

## **Примітки до фінансової звітності**

1. Інформація про Товариство.....	2
2. Здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.....	2
3. Принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	2
4. Доходи та витрати.....	9
5. Основні засоби та нематеріальні активи.....	10
6. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	12
7. Поточна дебіторська заборгованість.....	12
8. Капітал.....	13
9. Забезпечення.....	14
10. Кредиторська заборгованість.....	14
11. Фактичні та потенційні зобов'язання і операційні ризики.....	15
12. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	15
13. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	16
14. Події після балансової дати.....	16

## **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.

### **Депозитарна діяльність:**

- 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 складати 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**

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.

Фінансова звітність Товариства за 2015 рік складена у відповідності до Національних стандартів України (П(С)БО) та трансформована згідно вимог 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. Товариство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами.

Товариство складає фінансову звітність за 2015 рік, застосовуючи МСФЗ шляхом трансформації фінансової звітності складеної за П(С)БУ у фінансову звітність за міжнародними стандартами.

Застосована облікова політика відповідає тій, що використовувалась у попередньому фінансовому році, за винятком застосування нових/змінених стандартів.

### **Нові стандарти і тлумачення, які не вступили в силу**

Були опубліковані окремі нові стандарти та тлумачення, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2015 року та пізніших періодах.

Товариство не застосовувало ці стандарти та тлумачення до початку їх обов'язкового застосування.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» (випущений у липні 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати). Нижче описані основні особливості нового стандарту:

- Фінансові активи вимагається відносити до трьох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

- Класифікація боргових інструментів залежить від бізнес-моделі організації, що використовується для управління фінансовими активами, і результатів аналізу того факту, чи договірні грошові потоки є виключно виплатами основної суми боргу та процентів. Якщо борговий інструмент утримується для отримання грошових потоків, він може обліковуватись за амортизованою вартістю, якщо він також відповідає критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів. Боргові інструменти, які відповідають критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів і утримуються в портфелі, коли підприємство одночасно отримує потоки грошових коштів від активів і продає активи, можуть відноситись у категорію за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід. Фінансові активи, що мають грошові потоки, які не є виключно виплатами основної суми боргу та процентів, слід оцінювати за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (наприклад, похідні фінансові інструменти). Вбудовані похідні фінансові інструменти не відокремлюються від фінансових активів, а враховуються при оцінці відповідності критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів.

- Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Проте керівництво може зробити остаточний вибір представляти зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході за умови, що інструмент не утримується для торгівлі. Якщо інструмент капіталу утримується для торгівлі, зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутку чи збитку.

- Більшість вимог МСБО 39 щодо класифікації та оцінки фінансових зобов'язань були перенесені до МСФЗ 9 без змін. Основна відмінність полягає у тому, що організація буде зобов'язана показувати у складі інших сукупних доходів вплив змін у власному кредитному ризику фінансових зобов'язань, віднесених до категорії за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

- МСФЗ 9 вводить нову модель для визнання збитків від знецінення - модель очікуваних кредитних збитків. В основі цієї моделі лежить триетапний підхід, в межах якого аналізується зміна кредитної якості фінансових активів після їх початкового визнання. На практиці нові правила означають, що організації будуть зобов'язані негайно

обліковувати збиток у сумі очікуваного кредитного збитку за 12 місяців при початковому визнанні фінансових активів, які не мають кредитного знецінення (чи для дебіторської заборгованості за основною діяльністю - у сумі очікуваного кредитного збитку за весь строк дії такої заборгованості). У разі суттєвого зростання кредитного ризику, знецінення оцінюється із використанням очікуваного кредитного збитку за весь строк дії фінансового активу, а не очікуваного кредитного збитку за 12 місяців. Ця модель передбачає операційні спрощення дебіторської заборгованості за орендою та основною діяльністю.

- Переглянуті умови до обліку хеджування забезпечують більш тісний зв'язок обліку з управлінням ризиками. Цей стандарт надає підприємствам можливість вибору облікової політики: вони можуть застосовувати облік хеджування відповідно до МСФЗ 9 чи продовжувати застосовувати до всіх відносин хеджування МСБО 39, оскільки у стандарті не розглядається облік макрохеджування.

Відповідно до переглянутого МСФЗ 8 необхідно

(1) представляти розкриття інформації щодо професійних суджень керівництва, винесених при агрегуванні операційних сегментів, включаючи опис агрегованих сегментів і економічних показників, оцінених при встановленні того факту, що агреговані сегменти мають подібні економічні характеристики, і

(2) виконувати звірку активів сегмента та активів підприємства при відображенні у звітності активів сегмента.

