тис. грн. (2013 р.: 9 382 тис. грн.) і з залишковим строком корисного використання 77 місяців (2013 р.: 89 місяць) є основними складовими нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2014 р. нематеріальні активи первісною вартістю 3 118 тис. грн. (2013 р.: 1 471 тис. грн.) були повністю замортовані, але все ще перебували у використанні.

8. Податок на прибуток

Складові витрат із податку на прибуток за 2014 і 2013 роки включають наступне:

Прибутки та збитки

	2014 р.	2013 р.
Поточні витрати з податку на прибуток	-	2 058
Коригування поточних витрат з податку на прибуток за попередній період	-	(704)
Витрати з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та повернення тимчасових різниць	(176 282)	289
(Вигоди)/витрати з податку на прибуток	<u>(176 282)</u>	<u>1 643</u>

Інший сукупний дохід

	2014 р.	2013 р.
Відстрочений податок на прибуток, що виникає від переоцінки основних засобів	(227 639)	-
Відстрочений податок на прибуток, що виникає внаслідок визнання актуарних прибутків та збитків	(12 684)	6 760
Коригування минулих періодів	-	(12 464)
(Вигоди)/витрати з податку на прибуток, пов'язані з сукупним доходом	<u>(240 323)</u>	<u>(5 704)</u>

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
(у тисячах гривень)

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

	2014 р.	2013 р.
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(1 056 922)	9 141
Податок на прибуток / (вигода з податку на прибуток) за діючими ставками (2014: 18%, 2013: 19%)	(190 246)	1 737
Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподаткованого прибутку	12 714	11 082
Переоцінка тимчасових різниць на початок періоду	(331)	(12 343)
Відстрочений податок на прибуток, що відноситься до зміни ставок оподаткування	1 581	1 871
Коригування поточних витрат з податку на прибуток за попередній період	-	(704)
(Вигоди)/витрати з податку на прибуток	(176 282)	1 643

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
(у тисячах гривень)

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

	На 31 грудня 2014 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2014 р.	Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2014 р.	На 31 грудня 2013 р.
Відстрочені активи з податку на прибуток:				
Запаси (i)	3 411	(66)	-	3 477
Довгострокові забезпечення (ii)	54 355	9 839	(12 684)	57 200
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів (ii)	-	-	-	33
Поточні забезпечення (ii)	6 291	1 143	-	5 148
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	161 192	161 192	-	-
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток:				
Основні засоби (iii)	(312 509)	4 207	(227 639)	(89 563)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (ii)	-	-	-	-
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість (Витрати)/доходи з відстроченого податку на прибуток	(87 260)	-	-	(23 705)
	-	176 282	(240 323)	-

	На 31 грудня 2013 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2013 р.	Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2013 р.	На 31 грудня 2012 р.
Відстрочені активи з податку на прибуток:				
Запаси (i)	3 477	(417)	-	3 894
Довгострокові забезпечення (ii)	57 200	2 130	6 760	48 310
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів (ii)	33	(64)	-	97
Поточні забезпечення (ii)	5 148	2 453	-	2 695
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	-	(14 389)	-	14 389
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток:				
Основні засоби (iii)	(89 563)	9 965	(12 464)	(87 064)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (ii)	-	61	-	(61)
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість (Витрати)/доходи з відстроченого податку на прибуток	(23 705)	-	-	(17 740)
	-	(261)	(5 704)	-

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
(у тисячах гривень)

Природа тимчасових різниць є такою:

- (i) Запаси – різниці в методах оцінки запасів і періодах визнання;
- (ii) Довгострокові забезпечення, поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів, поточні забезпечення, дебіторська заборгованість за виданими авансами – різниці в періодах визнання;
- (iii) Основні засоби – різниці в методах нарахування зносу та методах оцінки строку корисного використання, що залишився, різниці в принципах капіталізації.

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
 (у тисячах гривень)

9. Запаси

Запаси включали:

	2014 р.	2013 р.
Готова продукція		
Нержавіюча сталь	103 242	39 748
Конструкційна сталь	51 808	28 030
Інструментальна сталь	21 185	12 245
Швидкорізальна інструментальна сталь	5 277	8 354
Жаростійка сталь	542	6 343
Підшипникова сталь	4 907	5 708
Інші	1 505	1 702
Резерв під знецінення	(11 438)	(12 522)
Готова продукція (чиста реалізаційна вартість)	177 028	89 609
Виробничі запаси		
Матеріали	328 490	226 837
Запасні частини	40 596	43 155
Інші	6 904	5 671
Резерв під знецінення	(356)	(455)
Виробничі запаси (чиста реалізаційна вартість)	375 634	275 208
Незавершене виробництво	282 938	158 166
Резерв під знецінення	(7 157)	(6 338)
Незавершене виробництво (чиста реалізаційна вартість)	275 781	151 828
	828 443	516 645

Станом на 31 грудня 2014 р. виробничі запаси та готова продукція балансовою вартістю 353 775 тис. грн. (2013 р.: 360 560 тис. грн.) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 13).

