

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ

1. Сфера діяльності

Повне найменування : Публічне акціонерне товариство "Дніпропетровський металургійний завод імені Комінтерну"

Скорочене найменування : ПАТ "КОМІНМЕТ"

Засновник – Держава у особі Міністерство Промисловості України.

Місцезнаходження: Україна, Дніпропетровська область, м. Дніпропетровськ, вул. Комінтерну, 7

Дата первинної реєстрації – 03.04.1998р.

Основними видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:

24.20 - Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі;

52.10 - Складське господарство

24.32 - Холодний прокат вузької штаби

2 Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком оцінки окремих фінансових інструментів по поточним ринковим цінам, згідно МСФЗ № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою ПАТ "КОМІНМЕТ". Вся фінансова інформація представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Припущення щодо функціонування ПАТ "КОМІНМЕТ" в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що ПАТ "КОМІНМЕТ" буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, ПАТ "КОМІНМЕТ" функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан ПАТ "КОМІНМЕТ". В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів ПАТ "КОМІНМЕТ" та здатність ПАТ "КОМІНМЕТ" обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої

невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, ПАТ "КОМІНМЕТ" застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності, починаючи з 1 січня 2012 р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності ПАТ "КОМІНМЕТ".

Зміни в обліковій політиці

ПАТ "КОМІНМЕТ" вперше застосувала МСФЗ. В зв'язку з цим, застосування облікової політики, яка була використана при підготовці даної фінансової, а також застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики.

3 Основні положення облікової політики

Облікова політика визначена наказом №7 від 03.01.2012 року. Облікова політика послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів належать інші нематеріальні активи (програмні забезпечення та вартість ліцензій). Облік нематеріальних активів формується відповідно до МСБО №38 "Нематеріальні активи", амортизація нараховується прямолінійним методом.

Основні засоби

Основні засоби основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення.

Збільшення вартості об'єкту основного засобу внаслідок переоцінки у звітному році не відбувалося.

Амортизація нараховується із використанням прямолінійного методу на протязі строку корисного використання кожного об'єкту основних засобів.

Основні засоби, які ще не були введені в експлуатацію, включають фактичні витрати, що були понесені на їх придбання (створення). Основні засоби, які на дату звітності не введені в експлуатацію, не амортизуються.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та за необхідністю коректуються.

Довгострокові фінансові інвестиції, обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств відповідно до МСБО, вартість інвестицій на дату балансу становить 35 тис. грн.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату ПАТ "КОМІНМЕТ" визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату ПАТ "КОМІНМЕТ" визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу за вирахуванням залишкової вартості на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу середньозваженої оцінки. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість оцінюється за чистою вартістю реалізації, тобто за первісною вартістю, зменшеною на суму створеного резерву сумнівних боргів.

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що ПАТ «Комінмет» не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з

початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість оцінюється за вартістю погашення (не дисконтується). Поточні забезпечення включають розраховану величину забезпечення для наступної оплати компенсації невикористаних відпусток.

Резерви

Резерви визнаються, якщо ПАТ "КОМІНМЕТ" має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо ПАТ «Комінмет» передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Доходи

Дохід від реалізації послуг з основної діяльності визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що ПАТ "КОМІНМЕТ" одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена.

Доходи від інших продажів визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

всі існуючі ризики і вигоди, що впливають з права власності на товар, переходять від ПАТ "КОМІНМЕТ" до покупця;

ПАТ "КОМІНМЕТ" не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також реальний контроль над проданими товарами; і витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна аренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою, відображаються у звіті про прибутки та збитки за період з використанням прямолінійного методу нарахування доходів протягом терміну оренди.

Витрати

Витрати також відображаються за методом нарахування.

Чисті фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відкладений податок. Поточний та відкладений податок на прибуток відображається в складі прибутків та збитків за період за виключенням тієї її частини, яка відноситься до операцій, що визнаються безпосередньо у складі власного капіталу чи в складі іншого сукупного прибутку.

4 Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

ПАТ «Комінмет» підготувало фінансову звітність, яка відповідає МСФЗ відносно звітних періодів, які закінчуються 31 грудня 2012 р. разом з порівнювальною інформацією станом на 31 грудня 2011 р. При підготовці наданої фінансової звітності вступний звіт про фінансовий стан був підготовлений на 1 січня 2012 р.- дату переходу ПАТ «Комінмет» на МСФЗ.

4.1.Інформація про залишкову вартість основних фондів

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)	
	на 01.01.2012р.	на 31.12.2012р.
1. Виробничого призначення:	322646	305010
будівлі та споруди	114251	119106
машини та обладнання	196467	177737
транспортні засоби	4192	1471
інші	7736	6696
2. Невиробничого призначення:	8134	7450
будівлі та споруди	7823	7257
машини та обладнання	39	13
транспортні засоби	20	0
інші	252	180
Усього	330780	312460

Структура основних засобів у 2012 році не змінилася. Нарахування зносу основних проводиться за прямолінійним методом, сума зносу основних засобів станом на 31 грудня 2012 року складає 554427 тис.грн., що становить 64,2% від первісної вартості основних засобів.

4.2.Запаси – склад запасів (тис.грн.)

Складові запасів	31.12.2011р.	31.12.2012р.
Сировина і матеріали	64430	103702
Пальне	57	66
Тара і тарні матеріали	48	46

Запасні частини	6597	6936
Малоцінні та швидкозношувані предмети	588	495
Незавершене виробництво	56816	54712
Товари	88	1054
Усього	128624	167011

4.3. Дебіторська заборгованість за виконані роботи (тис.грн.)

