

“Аудиторська компанія
«Аваль»

товариство з обмеженою
відповідальністю

свідоцтво "Про внесення до реєстру
суб'єктів аудиторської діяльності" № 3167
видане Аудиторською палатою України
28.03.03 р. рішення за № 121



“Аудиторская компания
«Аваль»

общество с ограниченной
ответственностью

свидетельство «О внесении в реестр
субъектов аудиторской деятельности» № 3167
выдано Аудиторской палатой Украины
28.03.03 г. решение № 121

69032, м. Запоріжжя, вул. Рекордна б.11, кв.9 · тел. (0612)84-90-84, факс (061) 284-90-84

e-mail: audit_dir@mail.ru

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ»**

станом на 31 грудня 2013 року.

Адресат:

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності

Призначається:

Власникам цінних паперів

Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ»

Національній комісії з цінних паперів та фондовому ринку

Вступний параграф:

Основні відомості про емітента:

Повна назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ»

Скорочена назва: ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ»

Код за ЄДРПОУ: 24511691

Місцезнаходження: 69008, м. Запоріжжя, вул. Південне шосе, будинок 72

Юридична та фактична адреса: 69008, м. Запоріжжя, вул. Південне шосе, будинок 72

Дата реєстрації: 23.09.1996 р.

Дата внесення змін до установчих документів: 15.04.2010р.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ -АГ» за 2013 рік у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), етики Міжнародної федерації бухгалтерів, вимог положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (затвердженого рішенням державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. № 1528 зі змінами) та вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) затвердженого рішенням державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360).

Товариством обрано дату переходу на МСФЗ 01.01.2012 року.

Перша фінансова звітність Товариства складена за звітний період 2013 рік відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Для складання фінансової звітності за МСФЗ застосовуються МСФЗ, які діють на 31.12.2013 року.

Фінансові звіти включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2012 року, 31.12.2012 року та 31.12.2013 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2012 і 2013 роки, і стислий виклад основних принципів облікової політики, примітки та іншу пояснювальну інформацію.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА): 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю,

що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки відносно фінансових звітів Товариства складених за МСФЗ за 2013 рік.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

Відповідно до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» суб'єкт господарювання має обирати своєю обліковою політикою яким чином оцінюються основні засоби після визнання, або модель собівартості, або модель переоцінки, і йому слід застосовувати цю політику до всього класу основних засобів. Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Товариство не визначає справедливу вартість основних засобів.

Ми не мали можливості оцінити який вплив могли мати результати переоцінки на кінець звітного періоду.

Умовно – позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ» станом на 31 грудня 2013 р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи загального призначення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.

Товариство веде бухгалтерський облік та готує фінансову звітність в українських гривнях у відповідності до вимог українського бухгалтерського і податкового законодавства. Фінансова звітність, що додається складена на підставі облікових даних, підготовлених у відповідності з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, з коригуваннями, рекласифікацією і трансформацією, необхідними для подачі її у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS), (IAS).

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Статутний капітал Товариства складає 7 000 020,00 (Сім мільйонів двадцять) гривень, та поділений на 233 334 прості іменні акції, номінальною вартістю 30,00 грн. кожна. Статутний капітал Товариства сформований повністю.

Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду немає.

Загальна вартість чистих активів станом на 31.12.2013 року складає 9 394 тис. грн.

Загальна вартість чистих активів більше суми статутного капіталу на 2 394 тис. грн., що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

Внески учасників в статутний капітал проведені у встановлений законодавством термін у повному обсязі.

Розкриття інформації стосовно забезпечення випуску цінних паперів відсутнє, оскільки у звітному періоді Товариство не здійснювало випуск цінних паперів.

Розкриття інформації стосовно відповідності іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відсутнє, оскільки у звітному періоді Товариство не здійснювало господарських операцій по іпотечних облігаціях.

Зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами станом на 31.12.2013 року Товариство не має.

Розкриття особливої інформації про емітента стосовно статті Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

Рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу Товариством не приймалось.

Фактів лістингу/де лістингу цінних паперів на фондовій біржі не відбувалось.

Товариство не отримувало позики, або кредити на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента.

Рішень про створення філій, представництв та дочірніх підприємств Товариство не приймало.

Порушення справи про банкрутство емітента, внесення ухвали про його санацію не відбувалось.