Станом на 31 грудня 2014 р. резерв списання запасів до чистої вартості реалізації складав 18 951 тис. грн. (2013 р.: 19 315 тис. гривень).

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	2014 р.	2013 р.
Первісна вартість	528 330	310 698
Резерв знецінення дебіторської заборгованості	(147)	(197)
	528 183	310 501

Станом на 31 грудня 2014 р. дебіторська заборгованість (до вирахування резерву сумнівних боргів) у сумі 453 406 тис. грн. (2013 р.: 274 111 тис. грн.) була передана у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками Підприємству (Примітка 13).

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

Станом на 31 грудня 2014 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від трьох контрагентів складала 454 665 тис. грн. (2013 р.: один контрагент - 295 673 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2014 р. дебіторська заборгованість у сумі 147 тис. грн. (2013 р.: 197 тис. грн.) була визнана як знецінена.

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
 (у тисячах гривень)

Зміна резерву знецінення дебіторської заборгованості була такою:

	2014 р.	2013 р.
Станом на 1 січня	197	91
Нараховані суми	-	147
Використані суми	(50)	(41)
Станом на 31 грудня	<u>147</u>	<u>197</u>

Станом на 31 грудня 2014 р. аналіз дебіторської заборгованості за термінами виникнення був таким:

	Усього	Ні прострочена, ні зарезервована	Прострочена, але не зарезервована		
			< 30 днів	30-60 днів	>60 днів
2014 р.	528 183	24 362	272 923	169 777	61 121
2013 р.	310 501	119 522	116 275	35 454	39 250

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала:

	2014 р.	2013 р.
ПДВ до відшкодування	115 232	177 930
Передплати з податку на прибуток	21 372	20 103
	<u>136 604</u>	<u>198 033</u>

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2014 р.	2013 р.
Грошові кошти в банках	134 926	41 633
Грошові кошти в касі	6	6
	<u>134 932</u>	<u>41 639</u>

Грошові кошти в банку приносять дохід за плаваючою ставкою, яка ґрунтується на щоденній депозитній банківській ставці. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2014 р. плаваюча ставка була в діапазоні від 2% до 11% річних.

13. Кредити банків

Короткострокові та довгострокові кредити банків включали:

	2014 р.	2013 р.
Короткострокові кредити банків	372 649	191 499
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	839 230	366 732
Довгострокові кредити банків	1 201 053	672 030
	<u>2 412 932</u>	<u>1 230 261</u>

Станом на 31 грудня 2014 і 2013 рр. процентні позикові кошти Групи, залучені від банків, представлені кредитами та угодами про відновлюване кредитування.

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
(у тисячах гривень)

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

Валюта	2014 р.		2013 р.	
	Ефективна процентна ставка	Заборгованість за тілом кредиту	Ефективна процентна ставка	Заборгованість за тілом кредиту
Плаваючі ставки				
Долар	Libor + 10.25%	314 903	Libor + 7.5-9.75%	164 697
		<u>314 903</u>		<u>164 697</u>
Фіксовані ставки				
Долар	10.50-11,25%	2 098 029	10.45-11.25%	1 065 564
		<u>2 098 029</u>		<u>1 065 564</u>
		<u>2 412 932</u>		<u>1 230 261</u>

Узагальнена інформація про забезпечення, надане під виконання зобов'язань за кредитами та позиковими коштами 31 грудня 2014 і 2013 рр., подана нижче:

	2014 р.	2013 р.
Основні засоби (Примітка 6)	1 648 956	738 097
Запаси (Примітка 9)	353 775	360 560
Дебіторська заборгованість (Примітка 10)	453 406	274 111
Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу	6 748 591	5 666 753
Банківський депозит	4 733	-