Відповідно до переглянутого МСБО 24, пов'язаною стороною вважається також підприємство, що надає послуги з надання старшого керівного персоналу підприємству, що звітує, або материнській компанії підприємства, що звітує («керуюче підприємство»), і вводить вимогу про необхідність розкривати інформацію про суми, нараховані підприємству, що звітує, керуючим підприємством за надані послуги.

Наразі Товариство оцінює вплив цих змін на його фінансову звітність.

Роз'яснення методів нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів - Зміни МСБО 16 та МСБО 38 (випущені 12 травня 2014 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати). Цими змінами КМСБО роз'яснив, що використання основаних на доходах методів розрахунку амортизації активу є недоречним, оскільки доходи, отримані у результаті діяльності, яка передбачає використання активу, переважно відображають інші фактори, а не отримання економічних вигод від цього активу. Наразі Товариство оцінює вплив цих змін на його фінансову звітність.

МСФЗ 15 «Виручка по договорах із клієнтами» (випущений 28 травня 2014 року і вступає в силу для періодів, які починаються з 1 січня 2017 року або після цієї дати). Цей новий стандарт вводить основний принцип визнання виручки за ціною операції у випадку передачі товарів чи послуг замовнику. Окремі партії товарів чи пакети послуг, які чітко ідентифіковані, повинні визнаватись окремо, а будь-які знижки та ретроспективні знижки з ціни контракту, як правило, мають відноситись на окремі елементи. Якщо сума винагороди з будь-яких причин варіюється, слід визнавати мінімальні суми за умови відсутності значного ризику перегляду. Витрати, понесені у зв'язку з гарантіями за контрактами із клієнтами, необхідно капіталізувати та амортизувати протягом періоду надходження вигод від контракту. Наразі Товариство оцінює вплив цього нового стандарту на його фінансову звітність.

Щорічні удосконалення МСФЗ 2014 року (випущені у вересні 2014 року і набувають чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2016 року або після цієї дати).

**Зміни стосуються чотирьох стандартів.**

Зміни МСФЗ 5 роз'яснюють, що зміна способу вибуття (реклафікація з активів,

що утримуються для продажу, в активи, що утримуються для розподілу, або навпаки) не є зміною плану продажу або розподілу та не потребує відображення в обліку в якості зміни цього плану.

Зміни МСФЗ 7 містять додаткові методичні рекомендації, які допомагають керівництву визначити, чи умови угоди про обслуговування переданого фінансового активу являють собою триваючу участь для цілей розкриття інформації згідно з МСФЗ 7. Зміна цього стандарту також роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік згідно з МСФЗ 7 стосовно проміжної фінансової звітності відсутні, крім випадків, коли цього вимагає МСБО 34.

Зміна МСБО 19 роз'яснює, що при обліку зобов'язань з пенсійного забезпечення рішення щодо ставки дисконтування, наявності розвинутого ринку («глибокого ринку») високоякісних корпоративних облігацій або про те, які державні облігації використовувати в якості орієнтира, повинні ґрунтуватись на тій валюті, в якій деноміновані зобов'язання, а не на валюті країни, в якій вони виникли.

МСБО 34 вводить вимогу, згідно з якою проміжна фінансова звітність повинна містити перехресне посилання на місцезнаходження «інформації в інших формах проміжної фінансової звітності». Наразі Товариство оцінює вплив цих змін на його фінансову звітність.

«Розкриття інформації» - Зміни МСБО 1 (випущені у грудні 2014 року і набувають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати).

Зміни МСБО уточнюють поняття суттєвості та роз'яснюють, що організація не зобов'язана розкривати інформацію, розкриття якої вимагають МСФЗ, якщо така інформація не є суттєвою, навіть якщо МСФЗ містить перелік конкретних вимог або визначає їх як мінімальні вимоги. Також до МСБО 1 включено нове керівництво про проміжні підсумкові суми у фінансовій звітності, зокрема, зазначено, що такі проміжні підсумкові суми (а) мають включати статті, визнання та оцінка яких здійснюється відповідно до МСФЗ; (б) мають бути представлені та названі таким чином, щоб забезпечити розуміння компонентів проміжних підсумкових сум; (в) мають застосовуватися послідовно у різних періодах; та (г) не можуть бути представлені так, що виділяються більше, ніж проміжні підсумкові суми та підсумкові суми, яких вимагають МСФЗ. Наразі Товариство оцінює вплив цих змін на його фінансову звітність.