Інформація про власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій

Станом на 31.12.2013 року власники акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

№ п/п	Найменування	% від статутного капіталу	грн
1	ТОВ «Мідланд Кепітал Менеджмент»	18,6488%	1 305 420,00
2	ТОВ «Проект Майстер»	21,6647%	1 516 530,00
3	ТОВ «Барленко Груп»	15,7508%	1 102 560,00

В Товаристві протягом 2013 року відбулися такі зміни в структурі власників акцій:

- Згідно договору купівлі – продажу №БВ181-201213 від 20.12.2013 року у Товариства «Понлак Реал Істейт» доля в статутному капіталі зменшилась з 24,9916% до 9,9857%;
У Товариства «МІД ЛЕНДСКЕЙП ЛІМІТЕД» доля збільшилась з 3,6608% до 8,8097%.
- Згідно договору купівлі – продажу №БВ180-201213 від 20.12.2013 року Товариство «ДОРФМАН ІНВЕСТМЕНС ЛІМІТЕД» володіє пакетом акцій з Товариства «Понлак Реал Істейт» та має 9,8571% від статутного капіталу.

Протягом 2013 року в Товаристві відбулися такі зміни у складі посадових осіб:

Загальними зборам акціонерів ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ – АГ» від 6 грудня 2013 року прийняті наступні рішення щодо складу:

Наглядової ради

1. Припинити повноваження діючих (на момент проведення Загальних зборів акціонерів 06.12.2013р.) членів Наглядової ради:
 - Божко Руслана Анатолійовича – член Наглядової ради;
 - Іовлев Ігора Андрійовича - член Наглядової ради;
 - Тезікова Лілія Вікторівна - член Наглядової ради;
 - «МІД ЛЕНДСКЕЙП ЛІМІТЕД» - член Наглядової ради;
2. Обрати членами Наглядової ради:
 - Терещенко Аллу Геннадіївну – голова Наглядової ради;
 - Усатий Володимира Анатолійовича - член Наглядової ради;
 - Сироежкіну Олену Вікторівну - член Наглядової ради;
 - Корольчук Інну Петрівну - член Наглядової ради;

Ревізійної комісії

1. Припинити повноваження діючих (на момент проведення Загальних зборів акціонерів 06.12.2013р.) членів Ревізійної комісії:
 - Божко Олени Вікторівні – член Ревізійної комісії;
 - Редько Катерини Олександрівни - член Ревізійної комісії;
 - Орел Наталії Геннадіївни - член Ревізійної комісії;
 - ТОВ «Понлак Реал Істейд» - член Ревізійної комісії.
2. Обрати членами Ревізійної комісії:
 - Міщенко Антоніну Юріївну – Голова Ревізійної комісії;
 - Божко Олену Вікторівну - член Ревізійної комісії;
 - Вагіс Ольгу Анатоліївну - член Ревізійної комісії;
 - Єршову Олену Станіславівну - член Ревізійної комісії.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Під час виконання завдання ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом згідно Рішення від 20.10.2011р. № 1482 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку. У відповідності до МСА 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність” суттєвої невідповідності, ідентифікованої в іншій інформації, отриманій до дати аудиторського звіту не виявлено.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть

вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Виконання значних правочинів

Ми виконали процедури на відповідність законодавству у частині вимог ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства». Вартість активів станом на 31.12.2013 року складає 9642,0 тис. грн.

Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства приймаються Наглядовою радою Товариства.

Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, рішення про вчинення такого правочину передбачено приймати загальними зборами за поданням Наглядової ради.

В 2013 році відбулися значні правочини, які відображений в таблиці:

НАЙМЕНУВАННЯ КОНТРАГЕНТА	НОМЕР ДОГОВОРУ	ВАЛЮТА ДОГОВОРУ	ДАТА ПОЧАТКУ ДОГОВОРУ	ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ДОГОВОРУ	ПРЕДМЕТО ДОГОВОРУ	СУМА ДОГОВОРУ Тис.грн.
Підприємство з ін. інвестицією у формі ТОВ «Київ Секюритіз Груп»	б/н	Гривня	10.10.2013	31.12.2013	Надання фінансової допомоги	1000,00 тис.грн
Підприємство з ін. інвестицією у формі ТОВ «Київ Секюритіз Груп»	б/н	Гривня	20.12.2013	30.03.2014	Надання фінансової допомоги	2840,00 тис.грн

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Згідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Формування складу органів корпоративного управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЖСТАЛЬ – АГ» здійснюється відповідно до Статуту, а також згідно прийнятих рішень загальних зборів ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ».

В штатному розкладі Товариства не передбачена служба внутрішнього аудиту. Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом.

Протягом 2013 року в акціонерному Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

Органи управління:

- вищий орган Товариства – Загальні збори акціонерів Товариства;
- виконавчий орган – директор Товариства;
- Наглядова рада Товариства.

Органи контролю:

- Наглядова рада Товариства;
- Ревізійна комісія Товариства (ревізор).

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України “Про акціонерні товариства”.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України “Про акціонерні товариства” та вимогам Статуту.

Перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року здійснював зовнішній аудит ТОВ «АК «Аваль» по договору № 7 від 10.02.2014 р.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ», достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ – АГ»

На нашу думку прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України “Про акціонерні товариства”.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 “Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища”, ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 “Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності”. Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ -АГ» визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Директор.