Станом на 31 грудня 2014 р. Група виконувало не всі фінансові показники, які передбачені договором про надання кредитної лінії з АТ «ОТП-Банк», а саме: чистий збиток Групи у прибутках та збитках за 2014 рік становить 880 640 грн., що суперечить вимозі банку щодо отримання позитивного річного результату від фінансової діяльності. Проте, Група не отримувало повідомлень з вимогою дострокового повернення коштів. Залишки заборгованості по даній кредитній лінії були розкриті Підприємством у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями

14. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	2014 р.	2013 р. (перераховано)
Заборгованість перед вітчизняними постачальниками матеріалів та послуг	399 558	235 453
Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг	394 112	214 108
	<u>793 670</u>	<u>449 561</u>

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

Станом на 31 грудня 2014 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги двом контрагентам складала 301 053 тис. грн. (2013: один контрагент - 172 254 тис. грн.)

15. Поточна кредиторська заборгованість з авансів

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

	2014 р.	2013 р.
Аванси за металопродукцію одержані згідно договорам комісії	3	70 630
Аванси за металопродукцію одержані від вітчизняних покупців	45 436	11 892
Аванси за металопродукцію одержані від іноземних покупців	30 281	112
	<u>75 720</u>	<u>82 634</u>

Станом на 31 грудня 2014 р. кредиторська заборгованість з авансів двом контрагентам складала 30 033 тис. грн. (2013: один контрагент - 80 088 тис. грн.)

16. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення включали:

	2014 р.	2013 р.
Матеріальне заохочення працівників	19 135	15 623
Невикористані відпустки	14 806	12 326
Резерв по судовим справам	9 046	7 308
	<u>42 987</u>	<u>35 257</u>

17. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання включали:

	2014 р.	2013 р.
Нараховані проценти	22 224	10 995
Інші	1 247	1 150
	<u>23 472</u>	<u>12 145</u>

18. Довгострокові забезпечення

Державний пенсійний план із установленими виплатами

Група має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Групи. Згідно з цією програмою, працівники Групи, що мають стаж роботи у шкідливих умовах праці, й, отже, мають право на достроковий вихід на пенсію, також мають право на додаткові виплати, фінансовані Групою та виплачувані Державним пенсійним фондом України. Ці зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою.

Станом на 31 грудня 2014 р. загальна кількість учасників даної пенсійної програми склала 3 033 (2013 р.: 2 931) працівників, включаючи 1 557 (2013 р.: 1 461) пенсіонерів, які отримували виплати. У таблицях нижче наведені компоненти витрат за пенсійними виплатами, визнані у прибутках та збитках, й суми, визнані у звіті про фінансовий стан. Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат.

Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою

	2014 р.	2013 р.
Вартість поточних послуг	11 035	12 996
Процентні витрати	43 057	33 929
Визнані зміни у вартості минулих послуг	9 100	-
Витрати за пенсійною програмою	<u>63 192</u>	<u>46 925</u>

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

	2014 р.	2013р.
Зобов'язання з виплат станом на 1 січня	331 210	278 456
Вартість поточних послуг	11 035	12 996
Процентні витрати	43 057	33 929
Здійснені виплати	(38 550)	(34 892)
Актuarні збитки за зобов'язаннями у результаті змін у припущеннях, а саме:	<u>(65 276)</u>	<u>40 741</u>
	<u>2014 р.</u>	<u>2013р.</u>
- коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	(58 146)	(7 265)

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
(у тисячах гривень)

- результат змін в демографічних актуарних припущеннях	3 678	(2 591)
- результат змін в фінансових актуарних припущеннях	(10 808)	50 597
Встановлене зменшення вартості минулих послуг	9 100	
Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня	290 576	331 230

Найкраща оцінка суми очікуваних виплат Групи за пенсійною програмою на наступний рік становить 62 354 тис. грн.

У 2014 році середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою складає 13 років (2013 р.: 10 років).

Інші виплати

Група має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, й із певних пенсійних пільг згідно з колективним договором. Ця незабезпечена пенсійна програма охоплює всіх працівників Групи станом на 31 грудня 2014 р. в кількості 5 963 осіб (2013 р.: 5 943 осіб). У 2007 році Група впровадила дві інші програми виплат працівникам: виплати до ювілею, які охоплюють усіх працівників Групи, й квартальні виплати певним категоріям працівників, передбачені колективним договором, що охоплюють усіх працівників підприємства, а також 3 992 пенсіонерів станом на 31 грудня 2014 р., що отримують ці пільгові виплати.