Застосування виключення з вимоги консолідації для інвестиційних компаній - Зміни МСФЗ 10, МСФЗ 12 та МСБО 28 (випущені у грудні 2014 року і набирають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати). Ці зміни пояснюють, що інвестиційна компанія зобов'язана оцінювати свої інвестиції в дочірні підприємства, які є інвестиційними компаніями, за справедливою вартістю через прибутки або збитки. Крім цього, виключення з вимоги про складання консолідованої фінансової звітності у разі, якщо кінцеве або будь-яке материнське підприємство вказаного підприємства представляє консолідовану фінансову звітність, доступну для відкритого користування, доповнено поясненням про те, що цей виняток застосовується незалежно від того, чи включене дочірнє підприємство в консолідацію або оцінене за справедливою вартістю через прибутки або збитки відповідно до МСФЗ 10 у консолідованій фінансовій звітності зазначеного кінцевого або будь-якого материнського підприємства. Наразі Товариство оцінює вплив цих змін на його фінансову звітність.

Також були опубліковані інші нові стандарти та тлумачення, які за оцінками Товариства не матимуть впливу на його фінансову звітність:

- МСФЗ 14 «Відстрочені платежі за діяльність, що здійснюється за регульованими тарифами» (випущений у січні 2014 року і набуває чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2016 року або після цієї дати).

- «Облік операцій з придбання часток участі у спільних операціях» - Зміни МСФЗ 11 (випущені 6 травня 2014 року і набувають чинності для періодів, починаючи з 1 січня 2016 року або після цієї дати).
- «Сільське господарство: рослини довготривалого вирощування» - Зміни МСБО 16 та МСБО 41 (випущені 30 червня 2014 року і набувають чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2016 року).
- «Продаж або внесок активів в асоційоване або спільне підприємство інвестором» - Зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (випущені 11 вересня 2014 року і набувають чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2016 року або після цієї дати).

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 і трансформацією, необхідними для подачі її у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS), (IAS).

Фінансова звітність Товариства складена по принципу безперервного функціонування. В 2015 році діяльність Товариства була прибутковою. Фінансовий результат до оподаткування склав 837 тис.грн. Поточні зобов'язання Товариства не перевищували поточні активи.

Нижче наведені 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. На 31.12.2016 р. резерв визнаний у сумі 85 тис.грн..

#### *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.

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.

### **Основні засоби**

У 2015 році 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 нематеріальних активів здійснюється за прямолінійним методом на основі очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

### **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).

### **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 здійснюється 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 дисконтуються 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 банківських рахунках та короткострокових банківських депозитів.

### **Оренда**

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.

### **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 2015 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18%.

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

В порівнянні 2015 та 2014 роки

Дохід від реалізації	2015 рік	2014 рік
Чистий дохід від реалізації продукції	1443	1261
Інші операційні доходи	1620	1628
Інші доходи	-	-
Непрямі податки	-	-
Інші вирахування з доходу	-	-
<b>Всього доходу:</b>	<b>3063</b>	<b>2889</b>
<b>Витрати</b>		
Собівартість реалізованої продукції	1286	1089
Адміністративні витрати	842	662
Витрати на збут	-	-
Фінансові витрати	-	-
Інші операційні витрати	98	90
Витрати від участі в капіталі	-	-
<b>Всього витрат:</b>	<b>2226</b>	<b>1841</b>
<b>Фінансовий результат</b>		
Фінансовий результат до оподаткування	837	1048
Податок на прибуток	151	210
<b>Чистий прибуток (збиток)</b>	<b>686</b>	<b>838</b>

## 5. Основні засоби та нематеріальні активи

### Основні засоби

Найменування статті	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Основні засоби		
Залишкова вартість	108	119
Первісна вартість	566	576
Знос	(458)	(457)

### Рух основних засобів у 2015 році

Найменування показників	Облікові групи						
	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Інші оборотні атеріальні активи	МНМА	Всього
<i>На 01.01.2015 р.</i>							
Первісна вартість	-	204	75	260	5	22	566
Накопичена амортизація	-	155	70	207	5	21	458
Залишкова вартість	-	49	5	53	-	1	108
<i>Надходження за період</i>							
Первісна вартість	-	76	-	-	-	-	76
<i>Вибуття за період</i>							
Первісна вартість	-	66	-	-	-	-	66
Накопичена амортизація	-	66	-	-	-	-	66
Залишкова вартість	-	-	-	-	-	-	-
<i>Амортизація</i>							
Нарахування амортизації	-	22	1	42	-	-	65
<i>На 31.12.2015 р.</i>							
Первісна вартість	-	214	75	260	5	22	576
Накопичена амортизація	-	111	71	249	5	21	457
Залишкова вартість	-	103	4	11	-	1	119

На 31.12.2015 р. Товариство не проводило переоцінку основних засобів.