Ми вважаємо, що отримали достатні докази того, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства низький.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	ТОВ «Аудиторська компанія «Аваль»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32440628
Юридична адреса	Україна, 69032 м. Запоріжжя вул. Рекордна, 11/9
Номер, дата видачі Виписки з єдиного Державного реєстру юридичних осіб	Серія ААВ № 493819 29.08.2012 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 3167 від 28.03.2003 р., чинний до 28.02.2018 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Серія А № 005557 30 жовтня 2003 року чинний до 30.10.2018 р.
Телефон	(061)284-90-84

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 7 від 10.02.2014 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	11.02.2013 р. – 21.03.2014 р.
Дата складання аудиторського висновку:	24 березня 2014 року

Звіт підписано Генеральним директором
ТОВ «АК «Аваль»



Педак В.Ф.

Додаток I
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
I "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ПрАТ "Запоріжсталь"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія		за ЄДРПОУ	2013 12 31 24511691
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство	за КОАТУУ	2310136600
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.п.	за КОПФГ	120
Середня кількість		за КВЕД	64.99
Адреса, телефон	Південне шосе, буд. 72, м. Запоріжжя, 69008		

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

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

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
за 2013 р.**

Форма N I Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	7	4
первісна вартість	1001	36	40	40
накопичена амортизація	1002	(31)	(33)	(36)
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	215	184	137
первісна вартість	1011	509	529	537
знос	1012	(294)	(345)	(400)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
первісна вартість	1016	-	-	-
знос	1017	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
первісна вартість	1021	-	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	370	356	342
Відстрочені податкові активи	1045	4	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових фондах	1065	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	594	547	483
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-	-
Готова продукція	1103	-	-	-
Товари	1104	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	131	211	101
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7	4	8
з бюджетом	1135	2	-	6
у тому числі з податку на прибуток:	1136	-	-	-
з нарахованих доходів	1140	14	5	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	10	2861
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1332	7823	6172
Готівка	1166	-	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	10	10	11
Частка перестраховика в страхових резервах	1180	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	1500	8063	9156
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	2094	8610	9642

Пасив	Код рядка	На 01.01.2012 р.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1029	7000	7000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	7
Додатковий капітал	1410	7	7	-
Емісійний дохід	1411	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-
Резервний капітал	1415	101	101	127
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	816	1348	2260
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Видучений капітал	1430	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-
Усього за розділом I	1495	1953	8456	9394
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	61	56	60
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	61	56	60
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-	-
Страхові резерви	1530	-	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-	-
Призовий фонд	1540	-	-	-
Резерв для виплати джек-поту	1545	-	-	-
Усього за розділом II	1595	61	56	60
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	25	20	15
розрахунками з бюджетом	1620	5	47	168
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	11	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	36	30	4
за одержаними авансами	1635	-	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховика	1670	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3	1	1
Усього за розділом III	1695	80	98	188
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	-
Баланс	1900	2094	8610	9642

Керівник

Головний бухгалтер

Козаченко О.Г.

Савенко А.Л.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2013 р.

Форма N2 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	1 190	1 285
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(900)	(975)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	290	310
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 612	1 008
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(612)	(523)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(89)	(111)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 201	684
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(40)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 161	684
збиток	2295	(-)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(223)	(152)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	938	532
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	938	532

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	81	108
Витрати на оплату праці	2505	804	813
Відрахування на соціальні заходи	2510	268	278
Амортизація	2515	56	53
Інші операційні витрати	2520	374	335
Разом	2550	1 583	1 587

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	233334	233334
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	233334	233334
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	4,01999	2,27999
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4,01999	2,27999
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Козаченко Олександр Григорович

Головний бухгалтер

Савенко Алла Леонідівна



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	01	01
24511691		

Підприємство "ПрАТ" Запоріжсталь-АГ"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2013** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	1 309	1 228
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	2
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	7
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 426	1 001
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(405)	(438)
Праці	3105	(705)	(688)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(302)	(329)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(134)	(228)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(99)	(102)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(126)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2)	(2)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2)	(2)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(9)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 187	542
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(8)	(20)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(2 830)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 838	-20
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	5 978
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(9)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	5 969
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 651	6 491
Залишок коштів на початок року	3405	7 823	1 332
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 172	7 823

Керівник

Козаченко Олександр Григорович

Головний бухгалтер

Савенко Алла Леонідівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	26	912	-	-	938
Залишок на кінець року	4300	7 000	7	-	127	2 260	-	-	9 394

Керівник

Козаченко Олександр Григорович

Головний бухгалтер

Савенко Алла Леонідівна



Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Товариство.....	2
2. Здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі	3
3. Принципи складання фінансової звітності та облікова політика	3
3.1. Основа представлення.....	3
3.2. Застосування МСФЗ.....	4
3.3. Суттєві облікові судження та оцінки.....	8
3.4. Огляд основних принципів бухгалтерського обліку, застосованих у звітному році.....	10
4. Доходи та витрати.....	16
5. Основні засоби та нематеріальні активи.....	17
6. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	19
7. Поточна дебіторська заборгованість.....	19
8. Капітал.....	21
9. Забезпечення.....	22
10. Кредиторська заборгованість.....	22
11. Фактичні та потенційні зобов'язання і операційні ризики.....	23
12. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	23
13. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	24
14. Події після балансової дати.....	24

1. Інформація про Товариство

Приватне акціонерне товариство «Запоріжсталь-АГ» зареєстроване 23.09.1996 року.