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

Витрати за іншими виплатами

	2014 р.	2013 р.
Вартість поточних послуг	1 035	1 644
Визнані актуарні збитки	48	3 813
Процентні витрати	5 446	4 371
Витрати за іншими виплатами, відображені в прибутках та збитках	6 529	9 828

Зміни у поточній вартості зобов'язань із виплат

	2014 р.	2013 р.
Зобов'язання з інших виплат станом на 1 січня	41 894	35 821
Вартість поточних послуг	1 035	1 644
Процентні витрати	5 446	4 371
Здійснені виплати	(3 562)	(4 395)
Актуарні збитки/(прибуток) за зобов'язаннями у результаті відхилень від фактичних припущень, а саме:	(10 334)	4 453
- коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	(9 567)	(433)
- результат змін в демографічних актуарних припущеннях	465	2 174
- результат змін в фінансових актуарних припущеннях	(1 232)	2 712
Зобов'язання з інших виплат станом на 31 грудня	34 479	41 894

Найкраща оцінка суми очікуваних виплат Групи за цією програмою на наступний рік становить 5 955 тис. грн.

У 2014 році середньозважена тривалість зобов'язань за виплатами згідно колективного договору складає 18 років (2013 р.: 9 років) і за іншими виплатами (до ювілеїв) осіб, яким виповниться 40 років - 8 років; для тих, кому виповниться 45 років - 11 років; тих, кому виповниться 50 - 13 років; тих, кому виповниться 55 - 16 років; тих, кому виповниться 60 - 20 років) (2013 р.: 12 років).

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
 (у тисячах гривень)

Основні припущення

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

	2014 р.	2013 р.
Ставка дисконтування	14,0%	13,0%
Прогноз зростання заробітної плати та пенсійних виплат	9,0%	10,0%
Плинність кадрів	5,0%	5,0%
Ставка інфляції	6,0%	5,0%

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня 2014 року

	Збільшення "+" / зменшення "-" / ставки	Ефект на зобов'язання з виплат
Ставка дисконтування	1%	8 863
Ставка дисконтування	-1%	(9 423)
Зростання заробітної плати (щорічне)	1%	(21 015)
Зростання заробітної плати (щорічне)	-1%	18 522
Плинність кадрів	1%	978
Плинність кадрів	-1%	(1 057)
Інфляція	1%	(4 648)
Інфляція	-1%	4 404

19. Чистий дохід від реалізації продукції

Група отримала доходи від продажу виробів такої номенклатури:

	2014 р.	2013 р.
Нержавіюча сталь	2 650 401	1 886 902
Конструкційна сталь	917 415	760 820
Підшипникова сталь	247 445	194 905
Інструментальна сталь	457 898	302 045
Швидкорізальна інструментальна сталь	277 474	225 604
Жаростійка сталь	311 038	302 644
Інше	10 123	16 259
	4 871 794	3 689 179

За 2014 рік чистий дохід від реалізації металопродукції трьома контрагентами, в т.ч. за договорами комісії, складав 3 339 042 тис. грн. (2013: два контрагенти - 3 522 327 тис. грн.). Виногорода за вищевказаними договорами комісії, включена до витрат на збут за 2014 рік, склала 356 тис.грн. (2013: 2 102 тис. грн.).

20. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції включала:

	2014 р.	2013 р.
Матеріали	2 684 549	2 025 702
Витрати на енергоносії, тепlopостачання та інші послуги	897 440	825 270
Заробітна плата та відповідні витрати	396 140	355 792
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	66 048	66 577
Інше	33 481	59 966
	4 077 658	3 333 307

За 2014 рік закупівлі матеріалів, які включаються до собівартості реалізованої продукції, від двох контрагентів склали 1 146 838 тис. грн. (2013: один контрагент - 640 867 тис. грн.)

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
(у тисячах гривень)

21. Витрати на збут

Витрати на збут включали:

	2014 р.	2013 р.
Експедиторські та транспортні послуги	107 829	73 251
Заробітна плата та відповідні витрати	13 951	9 681
Витрати на зберігання та пакування	2 605	2 500
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	451	729
Страховання запасів	1 534	312
Знецінення дебіторської заборгованості	-	0
Інші реалізаційні витрати	7 531	8 266
	133 901	94 739

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включали:

	2014 р.	2013 р.
Заробітна плата та відповідні витрати	66 609	59 310
Банківські послуги	6 511	3 003
Професійні послуги	4 603	3 645
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2 672	2 397
Матеріали	2 702	2 103
Послуги зв'язку	617	724
Інші загальні та адміністративні витрати	9 854	9 472
	93 568	80 654

23. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи включали:

	2014 р.	2013 р.
Дохід від оприбуткування запасів	9 470	25 015
Доходи від курсових різниць, за вирахуванням витрат від курсових різниць	-	9 577
Дохід від реалізації запасів	3 334	2 766
Пені та штрафи отримані	333	458
Інші доходи	6 591	7 469
	19 728	45 285

Інші операційні витрати включали:

	2014 р.	2013 р.
Курсові збитки, за вирахуванням курсових доходів	133 243	-
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери	23 912	25 713
Нестачі і втрати від псування цінностей	4 758	3 263
Витрати на благодійність	2 810	2 284
Пені та штрафи сплачені	1 585	-
Страховання невиконання зобов'язань покупцями	112	121
Інші витрати	17 571	12 573
	183 991	43 954

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
 (у тисячах гривень)

24. Інші доходи та витрати

Інші доходи включали:

	2014 р.	2013 р.
Відновлення збитку від знецінення основних засобів	11 587	-
Дохід від ліквідації основних засобів	8 051	12 085
Дохід від продажу фінансових інструментів	2 284	34 204
Інші доходи	234	258
	22 156	46 547

Інші витрати включали:

	2014 р.	2013 р.
Збитки від курсових різниць, за вирахуванням доходів від курсових різниць	1 189 257	-
Збиток від знецінення основних засобів	40 434	10 862
Інші витрати	213	372
	1 229 904	11 234

25. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи включали:

	2014 р.	2013 р.
Проценти, отримані за банківськими депозитами	5 209	1 636
	5 209	1 636

26. Фінансові витрати

Фінансові витрати включали:

	2014 р.	2013 р.
Процентні витрати за позиками	208 283	171 318
Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями	48 504	38 300
	256 787	209 618

27. Власний капітал

Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2014 і 2013 рр. зареєстрований, випущений і повністю сплачений статутний капітал Групи становив 1 075 030 простих акцій номінальною вартістю 46,25 грн. кожна.

Додатковий капітал

Додатковий капітал включав:

	2014 р.	2013 р.
Вплив гіперінфляції на статутний капітал (*)	114 627	114 627
	114 627	114 627

(*) Протягом 10-річного періоду до 31 грудня 2000 р. Україна вважалася країною з гіперінфляційною економікою. Тому Група застосувала МСБО (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», й, відповідно, ця консолідована фінансова звітність відображає статутний капітал з урахуванням поправок номінальної вартості акцій на відповідні коефіцієнти для відображення впливу гіперінфляції на звітні дати.

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
(у тисячах гривень)

Резервний капітал

Група створила резервний капітал для покриття витрат пов'язаних з відшкодуванням збитків і непередбачених витрат Групи.

Розподіл дивідендів

Група не оголошувала виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2014 і 2013 р. У 2014 році Група виплатила дивіденди, оголошені у попередніх роках, у сумі 24 тис. грн. (2013 р.: 88 тис. грн.).

28. Дочірні та асоційовані підприємства

Нижче подані основні дочірні компанії Групи:

Назва компанії	Країна реєстрації	Вид діяльності	Процент володіння	
			2014 р.	2013 р.
ТОВ «Ековторресурс»	Україна	Торгова діяльність	100%	100%
ТОВ «Завод столових приладів»	Україна	Виробнича діяльність	100%	100%

Підприємство ТОВ «Завод столових приладів» було створене у 2002 році. Основним видом діяльності заводу є виготовлення та продаж посуду на внутрішньому та зовнішньому ринках.

Підприємство ТОВ «Ековторресурс» було створене у 2007 році. Це дочірнє підприємство здійснює закупівлі лому та інших матеріалів, які використовуються у виробництві Групи.

Асоційовані компанії Групи:

Назва компанії	Країна реєстрації	Вид діяльності	Процент володіння	
			2014 р.	2013 р.
ТОВ «Ферротерм»	Україна	Торгова діяльність	50%	50%

16 жовтня 2012 року Група придбала 50% частки в статутному капіталі ТОВ «Ферротерм» за договірною ціною 500 грн., що відповідає номінальній вартості частки. Основним видом діяльності ТОВ «Ферротерм» є оптова торгівля металом та металевими рудами. ТОВ «Ферротерм» є приватним підприємством, акції якого не котируються на біржі.

