

КОДИ		
2014	01	01
00191129		
1412300000		
234		
24.10		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2013

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14 980	11 816
первісна вартість	1001	24 558	25 629
накопичена амортизація	1002	9 578	13 813
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 211 297	279 793
Основні засоби	1010	8 263 938	9 698 856
первісна вартість	1011	10 968 663	9 994 801
знос	1012	2 704 725	295 945
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	54 752	337 713
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	675 931	8 932
Відетровані податкові активи	1045	222 295	-
Гудвіл	1050	-	-
Відетровані аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10 443 193	10 337 110
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 553 944	2 969 990
Виробничі запаси	1101	1 355 440	1 473 785
Незавершене виробництво	1102	812 523	778 002
Готова продукція	1103	373 341	717 926
Товари	1104	12 640	277
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 875 820	2 588 676
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	12 764	47 305
з бюджетом	1135	813 797	908 437
у тому числі з податку на прибуток	1136	61 570	50 098
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	378 066	13 674
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	250 269	357 341
Готівка	1166	279	121
Рахунки в банках	1167	249 990	165 322
Витрати майбутніх періодів	1170	60 152	157 681
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	77 647	1 416
Усього за розділом II	1195	7 022 459	7 044 520
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	146 804	44 406
Баланс	1300	17 612 456	17 426 036

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 092 815	3 092 815
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	24 925	1 716 574
Додатковий капітал	1410	2 780 124	2 563 133
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	7 879 956	7 879 956
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 995 889)	(7 893 667)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(1 735)	(319)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 780 196	7 358 492
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	23 187
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	80	1
Довгострокові забезпечення	1520	1 483 146	1 769 650
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 483 226	1 792 838
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	6 020 433	7 292 126
розрахунками з бюджетом	1620	27 260	31 926
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	46 472	36 844
розрахунками з оплати праці	1630	78 661	61 696
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	571 477	181 605
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	710	710
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	106 226	187 172
Доходи майбутніх періодів	1665	1 989	1 671
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	495 806	480 956
Усього за розділом III	1695	7 349 034	8 274 706
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	17 612 456	17 426 036

Керівник

Демидов Геннадій Миколайович

Головний бухгалтер

Шиян Ірина Василівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ
ІЛПЧА"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	01	01
00191129		

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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	23 912 081	24 345 826
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(25 474 971)	(26 717 868)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(1 562 890)	(2 372 042)
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	996 497	1 683 468
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(431 797)	(447 396)
Витрати на збут	2150	(906 634)	(890 236)
Інші операційні витрати	2180	(1 126 067)	(1 140 820)
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	-	-
збиток	2195	(3 030 891)	(3 167 026)
Доход від участі в капіталі	2200	5	1 161
Інші фінансові доходи	2220	229 780	100 910
Інші доходи	2240	186 668	6 915
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(190 456)	(192 690)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 586)	(1 595)
Інші витрати	2270	(168 954)	(24 410)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(2 975 434)	(3 276 735)

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	45 523	494 429
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(2 929 911)	(2 782 306)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	2 024 111	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(258 323)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1 765 788	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	291 130	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1 474 658	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 455 253)	(2 782 306)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	22 103 893	24 500 965
Витрати на оплату праці	2505	1 774 243	1 752 077
Відрахування на соціальні заходи	2510	674 209	709 097
Амортизація	2515	1 527 071	1 364 960
Інші операційні витрати	2520	1 244 290	970 241
Разом	2550	27 323 706	29 297 340

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	12371260750	12371260750
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	12371260750	12371260750
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,23683)	(0,22490)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,23683)	(0,22490)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Демидов Геннадій Миколайович

Шиян Ірина Василівна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРИУПОЛЬСЬКИЙ
МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРІОУ

КОДИ		
2014	01	01
00191129		

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

Форма N3 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	25 428 549	27 075 018
Повернення податків і зборів	3005	2 781 222	2 250 338
у тому числі податку на додану вартість	3006	2 769 865	2 250 071
Цільового фінансування	3010	63 249	62 088
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	1 097	3 725
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	617 000	1 416 766
Надходження від повернення авансів	3020	58 661	1 966
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9 535	14 307
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3 842	1 988
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	565 902	459 827
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(26 404 739)	(26 850 752)
Прани	3105	(1 449 085)	(1 467 403)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(917 260)	(911 375)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(883 475)	(830 230)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(62 244)	(864 582)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(242 033)	(2 992)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(2 064)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(348 535)	(619 578)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-779 411	-266 678
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	954 326	524
необоротних активів	3205	353 260	2 995
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	1 764
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	(2 542)	(219)
необоротних активів	3260	(471 388)	(69 523)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(15 395)	(9 098)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	818 261	-73 557
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	1 342	-
Отримання позик	3305	-	80
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	388 722	393 679
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(217)	(-)
Погашення позик	3350	308 809	280 000
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	(12 693)	(1 735)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	68 345	112 024
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	107 195	-228 211
Залишок коштів на початок року	3405	250 269	479 026
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(123)	(546)
Залишок коштів на кінець року	3415	357 341	250 269