Основні види діяльності за КВЕД-2010

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення).

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку за рахунок

Депозитарної діяльності а саме:

- Депозитарна діяльність зберігача цінних паперів;
- Депозитарна діяльність депозитарної установи.

Діяльність з торгівлі цінними паперами:

- Дилерська діяльність;
- Брокерська діяльність.

2. Здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі

Керівництво Товариства вважає за доцільне скласти фінансову звітність на основі припущення щодо безперервної діяльності, та вживає низку заходів, спрямованих на покращення фінансового стану та ліквідності.

3. Принципи складання фінансової звітності та облікова політика

3.1. Основа представлення

Фінансова звітність Товариства складена за методом історичної вартості, за винятком основних засобів та фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях.

Представлення про відповідність

Фінансова звітність Товариства за 2013 рік складена у відповідності до Національних стандартів України (П(С)БО) та трансформована згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

У фінансовій звітності наводиться порівняльна інформація за 2012 рік трансформована відповідно до вимог МСФЗ.

3.2. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

Статтею 12 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні визначено, що для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти, якщо вони не суперечать цьому Закону та офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики. Підприємство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами.

На першому етапі переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності Товариство приймає рішення фінансову звітність за 2013 рік складати застосовуючи МСФЗ шляхом трансформації фінансової звітності складеної за П(С)БУ у фінансову звітність за міжнародними стандартами.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 підприємства зобов'язані використовувати одну облікову політику в своєму першому звіті (балансі) складеному за вимогами МСФЗ і у всіх періодах представлених в першій фінансовій звітності відповідно МСФЗ. Облікова політика повинна відповідати всім МСФЗ, які діяли на кінець першого звітного періоду за який складається фінансова звітність відповідно МСФЗ, за винятком випадків особливо відмічених в МСФО (IFRS) 1. Це відноситься до випадків коли забороняється ретроспективне застосування тих чи інших вимог МСФЗ, або Підприємство використовує одно із необов'язкових винятків в МСФЗ(IFRS) 1.

Підприємства, які вперше застосовують МСФЗ, не повинні застосовувати вимоги МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» відносно змін в обліковій політиці при переході на МСФЗ.

Підприємство, що застосовує МСФЗ вперше надає інформацію про виконані при переході на МСФЗ коригування.

Застосована облікова політика відповідає тій, що використовувалась у попередньому фінансовому році, за винятком застосування нових/змінених стандартів, обов'язкових до застосування за звітні роки, які починаються з 1 січня 2012 року або після цієї дати.

Міжнародні стандарти фінансової звітності

Застосування

у звітності

МСФЗ (IFRS) 1	Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності	v
МСФЗ (IFRS) 2	Платіж на основі акцій	-
МСФЗ (IFRS) 3	Об'єднання бізнесу	-
МСФЗ (IFRS) 4	Страхові контракти	-
МСФЗ (IFRS) 5	Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність	v
МСФЗ (IFRS) 6	Розвідка та оцінка запасів корисних копалин	-
МСФЗ (IFRS) 7	Фінансові інструменти: розкриття інформації	v
МСФЗ (IFRS) 8	Операційні сегменти	-
МСФЗ (IFRS) 9	Фінансові інструменти	-
МСФЗ (IFRS) 10	Консолідована фінансова звітність	-
МСФЗ (IFRS) 11	Спільна діяльність	-
МСФЗ (IFRS) 12	Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання	-
МСФЗ (IFRS) 13	Оцінка справедливої вартості	v
МСФЗ (IAS) 1	Подання фінансової звітності	v
МСФЗ (IAS) 2	Запаси	v
МСФЗ (IAS) 7	Звіт про рух грошових коштів	v
МСФЗ (IAS) 8	Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки	v
МСФЗ (IAS) 10	Події після звітного періоду	v
МСФЗ (IAS) 11	Будівельні контракти	-
МСФЗ (IAS) 12	Податки на прибуток	v
МСФЗ (IAS) 16	Основні засоби	v
МСФЗ (IAS) 17	Оренда	v
МСФЗ (IAS) 18	Дохід	v
МСФЗ (IAS) 19	Виплати працівникам	v
МСФЗ (IAS) 20	Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу	-
МСФЗ (IAS) 21	Вплив змін валютних курсів	-
МСФЗ (IAS) 23	Витрати на позики	-
МСФЗ (IAS) 24	Розкриття інформації про пов'язані сторони	-