Узагальнена фінансова інформація по інвестиції в ТОВ «Ферротерм» за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р. наведена нижче:

	2014 р.	2013 р.
Оборотні активи	25 016	10 502
Необоротні активи	1 890	2 522
Поточні зобов'язання	(27 992)	(17 063)
Довгострокові зобов'язання	-	-
Дефіцит чистих активів	(1 086)	(4 039)
Частка власності Групи	50%	50%
Балансова вартість інвестиції	-	-
Невизнана накопичена частка збитків асоційованого підприємства	(543)	(2 020)

	2014 р.	2013 р.
Дохід від реалізації	21 882	24 242
Собівартість реалізації	(19 049)	(22 103)
Інші витрати	(5 368)	(3 337)
Інші доходи	5 496	-
Фінансовий результат до оподаткування	2 961	(1 198)
Витрати з податку на прибуток	(2)	(8)
Чистий фінансовий результат	2 959	(1 206)
Частка Групи у збитку за період	1 479	(603)

29. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або в значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, береться до уваги сутність взаємовідносин сторін, а не тільки їхня юридична форма.

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

		Доходи	Закупівлі матеріалів та послуг	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
Асоційовані підприємства	2014 р.	2 003	22 432	16 428	55
Всього за 2014 р.		2 003	22 432	16 428	55
Асоційовані підприємства	2013 р.	5 992	20 752	8 329	55
Всього за 2013 р.		5 992	20 752	8 329	55

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

При операціях із пов'язаними сторонами ціни встановлюються з урахуванням покриття операційних витрат Групи та забезпечення прибутку, необхідного для підтримання безперервної виробничої діяльності Підприємства.

Залишки заборгованості, не погашені на кінець року, є безпроцентними, розрахунки проводяться грошовими коштами. Немає ні виданих, ні отриманих гарантій за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. За рік, що закінчується 31 грудня 2014 р., Групою не нараховувався резерв на дебіторську заборгованість пов'язаних сторін (2013 р.: нуль). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

Дохід від реалізації пов'язаним сторонам включає в основному дохід від реалізації металопродукції. Закупівлі від пов'язаних сторін включають в основному закупівлі металолому, феросплавів та інших матеріалів.

Виплати ключовому управлінському персоналу

Органи управління Групою, відповідальні за планування, управління та контроль діяльності Групи, представлені Правлінням і Наглядовою Радою. Відповідно, ключовий управлінський персонал Групи станом на 31 грудня 2014 р. складається з шістьох членів Наглядової Ради Підприємства, висунутих акціонерами з суттєвим впливом на Групу, а також із п'яťох членів Правління (31 грудня 2013 р.: шість членів Наглядової Ради та п'ять членів Правління).

У 2014 році члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Групи (2013 р.: нуль). У 2014 році загальна сума виплат ключовому управлінському персоналу у вигляді короткострокової винагороди склала 3 290 тис. грн. (2013 р.: 3 514 тис. грн.) і була включена до складу адміністративних витрат.

30. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики

Дотримання податкового законодавства України

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності Групи, у тому числі валютний контроль, митні вимоги та трансфертне ціноутворення, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів найчастіше є нечіткими, й їхнє тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших урядових інститутів. Випадки різних тлумачень законодавства не є поодинокими. Керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є правильним, і що діяльність Групи здійснюється в повній відповідності до законодавства, а також що Група нарахувала та сплатила всі необхідні податки.

Нове українське законодавство щодо трансфертного ціноутворення, яке вступило в дію з 1 вересня 2013 р., дозволяє податковим органам України застосовувати коригування податкової бази та нараховувати додаткові суми податку на прибуток та ПДВ до сплати по відношенню визнаних чинним законодавством контрольованих операцій, якщо, податковими органами може буде доведено, що ціни використані платником відрізняються від діапазону ринкових цін більш ніж на 20%. Група проаналізувала свої операції за 2014 рік, які відповідають критеріям контрольованості та визначило свої податкові зобов'язання виходячи з договірних цін без будь-яких коригувань.

Загалом, існує ризик того, що операції та коректність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами у минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик суттєво зменшується з часом. Група визначила окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути, і Група повинна буде сплатити додаткові суми податків. На 31 грудня 2014 р. Група встановила, що такі потенційні податкові зобов'язання відсутні (2013 р.: 42 056 тис. грн.).