Керівник

(підпис)

Демидов Геннадій Миколайович

(прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Шняп Ірина Василівна

(прізвище)

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРІУПОЛЬСЬКИЙ
МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2014

01

01

00191129

Звіт про власний капітал
за Рік 2013 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 092 815	61 353	2 787 907	7 879 956	(4 725 078)	-	(1 735)	9 095 218
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	(36 428)	(7 783)	-	(270 811)	-	-	(315 022)
Скоригований зали- шок на початок року	4095	3 092 815	24 925	2 780 124	7 879 956	(4 995 889)	-	(1 735)	8 780 196
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2 929 911)	-	-	(2 929 911)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	1 691 649	(216 991)	-	-	-	-	1 474 658
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	1 691 649	-	-	-	-	-	1 691 649
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(216 991)	-	-	-	-	(216 991)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	101	-	-	-	(319)	(218)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	(393)	-	-	-	1 735	1 342
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	292	-	32 133	-	-	32 425
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	1 691 649	(216 991)	-	(2 897 778)	-	1 416	(1 421 704)
Залишок на кінець року	4300	3 092 815	1 716 574	2 563 133	7 879 956	(7 893 667)	-	(319)	7 358 492

Керівник

Демидов Геннадій Миколайович

Головний бухгалтер

Шиян Ірина Василівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ ЗА 2013 РІК

1 ПАТ «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» і його діяльність

МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА (далі - Компанія або ПАТ «ММК ІМ. ІЛЛІЧА») зареєстрован у формі публічного акціонерного товариства в Україні.

Основний напрямок діяльності комбінату є виробництво чавуну, сталі та феросплавів, лиття чавуну, лиття сталі.

Станом на 31 грудня 2013 року середня кількість працівників ПАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» склала 31 917 осіб (на 31 грудня 2012 року – 35 625 працівників).

Юридична адреса Компанії і основне місце ведення її господарської діяльності: вул. Левченка, буд.1, м. Маріуполь, Донецька обл., 87504, Україна.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 00191129.

2 Умови, в яких працює ПАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА»

Фінансові результати ПАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» значною мірою залежать від наступних факторів: (і) світових факторів, які впливають на ціни на сталь, залізну руду і вугілля; (ii) фіскальної та економічної політики, що реалізовується урядом України; (iii) політики Метінвесту щодо принципів включення ПАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА» у вертикально інтегрований процес виробництва сталі.

Металургійна галузь історично схильна до циклічності та впливу загальної економічної ситуації. Компанія піддалася негативному впливу спаду світової економіки, починаючи з останнього кварталу 2008 року, який характеризувався різким падінням попиту і цін на металургійну продукцію.

Економіка України схильна до негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються в інших країнах світу. Останні роки ознаменувалися відносною політичною стабільністю та реалізацією урядом України економічних і податкових реформ, націлених на розвиток законодавчої, податкової та нормативної баз. Стабільність економіки в майбутньому в значній мірі залежить від успіху цих реформ і від ефективності прийнятих економічних, фінансових та монетарних заходів, а також від здатності уряду забезпечити нові та існуючі боргові зобов'язання.

3 Основні положення облікової політики

Основні принципи складання звітності. Ця фінансова звітність (далі - фінансова звітність) підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). При підготовці цієї фінансової звітності використовувалися положення облікової політики, що були використані при підготовці фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості, за винятком основних засобів, які оцінюються за переоціненою вартістю. Основні положення облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче. Ці положення облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів, якщо не вказане інше.

Ця фінансова звітність надана в тисячах гривень. Якщо не вказане інше, усі суми приведені з округленням до тисяч.

Істотні бухгалтерські оцінки й судження при застосуванні облікової політики. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб керівництво Групи застосовувало власні судження, оцінки та припущення, які впливають на застосування облікової політики та зазначену в звіті величину активів і зобов'язань, доходів і витрат. Оцінки та пов'язані з ними допущення засновані на минулому досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах є обґрунтованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які не доступні з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про поточні обставини і події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності за МСФЗ, описані в Розділі 4.