МСФЗ (IAS) 26	Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення	-
МСФЗ (IAS) 27	Окрема фінансова звітність	-
МСФЗ (IAS) 28	Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства	-
МСФЗ (IAS) 29	Фінансова звітність в умовах гіперінфляції	-
МСФЗ (IAS) 32	Фінансові інструменти: подання	v
МСФЗ (IAS) 33	Прибуток на акцію	-
МСФЗ (IAS) 34	Проміжна фінансова звітність	v
МСФЗ (IAS) 36	Зменшення корисності активів	v
МСФЗ (IAS) 37	Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи	-
МСФЗ (IAS) 38	Нематеріальні активи	v
МСФЗ (IAS) 39	Фінансові інструменти: визнання та оцінка	v
МСФЗ (IAS) 40	Інвестиційна нерухомість	-
МСФЗ (IAS) 41	Сільське господарство	-
КТМФЗ (IFRIC) 1	Зміни в існуючих зобов'язаннях з виведення з експлуатації, відновлення та подібних зобов'язаннях	-
КТМФЗ (IFRIC) 2	Частки учасників кооперативних суб'єктів господарювання та подібні інструменти	-
КТМФЗ (IFRIC) 4	Визначення, чи містить угода оренду	v
КТМФЗ (IFRIC) 5	Права на частки у фондах на виведення з експлуатації, відновлення та екологічну реабілітацію	-
КТМФЗ(IFRIC) 6	Зобов'язання, що виникають внаслідок участі у специфічному ринку - відходів електричного та електронного обладнання	-
КТМФЗ(IFRIC) 7	Застосування методу перерахунку згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"	-
КТМФЗ(IFRIC) 10	Проміжна фінансова звітність і зменшення корисності	-
КТМФЗ(IFRIC) 12	Послуги за угодами про концесію	-
КТМФЗ(IFRIC) 13	Програми лояльності клієнта	-
КТМФЗ(IFRIC) 14	МСБО 19 - Обмеження на активи за визначеною виплатою, вимоги щодо мінімального фінансування та їх взаємозв'язок	-
КТМФЗ(IFRIC) 15	Угоди про будівництво об'єктів нерухомості	-
КТМФЗ(IFRIC) 16	Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю	-
КТМФЗ(IFRIC) 17	Виплати негрошових активів власникам	-
КТМФЗ(IFRIC) 18	Передачі активів від клієнтів	v
КТМФЗ(IFRIC) 19	Погашення фінансових зобов'язань інструментами власного капіталу	-
КТМФЗ(IFRIC) 20	Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі	-
ПКТ (SIC) 7	Введення євро	-

ПКТ (SIC) 10	Державна допомога: відсутність конкретного зв'язку з операційною діяльністю	-
ПКТ (SIC) 15	Операційна оренда: заохочення	-
ПКТ (SIC) 25	Податки на прибуток: зміни у податковому статусі суб'єкта господарювання або його акціонерів	-
ПКТ (SIC) 27	Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду	-
ПКТ (SIC) 29	Угоди про концесію послуг: розкриття інформації	-
ПКТ (SIC) 31	Дохід: бартерні операції, пов'язані з рекламними послугами	-
ПКТ (SIC) 32	Нематеріальні активи: витрати на сторінку в Інтернеті	-

Основа подачі інформації та принцип неперервного функціонування

Товариство веде свій бухгалтерський облік та готує фінансову звітність в українських гривнях у відповідності до вимог українського бухгалтерського і податкового законодавства. Фінансова звітність, що додається, складена на підставі облікових даних, підготовлених у відповідності з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, з коригуваннями, рекласифікацією і трансформацією, необхідними для подачі її у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS), (IAS).

Фінансова звітність Товариства складена по принципу безперервного функціонування. В 2013 році діяльність Товариства була прибутковою. Чистий прибуток склав 1161 тис.грн. (668 тис.грн. в 2012 році). Поточні зобов'язання Товариства не перевищували поточні активи. В результаті операційної діяльності отримані суттєві позитивні грошові потоки, використані в інвестиційній та фінансовій діяльності. Керівництво Товариства вважає, що його акціонери, кредитори та пов'язані сторони забезпечать надійну підтримку і, відповідно, застосування принципу безперервного функціонування при підготовці фінансової звітності по МСФЗ є виправданим.

Фінансова звітність представлена в національній валюті України – гривні.

3.3. Суттєві облікові судження та оцінки

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Товариства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження зокрема включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Невизначеність оцінок

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі ризик виникнення необхідності внесення коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Зобов'язання за виплатами працівників

Товариство відображає у фінансовій звітності резерв на зобов'язання на майбутні виплати працівникам з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць стосовно тих працівників, які мають право на такі виплати.