Судові спори

У ході звичайного ведення господарської діяльності Групи час від часу виступає стороною судових процесів та позовів. Керівництво вважає, що загальна сума зобов'язань, які можуть виникнути в результаті таких процесів та позовів, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Групи, понад ті резерви, які вже створені у цій фінансовій звітності.

Група ідентифікувала можливі податкові зобов'язання, які, виходячи з найкращої оцінки керівництва, не повинні нараховуватися. Такі умовні зобов'язання можуть реалізуватися та вимагати додаткових податкових платежів із боку Групи. Станом на 31 грудня 2014 р. керівництво оцінює, що такі умовні зобов'язання не перевищать 37 451 тис. грн. (2013 р.: 33 067 тис. грн.).

Оренда землі

Група в більшості користується земельними ділянками на підставі укладених договорів оренди, окрім однієї земельної ділянки, на яку має право постійного користування, та трьох земельних ділянок, які належать Групі на праві власності. На земельних ділянках розташовуються виробничі потужності та об'єкти соціальної сфери. Група сплачує орендну плату за земельні ділянки державної або комунальної власності або земельний податок з урахуванням щорічного коефіцієнта індексації грошової оцінки землі. Земельні ділянки, які не є власністю Групи та знаходяться у власності держави України, використовуються у відповідності до вимог діючого законодавства шляхом укладення договорів оренди та на підставі Державного Акту на право постійного користування.

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

Станом на 31 грудня 2014 р. Група мала контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів та нематеріальних активів на суму 4 300 тис. грн. (2013 р.: нуль).

31. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Групи включають торгіву дебіторську та кредиторську заборгованість, а також кредити банків та грошові кошти. Основною метою цих фінансових інструментів є фінансування діяльності Групи. Група має інші фінансові активи та зобов'язання, як-от інша дебіторська та кредиторська заборгованість, що безпосередньо виникають із її діяльності. Протягом року Група здійснювала реалізацію фінансових інструментів (Примітка 29).

Основними ризиками, що виникають унаслідок володіння Групою фінансовими інструментами, є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і процентний ризик. Політики управління цими ризиками наведені нижче.

Валютний ризик

Група здійснює операції переважно в таких валютах: гривня («грн.»), долар США («дол. США»), євро («євро») і рубль («руб.»). Курс обміну зазначених валют до гривні, встановлений Національним банком України («НБУ») на зазначені дати, був таким:

	Дол. США	Євро	Руб.
Станом на 31 грудня 2014 р.	15,768	19,233	0,303
Середньорічний курс за 2014 р.	11,874	15,683	0,310
Станом на 31 грудня 2013 р.	7,993	11,042	0,245
Середньорічний курс за 2013 р.	7,993	10,616	0,251
Станом на 24 березня 2015 р.	23,150	24,946	0,386

ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М.Кузьміна»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
(у тисячах гривень)

Група експортує свою продукцію до Росії, країн Європи та інших держав; закупівля матеріалів здійснюється в інших країнах Європи; залучаються суттєві позикові кошти, деноміновані в іноземній валюті, й, отже, знаходиться під впливом валютного ризику. Деноміновані в іноземній валюті дебіторська та кредиторська заборгованість і позикові кошти стають причиною впливу валютного ризику. Група не здійснювало операцій, спрямованих на хеджування валютного ризику.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.	Зміна валютного курсу, %	Вплив на оподатковуваний прибуток
Рубль/Гривня	+39,92%	79 277
Євро/Гривня	+28,96%	19 528
Долар США / Гривня	+28,93%	(785 584)
Рубль/Гривня	-39,92%	(79 277)
Євро/Гривня	-28,96%	(19 528)
Долар США / Гривня	-28,93%	785 584

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

Ризик ліквідності

Завданням Групи є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитних ресурсів, надаваних постачальниками, і позикових коштів. Група проводить аналіз активів і зобов'язань за строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваного строку виконання зобов'язань.

Подані нижче таблиці показують фінансові зобов'язання Групи за строками погашення станом на 31 грудня 2014 і 2013 рр. на основі контрактних неамортизованих платежів:

Станом на 31 грудня 2014 р.	Менш ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 6 років	Усього
Кредити банків	425 993	1 013 122	1 436 464	2 875 579
Кредиторська заборгованість	793 670	-	-	793 670
Інші зобов'язання	14 350	-	-	14 350
	1 234 013	1 013 122	1 436 464	3 683 599

Станом на 31 грудня 2013 р.	Менш ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 6 років	Усього
Кредити банків	81 225	581 038	854 428	1 516 691
Кредиторська заборгованість	451 629	-	-	451 629
Інші зобов'язання	14 374	-	-	14 374
	545 160	581 038	854 428	1 980 878

Кредитний ризик

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

Грошові кошти Групи розміщені у фінансових установах, які, на думку керівництва Групи, мають мінімальну ймовірність невиконання грошових зобов'язань за депозитами.