Перерахунок іноземної валюти. Статті, показані у фінансовій звітності оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якій Компанія працює (функціональної валюти). Суми у фінансовій звітності оцінені і представлені в національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою і валютою представлення звітності Компанії для ПАТ «ММК ІМ.ІЛЛІЧА». Операції в іноземній валюті враховуються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунку за операціями в іноземній валюті, включаються до звіту про фінансові результати на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у гривні по офіційному курсу обміну, який встановлює Національний банк України (НБУ) на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки від курсових різниць, що виникають в результаті перерахунку активів і зобов'язань, показуються у складі курсових різниць в звіті про фінансові результати.

Станом на 31 грудня 2013 року курс обміну долара до гривні становив 7,99 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2012 року: 7,99 гривні за 1 долар США).

В даний час українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи визнаються лише за наявності наступних умов: (i) створені активи можуть бути ідентифіковані (такі як програмне забезпечення та нові процеси); (ii) існує ймовірність, що створені активи генеруватимуть майбутні економічні вигоди; (iii) собівартість цього активу може бути надійно оцінена.

Аналітичний облік нематеріальних активів здійснюється за класифікаційними групами та окремо по кожному об'єкту. Придбані нематеріальні активи обліковуються за собівартістю та амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. (Розділ 8)

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої амортизації та знецінення. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять незалежні оцінювачі. Регулярність переоцінки залежить від зміни справедливої вартості переоцінюваних активів. Подальші надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, побудованих власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Для цілей нарахування амортизації основні засоби обліковуються покомпонентно. Для багатокомпонентних об'єктів основних засобів застосовується розбивка на окремі агрегати, вартість яких амортизується окремо.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, яке очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом. З метою розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів дорівнюється нулю.

Строки корисного використання основних засобів:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.
 Земельні ділянки - Не амортизуються
 Будівлі - 60 років;
 Споруди - 60 років;
 Об'єкти благоустрою території - 15 років;
 Інженерні комунікації - 15 років;
 Передавальні пристрої та механізми – 10 років;
 Машини та устаткування основного виробництва - 35 років;
 Машини та устаткування допоміжних цехів - 35 років;
 Транспортні засоби – залізничний - 10 років;
 Транспортні засоби – авто - 10 років;
 Транспортні засоби – водний - 10 років;
 Автомобілі загального призначення - 5 років;
 Устаткування і засоби зв'язку - 5 років;
 Офісні меблі та пристосування - 7 років;
 Офісна техніка - 5 років;
 Інформаційні системи і персональні комп'ютери - 4 роки;
 Інші основні засоби - 10 років.

Витрати на капітальні ремонти капіталізуються і амортизуються протягом планового міжремонтного періоду. (Розділ 7)

До складу *довгострокових фінансових інвестицій*, що обліковуються за методом участі в капіталі, належать інвестиції в асоційовані підприємства та вкладення у дочірні підприємства.

Інвестиції в асоційовані компанії. Підприємство, на яке інвестор може справляти значний вплив, називають асоційованим. Інвестор справляє суттєвий вплив на підприємство, акції якого придбані, проте не має можливості контролювати його діяльність. На існування або наявність значного впливу вказують володіння від 20% до 50% прав голосу. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі та визнаються спочатку за собівартістю. Балансова вартість інвестиції, яка спочатку оцінюється за собівартістю, збільшується (зменшується) відповідно до частки інвестора в прибутках (збитках) асоційованої компанії після дати придбання і визнається у звіті про фінансові результати.

Інвестиції в дочірні підприємства. Компанія володіє більш, ніж 50 % акцій іншої компанії, тому інвестор володіє контрольним пакетом акцій і має можливість контролювати діяльність об'єкта інвестування, тобто приймати рішення з питань його фінансово-господарської діяльності.

Підприємство–інвестор розглядають як материнське, а підприємство, що є об'єктом інвестування, як дочірнє. Інвестиції визнаються за собівартістю. (Розділ 9)

Резерви за зобов'язаннями та платежами. Резерви за зобов'язаннями та платежами - це нефінансові зобов'язання, які визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язанням, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності.

Незавершене будівництво. Незавершене будівництво є авансами за основні засоби і вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Облік капітальних інвестицій ведеться у відповідності із діючим законодавством.