Керівництво використовує актуарну методику при розрахунку сум, пов'язаних із зобов'язаннями з забезпечення таких виплат на дату складання кожного балансу.

Товариство повинне здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків за такими виплатами, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості цих грошових потоків.

Резерв сумнівної заборгованості

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської, кредиторської та іншої заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності активів.

Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає

фінансових труднощів. Товариство здійснює оцінку виходячи з історичних даних та об'єктивних ознак зменшення корисності.

3.4. Огляд основних принципів бухгалтерського обліку, застосованих у звітному році

Усі облікові політики, про які йдеться нижче, стосуються Товариства.

Перерахунок іноземних валют

Фінансова звітність представлена в гривнях (“грн.”), що є функціональною валютою і валютою представлення звітності Товариства. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов’язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

У звітному році Товариство не здійснювало операцій в іноземній валюті.

Облік впливу гіперінфляції

Протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2013 року Товариство не застосовувало МСБО 29 “Фінансова звітність в умовах гіперінфляції”

Основні засоби

Після первинного визнання за собівартістю, Підприємство відображає об’єкти основних засобів за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю об’єктів на дату переоцінки, за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Переоцінка здійснюється досить часто з тим, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю. Справедлива вартість визначається на основі ринкової вартості, за якою актив можна обміняти на звичайних комерційних умовах між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами на дату оцінки або із застосуванням доходного методу або методу заміщення амортизованої собівартості.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься на резерв з переоцінки в складі власного капіталу в балансі, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у звіті про прибутки та збитки. В цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у звіті про прибутки та збитки. Зменшення балансової вартості, що компенсує збільшення балансової вартості цих же активів, відноситься на рахунок цього резерву. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до звіту про прибутки і збитки за рік, у якому актив був знятий з обліку. У разі реалізації або вибуття активів, їх вартість та накопичений знос списуються з балансових рахунків, а будь-які прибутки або збитки, які виникають внаслідок їх вибуття, включаються до звіту про прибутки та збитки.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності. При проведенні кожного основного технічного огляду, його вартість визнається у складі балансової вартості основних засобів як замінена вартість, за умови, відповідності критеріям визнання.

На протязі 2012 - 2013 років дооцінка (уцінка) вартості основних засобів з ціллю доведення її до справедливої не проводилась.

Амортизація основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу по кожному об'єкту.

Амортизація активів, за прямолінійним методом на основі очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Зменшення корисності активів

На кожен звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і цінності від його використання.

Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику властиві цьому активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки в складі витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю.

На кожен звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує, або зменшився. При

наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності.

У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування.

Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки.

Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про прибутки та збитки за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка. Після визнання корисності такого сторнування, амортизація коригується для розподілу переоціненої вартості активу, за мінусом його залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисного використання активу.

Інвестиції та інші фінансові активи

Згідно з положеннями МСБО 39, фінансові активи класифікуються відповідно як:

- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- кредити і дебіторська заборгованість;
- інвестиції, утримувані до погашення або фінансові активи, наявні для продажу.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції. Під час первісного визнання фінансових активів Підприємство класифікує та, якщо це можливо й доцільно, наприкінці кожного фінансового року переглядає надану класифікацію.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання з придбання активу.

До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

У 2013 році Товариство не здійснювало операцій з фінансовими інвестиціями.

Запаси

Запаси, які придбані для виробництва, обліковуються за собівартістю їх придбання. Під час вибуття (передачі у виробництво) використовувати оцінку вибуття запасів за собівартістю перших за часом надходження (FIFO).

На 31.12.2013 року Товариство не мало залишків запасів.

Дебіторська та інша заборгованість

Дебіторська заборгованість та позики виділяються в окремий клас фінансових активів та визначаються, як «непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку».

Дебіторська заборгованість визнається і відображається за вартістю, зазначеною у рахунках, за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості. Оцінка резерву сумнівної заборгованості робиться за наявності об'єктивних свідочств неможливості отримання суми заборгованості в повному обсязі. Безнадійна заборгованість списується в періоді, коли про неї стає відомо.

Довгострокова дебіторська заборгованість дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, яка змінилась під впливом зміни вартості грошових коштів (інфляція).

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про прибутки та збитки.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або чи містить договір положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того,

чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу чи активів, а також передачі прав на використання активу.

Фінансова оренда, за якої до Товариства переходять основні ризики та вигоди, пов'язані з використанням орендованого активу, капіталізується при виникненні за нижчою з двох величин: справедливої вартості орендованого активу та теперішньої вартості мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються на відсоткові платежі та погашення орендного зобов'язання таким чином, щоб відсоткова ставка була постійною протягом періоду оренди. Процентні витрати відображаються в звіті про прибутки та витрати. Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом меншого з періодів: періоду лізингу та строку очікуваного корисного використання. Протягом звітного року Товариство не мало ознак фінансової оренди.