Керівництвом Групи була розроблена та впроваджена кредитна політика, можливі кредитні ризики постійно відслідковуються. Оцінка кредитоспроможності проводиться за всіма покупцями, що отримали право придбання у кредит понад певну суму. Більшість продажів Групи здійснюються споживачам, що мають відповідну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Група не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Кредитний ризик Групи контролюється та аналізується в кожному окремому випадку, й керівництво Групи вважає, що Група не несе суттєвого ризику виникнення збитків понад суму резервів на покриття збитків від знецінення, які сформовані стосовно кожної категорії активів.

Процентний ризик

Позикові кошти Групи надані за фіксованими та плаваючими ставками, які ґрунтуються на лондонській міжбанківській ставці (LIBOR).

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.	Збільшення "+" / зменшення "-" / процентної ставки, п.п.	Ефект на оподатковуваний прибуток
Libor (дол. США)	+2%	69
Libor (дол. США)	-2%	(69)
За рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.	Збільшення "+" / зменшення "-" / процентної ставки, п.п.	Ефект на оподатковуваний прибуток
Libor (дол. США)	+3%	(49)
Libor (дол. США)	-3%	49

Група не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування процентного ризику. Група не володіє процентними активами.

Управління капіталом

Основною метою управління капіталом Групи є підтримання високого кредитного рейтингу та здорових показників оцінки капіталу для розвитку бізнесу та максимізації винагороди акціонерам. Керівництво переглядає досягнення Групи та встановлює основні показники діяльності.

При управлінні капіталом цілями Групи є забезпечення безперервності діяльності з метою надання винагороди акціонерам і вигід іншим зацікавленим особам, а також забезпечення фінансування поточних потреб Групи, її капітальних витрат і стратегії розвитку Групи. Політика управління капіталом Групи спрямована на забезпечення та підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження вартості капіталу та гнучкості входу Групи на ринок капіталу.

Керівництво контролює структуру капіталу Групи та може коригувати цілі та політику управління капіталом у результаті змін умов операційної діяльності, структури ринку або його стратегії розвитку.

Для підтримання й коригування структури капіталу Група може змінювати суму дивідендів до виплати, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи з метою погашення боргу.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Балансова вартість фінансових інструментів, які складаються з грошових коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості, а також позикових коштів, приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, включена до окремої фінансової звітності, дорівнює сумі, на яку може бути обмінаний інструмент в результаті поточної операції між бажаними здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Група застосовує різноманітні методи й робить припущення, які ґрунтуються на ринкових умовах, що існують на звітну дату. Справедлива вартість фінансових інструментів, що обліковуються не за справедливою вартістю на дату звітності, розраховувалася на основі дисконтованих грошових потоків із використанням відповідної ринкової процентної ставки для аналогічних інструментів. У результаті розрахунків було визначено, що справедлива вартість суттєво не відрізняється від балансової вартості.

Справедлива вартість кредитів та позик була оцінена з використанням суттєвих спостережуваних вхідних параметрів (Рівень 2), серед яких середньозважена вартість позикового капіталу деномінованого в іноземній валюті з аналогічним терміном, ризик країни, платоспроможність позичальника. Ставка дисконту, яка була застосована в розмірі 9,56%, 11,52%, 11,77% річних відповідно для коротко-, середньо- та довгострокових кредитів була взята як визначена середньозважена ефективна ставка для відповідних кредитів в доларах США. Протягом звітного періоду переміщень між Рівнем 2 та Рівнем 3 ієрархії справедливої вартості не було.

32. Події після звітної дати

Договір на отримання нової кредитної лінії було укладено Група з АТ «Ощадбанк» (№433 від 5 березня 2015 року) з метою реструктуризувати ліміт фінансування по кредитній лінії від АТ «Ощадбанк» № 204, яка встановлює об'єднаний ліміт для нової та попередньої кредитних угод в розмірі 55 419 тис. дол. США. Нова кредитна угода має термін погашення до 31 жовтня 2017 року та передбачає поступове зниження ліміту фінансування, починаючи з 01 серпня 2016 року.