## Нематеріальні активи

Найменування статті	31.12.2015 р.	31.12.2014 р.
Нематеріальні активи		
Залишкова вартість	8	11
Первісна вартість	37	49
Знос	(29)	(38)

### Рух нематеріальних активів у 2015 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 01.01.2015 р.</i>							
Первісна вартість	-	-	-	-	-	49	49
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	38	38
Залишкова вартість	-	-	-	-	-	11	11
<i>Надходження за період</i>							
Первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-
<i>Вибуття за період</i>							
Первісна вартість	-	-	-	-	-	12	12
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	12	12
Залишкова вартість	-	-	-	-	-	-	-
<i>Амортизація</i>							
Нарахування амортизації	-	-	-	-	-	3	3
<i>На 31.12.2015 р.</i>							
Первісна вартість	-	-	-	-	-	37	37
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	29	29
Залишкова вартість	-	-	-	-	-	8	8

На 31.12.2015 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 - 2015 роки складає 13,53%. Дисконтована вартість довгострокової заборгованості наведена в таблиці:

### Довгострокова дебіторська заборгованість

Найменування статті	31.12.2015 р.	31.12.2014 р.
Первісна вартість	400	400
Ставка дисконту	0,45559	0,6806
Переоцінена вартість	<b>182</b>	<b>272</b>

## 7. Поточна дебіторська заборгованість.

Назва статті	31.12.2015 р.	31.12.2014 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Справедлива (чиста ре реалізаційна) вартість	142	188
Первісна вартість	143	190
Резерв сумнівних боргів	1	2
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	14
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	4
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	900

### Розрахунок резерву сумнівних боргів на 31.12.2015р.

Період заборгованості, дні	Сума дебіторської заборгованості, грн	Відсоток	Сума резерву, грн.
Менше 90 днів	141504,38	0%	-
Від 91 до 180 днів	-	1%	-
Від 181 до 270 днів	-	10%	-
від 271 до 365 днів	-	25%	-
Більше 365 днів	1870,00	100%	1870,00
<b>Всього</b>	143374,38		1870,00

## 8. Капітал

Зареєстрований Статутний капітал ПрАТ «Запоріжсталь-АГ» на 31.12.2015 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 31.12.2015 р (тис.грн.).	Стан на 31.12.2014 р. (тис. грн.)
Статутний капітал	7000	7000
Капітал у дооцінках	1	7
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2992	2415
<b>Всього:</b>	<b>9993</b>	<b>9422</b>

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»

Вид виплати	Вартість зобов'язань у році (тис.грн)		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Виплати за лікарняними листками за рахунок підприємства	7	7	7
Виплати по відпустках	78	53	53
Всього за рік	85	60	60

## 10. Кредиторська заборгованість

	31.12.2015 р.	31.12.2014 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	15
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	163	74
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	77	49
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	810	810
Інші поточні зобов'язання	4	-
<b>Всього поточної кредиторської заборгованості.</b>	<b>1065</b>	<b>948</b>

## **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.

Згідно вимог п. 17 МСБО 24 Товариство розкриває інформацію про компенсації провідному управлінському персоналу, яка подається загальною сумою, а також окремо для кожної із наведених далі категорій:

- а) короткострокові виплати працівникам;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності;
- в) інші довгострокові виплати працівникам;
- г) виплати при звільненні;
- г) платіж на основі акцій.

Відповідно п.9 МСБО 24 провідний управлінський персонал - ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання, зокрема будь-який директор (виконавчий чи інший) цього суб'єкта господарювання.

Компенсації провідному управлінському персоналу у 2015 році склали

390 633,66грн - це короткострокові виплати. Виплат при звільненні, виплат по закінченні трудової діяльності, інших довгострокових виплат та виплат на основі акції не здійснювалось.

## **Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

Основними фінансовими інструментами Товариства є 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 здійснювало 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 2015 року у Товариства не виникало подій, які могли б мати суттєвий вплив на події після дати балансу.

<b>Керівник</b>		<b>Козаченко О.Г.</b>
<b>Головний бухгалтер</b>		<b>Савенко А.Л.</b>