Оренда, коли орендодавець несе основні ризики пов'язані з активом та отримує пов'язані з ним основні вигоди, класифікується як оперативна. Початкові прямі витрати, пов'язані з укладенням орендної угоди, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються протягом періоду оренди за тим самим принципом, за яким визнається дохід від оренди. Операційні орендні платежі відображаються як витрати в звіті про прибутки та збитки за прямолінійним методом протягом періоду оренди.

Доходи

Дохід визнається, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких, визнається дохід:

Реалізація послуг

Дохід визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності переходять до покупця.

Дохід від реалізації послуг визнається, коли послуги надані, та сума доходу може бути достовірно визначена.

Проценти

Дохід визнається при нарахуванні процентів з використанням методу ефективної процентної ставки.

Дивіденди

Дохід визнається при встановленні права Товариства на отримання платежу.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і витрат, відображених Товариством у її податкових деклараціях. В 2011 році ставка податку на прибуток підприємств складала 23%., в 2012 році ставка складала 21%, в 2013 році - 19%.

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів).

Інформація за сегментами

Підприємство не відображає географічні сегменти, оскільки функціонує, головним чином в Україні, м. Запоріжжя.

4. Доходи та витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 року

Дохід від реалізації	2013 рік	2012 рік	2011 рік
Чистий дохід від реалізації продукції	1190	1285	1363
Інші операційні доходи	1612	1008	214
Інші доходи	-	-	10
Непрямі податки	-	-	-
Інші вирахування з доходу	-	-	-
Всього доходу:	2802	2293	1587
Витрати			
Собівартість реалізованої продукції	900	975	1032
Адміністративні витрати	612	523	514
Витрати на збут	-	-	-
Фінансові витрати	-	-	-
Інші операційні витрати	89	111	67
Інші витрати	40	-	10
Всього витрат:	1641	1609	1623
Фінансовий результат			
Фінансовий результат до оподаткування	1161	684	(36)
Податок на прибуток	223	152	24
Чистий прибуток (збиток)	938	532	(60)

5. Основні засоби та нематеріальні активи

Основні засоби

Найменування статті	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.	01.01.2012 р.
Основні засоби			
Залишкова вартість	137	184	215
Первісна вартість	537	529	509
Знос	(400)	(345)	(294)

Рух основних засобів у 2013 році

Найменування показників	Облікові групи						
	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	МНМА	Всього
<i>На 01.01.2013 р.</i>							
Первісна вартість	-	170	72	260	5	22	529
Накопичена амортизація	-	131	65	123	5	21	345
Залишкова вартість	-	39	7	137	-	1	184
<i>Надходження за період</i>							
Первісна вартість	-	7	1	-	-	-	8
<i>Вибуття за період</i>							
Первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	-	-
Залишкова вартість	-	-	-	-	-	-	-
<i>Амортизація</i>							
Нарахування амортизації	-	10	3	42	-	-	55
<i>На 31.12.2013 р.</i>							
Первісна вартість	-	177	73	260	5	22	537
Накопичена амортизація	-	141	68	165	5	21	400
Залишкова вартість	-	36	5	95	-	1	137

На 31.12.2013 р. Товариство не проводило переоцінку основних засобів.

Нематеріальні активи

Найменування статті	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.	01.01.2012 р.
Нематеріальні активи			
Залишкова вартість	4	7	5
Первісна вартість	40	40	36
Знос	(36)	(33)	(31)

Рух нематеріальних активів у 2013 році

Найменування показників	Облікові групи						
	Права користування природними ресурсами	Права користування майном	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право	Інші нематеріальні активи	Всього
<i>На 01.01.2013 р.</i>							
Первісна вартість	-	-	-	-	-	40	40
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	33	33
Залишкова вартість	-	-	-	-	-	7	7
<i>Надходження за період</i>							
Первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-
<i>Вибуття за період</i>							
Первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	-	-
Залишкова вартість	-	-	-	-	-	-	-
<i>Амортизація</i>							
Нарахування амортизації	-	-	-	-	-	3	3
<i>На 31.12.2013 р.</i>							
Первісна вартість	-	-	-	-	-	40	40
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	36	36
Залишкова вартість	-	-	-	-	-	4	4

На 31.12.2013 року переоцінка вартості нематеріальних активів не відбувалась.

6. Довгострокова дебіторська заборгованість.