Класифікація за строками непогашення:

	31.12.2011	31.12.2012
До 12 місяців	45651	38822
від 12 до 18 місяців	4	329
від 18 до 36 місяців	34	9
Резерв сумнівних боргів	-99	-47
Усього	45590	36113

4.4. Інша дебіторська заборгованість

Склад іншої дебіторської заборгованості (тис.грн.):

	31.12.2011р	31.12.2012р.
До 12 місяців	199327	123963
від 12 до 18 місяців	1	2
від 18 до 36 місяців	297	293
Інші сплачені аванси		
Усього	199625	124258

4.5. Грошові кошти на їх еквіваленти

Склад грошових коштів та їх еквівалентів (тис. грн.)

Статті	31.12.2011	31.12.2012
Грошові кошти в національній валюті	988	222
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-
Усього	988	222

4.6. Власний капітал

Станом на 31.12.2012 року власний капітал складається із статутного капіталу – 117863тис.грн, додаткового капіталу – 165130тис.грн., непокритого збитку – 324716тис.грн.

На розмір власного капіталу у звітному році вплинули: проведені коригування непокритого збитку внаслідок виправлення помилок на суму 16449тис.грн. (згідно МСБО №8 «Виправлення помилок»); віднесення частки додаткового капіталу на непокритий збиток у розмірі 6763тис.грн.

(сума дооцінки списаних основних фондів), отримання збитку від господарської діяльності за 2012 рік 9664 тис.грн. Разом власний капітал товариства зменшився станом за 2012 рік на 26113 тис.грн. (в тому числі з урахуванням виправлення помилок минулих періодів) й станом на 31.12.2012 року має від'ємне значення у розмірі 41723 тис.грн..

4.7. Забезпечення

Склад забезпечень	31.12.2011р.	31.12.2012р.
Забезпечення для оплати відпусток	849	2265
Забезпечення матеріального забезпечення	909	1111
При виході на пенсію		
Усього	1758	3376

4.8. Поточні зобов'язання товариства складаються (тис.грн.):

	31.12.2011р.	31.12.2012р.
Заборгованість по короткостроковим кредитам банків	54331	38366
Заборгованість по вексям виданим	16056	
заборгованість за товари, послуги	191201	178106
Заборгованість за податками	1206	2255
Заборгованість з оплати праці	3171	3572
Заборгованість із страхування	1683	1832
з одержаних авансів	11105	89970
інші поточні зобов'язання	81932	215022
Усього	360685	529123

4.9. Дохід від реалізації робіт та послуг

За 2012 рік дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 1266509 тис.грн. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складає 1170499 тис.грн. , валовий прибуток 96010 тис.грн., інші операційні доходи 141885 тис.грн. Адміністративні витрати - 35331 тис.грн., витрати на збут 21423 тис.грн., інші оперативні витрати 151119 тис.грн. Товариство отримало прибуток від операційної діяльності в сумі 30022 тис.грн. З урахуванням інших доходів та витрат за 2012 рік товариством отриманий збиток від діяльності у розмірі 9664 тис.грн.

4.10. Інші операційні доходи (витрати)

Склад інших операційних доходів (витрат), отриманих за рік, що закінчується 31.12. 2012 року (тис.грн.)

Елементи інших операційних доходів	2011	2012
Дохід від операційної оренди активів	753	593
Операційна курсова різниця	26	1
Дохід від реалізації інших оборотних активів	327352	139509
Інші доходи	14369	1513
Утримання об'єктів житлово-комунального призначення	222	182
Штрафи, пені, неустойки		87

Елементи інших операційних витрат

Штрафи, пені, неустойки	12458	30
Витрати від реалізації інших оборотних активів	358109	134144
Операційна курсова різниця	127	503
Утримання об'єктів житлово-комунального призначення	2691	2532
Інші витрати	23820	12782

4.11. Фінансові витрати

Фінансові витрати товариства складаються із витрат по сплаті відсотків.

5. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Пов'язані сторони у ПАТ «Комінмет» відсутні.

6. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування, що сплачуються ПАТ «Комінмет», включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Також наявна різнополярна судова практика щодо багатьох питань, які виникають в процесі оподаткування. Існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм серед державних органів (наприклад, податкової адміністрації та її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи і пені в значних об'ємах. Перераховані чинники визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах з розвиненішою податковою системою.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності ПАТ «Комінмет» звертається до судових органів з позовами і претензіями з метою повернення боргів за надані послуги та реалізовану продукцію.

7. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

Чинники фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання ПАТ «Комінмет» включають кредиторську заборгованість. Вказані фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування діяльності ПАТ «Комінмет». ПАТ «Комінмет» має різні фінансові активи, наприклад: дебіторську заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході господарської діяльності ПАТ «Комінмет».

Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності ПАТ «Комінмет».

Основні цілі управління фінансовими ризиками в процесі своєї діяльності полягають у визначенні ПАТ «Комінмет» лімітів ризиків та встановлення контролю над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Метою управління операційними і юридичними ризиками є забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.

Управління капіталом

ПАТ «Комінмет» розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності ПАТ «Комінмет» продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку ПАТ «Комінмет». Політика ПАТ «Комінмет» по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу

Директор

Ботюк О.М.

Головний бухгалтер

не передбачений