До довгострокової дебіторської заборгованості Товариство відносить безвідсотковий займ фізичній особі. Дата надання займу листопад 2009 року, строк погашення – 17 листопада 2016 року. На вартість довгострокової заборгованості має вплив зміна вартості грошей в часі.(інфляція). На кожну звітну дату Товариство переоцінює теперішню вартість заборгованості дисконтуючи її. Середній процент інфляції по Україні за період 2010 – 2013 роки складає 4%. Дисконтована вартість довгострокової заборгованості наведена в таблиці:

Довгострокова дебіторська заборгованість

Найменування статті	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.	01.01.2012 р.
Первісна вартість	400	400	400
Ставка дисконту	0,9246	0,8890	0,8548
Переоцінена вартість	370	356	342

7. Поточна дебіторська заборгованість.

Назва статті	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.	01.01.2012 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	101	211	131
Справедлива (чиста ре реалізаційна) вартість			
Первісна вартість	103	254	196
Резерв сумнівних боргів	2	40	65
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	8	4	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6	-	2
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	-	5	14
Інша поточна дебіторська заборгованість	2861	10	4

Розрахунок резерву сумнівних боргів на 31.12.2012р.

Період заборгованості, дні	Сума дебіторської заборгованості, грн	Відсоток	Сума резерву, грн.
Менше 90 днів	110961,22	0%	-
Від 91 до 180 днів	28874,22	1%	288,74
Від 181 до 270	17803,04	10%	1780,30
Від 271 до 365 днів	26324,55	25%	6581,14
Більше 365 днів	61761,74	100%	61761,74
Всього	245724,77		40411,92

Розрахунок резерву сумнівних боргів на 31.12.2013р.

Період заборгованості, дні	Сума дебіторської заборгованості, грн	Відсоток	Сума резерву, грн.
Менше 90 днів	100865,96	0%	-
Від 91 до 180 днів	156,00	1%	15,60
Від 181 до 270 днів	262,00	10%	26,20
Від 271 до 365 днів	392,00	25%	98,00
Більше 365 днів	1472,00	100%	1472,00
Всього	103147,96		1611,80

8. Капітал

Зареєстрований Статутний капітал ПрАТ Запоріжсталь-АГ» на 31.12.2013 року складає 7000 тис. грн. Статутний капітал поділено на 233 334 акцій (прості іменні) номінальною вартістю 30,00 грн.

Власний капітал Товариства складається:

Назва статті	Стан на 31.12.2013 р (тис.грн.).	Стан на 31.12.2012 р. (тис. грн.)	Стан на 01.01.2012 р. (тис. грн)
Статутний капітал	7000	7000	1029
Капітал у дооцінках	7	-	-
Додатковий капітал	-	7	7
Резервний капітал	127	101	101
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2260	1348	816
Всього:	9394	8456	1953

Внаслідок трансформації змінився розмір нерозподіленого прибутку (не покритого збитку) на суми створених резервів сумнівної заборгованості та забезпечень на виплати працівникам, та зміну теперішньої вартості довгострокової дебіторської заборгованості.

9. Забезпечення

Короткострокові виплати працівникам

ПрАТ «Запоріжсталь-АГ»

Найменування статті	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.	01.01.2012 р.
Нематеріальні активи			
Залишкова вартість	4	7	5
Первісна вартість	40	40	36
Знос	(36)	(33)	(31)

10. Кредиторська заборгованість

	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.	01.01.2012 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15	20	25
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	-	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	168	47	5
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	-	-	11
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	4	30	36
Інші поточні зобов'язання	1	1	3
Всього поточної кредиторської заборгованості.	188	98	80

11. Фактичні та потенційні зобов'язання і операційні ризики

Умови функціонування

Незважаючи на те, що українська економіка вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, які більш притаманні перехідній економіці. Такі особливості включають, але не обмежуються низьким рівнем ліквідності ринків капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, який не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки.

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство не виступає в якості відповідача за окремими судовим позовами та претензіями.

Податкові ризики

Фінансовий стан та діяльність Товариства продовжують залишатись під впливом розвитку ситуації в Україні, включаючи застосування існуючих та майбутніх положень законодавства, зокрема податкового законодавства.

12. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між непов'язаними сторонами.

Умови таких операцій можуть відрізнитись від умов операцій між непов'язаними сторонами.

Протягом 2012 -2013 років Товариство не проводила операцій, які відрізнялися від умов операцій між непов'язаними особами.

13. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Товариства, грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства.

Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникає в ході операційної діяльності.

Протягом року Товариство не здійснювала торгових операцій з фінансовими інструментами.

Головними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами, є процентний ризик, пов'язаний з рухом грошових коштів, ризик ліквідності, валютний, кредитний ризик та ризик концентрації. Товариство переглядає і узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Ризик ліквідності

Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Товариства відсутній.

14. Події після балансової дати

Протягом 2013 року у Товариства не виникало подій, які могли б мати суттєвий вплив на події після дати балансу.

Керівник

Головний бухгалтер



Козаченко О.Г.

Савенко А.Л.