Запаси. Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю (собівартістю) або чистою вартістю реалізації. Собівартість придбаних запасів складається з ціни на придбання, а також інших витрат, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Вартість запасів при вибутті визначається по середньозваженому методу та зокрема по ідентифікованій вартості. По кожній

групі запасів протягом звітнього року застосовується один спосіб оцінки. Собівартість готової продукції, напівфабрикатів та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат по позиковим засобам. Чиста вартість реалізації є розрахунковою ціною реалізації в ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням розрахункових витрат на завершення роботи над активом і відповідних витрат на збут.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застарілі або іншим чином втратили первісну очікувану економічну вигоду. Собівартість запасів може виявитися невідшкодовуваною, якщо ціни на ці запаси зменшилися у зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву знецінення, яке проводиться по кожному номенклатурному номеру регулярно в кожному звітному періоді для всіх запасів, за методом оборотності, який заснований на терміні зберігання запасів на складі, за винятком запасів, що входять в групу «Запасні частини», для якої застосовується метод заснований на оцінці фізичного стану, яка здійснюється раз на рік у рамках проведення річної інвентаризації. Запаси списуються у виробництво і на інші господарські потреби за їх первісною вартістю без урахування створеного резерву під знецінення.

Запаси, передані комбінатом третій стороні на переробку за договорами, враховуються на відповідному балансовому рахунку обліку запасів «Матеріали передані в переробку». Запаси, отримані комбінатом на умовах відповідального зберігання, не визнаються запасами і обліковуються на позабалансовому рахунку «Активи на відповідальному зберіганні». (Розділ 11)

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на поточних та інших рахунках в банках, які можливо використовувати для поточних операцій, грошові кошти в дорозі. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються у балансі за номінальною вартістю. Облік касових операцій здійснюється відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 року № 637 (зі змінами та доповненнями). (Розділ 13)

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний податок на прибуток у фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони визнаються у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, що враховані у поточному або інших періодах у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання (активи) оцінюються Компанією з використанням ставок податку, які будуть застосовуватися в періоді, коли зобов'язання (актив) буде погашено (реалізовано).

Відстрочені податкові активи і зобов'язання згортаються усередині Компанією. (Розділ 20)

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується за двома ставками: 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без оплати, та імпорті товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ); 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів і послуг враховується в момент отримання товарів чи послуг клієнтом або в момент надходження платежу від клієнта, в залежності від того, що відбулося раніше. Вхідний ПДВ враховується таким чином: право на кредит по вхідному ПДВ при закупівлях виникає в момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів чи

послуг, в залежності від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ виникає в момент сплати податку.

ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ.

Визнання витрат. Витрати включаються до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності. Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнані доходи, для отримання яких вони здійснені, або коли стає очевидним, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів.

Визнання доходів. Комбінат визнає доходи одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу за умови, що величина доходу може бути достовірно оцінена.

Дохід від реалізації продукції визнається в момент передачі покупцеві ризиків і вигод, пов'язаних з володінням продукцією. Для всіх операцій момент переходу права власності визначається базовими умовами поставки в відповідності з умовами договору на реалізацію продукції (послуг). Готова продукція, відвантажена з комбінату і по якій відповідно до умов поставки за договором не здійснено перехід права власності на кінець звітного періоду, враховується як готова продукція в дорозі за виробничою собівартістю.

Визнання фінансових інструментів. Компанія визнає фінансові активи і зобов'язання у своїй звітності тільки тоді, коли вона є учасником договору відносно купівлі (виникнення) таких інструментів. Дебіторська і кредиторська заборгованість визнається за методом нарахувань, тобто результати угод і інших подій признаються за їх настанням і враховуються у звітному періоді, в якому сталися.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності. Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за номінальною вартістю переданих активів. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів та безнадійної заборгованості.

Компанія визнає дебіторську заборгованість в фінансовій звітності тільки при наявності юридично дійсного договору щодо покупки (виникнення) такої заборгованості. Дебіторська заборгованість визнається за методом нарахувань, тобто результати угод визнаються при їх настанні, враховуються і відображаються у фінансовій звітності в тому звітному періоді, в якому вони відбулися. Торгова дебіторська заборгованість (за товари, роботи, послуги) визнається в момент переходу права власності на володіння продукції (товарами) покупцеві. Щодо всіх операцій момент переходу права власності визначається базовими умовами поставки у відповідності з умовами договору на реалізацію продукції (послуг). Готова продукція, відвантажена з комбінату і по якій відповідно до умов поставки за договором не перейшло право власності на кінець звітного періоду, враховується за виробничою собівартістю як готова продукція в дорозі.

На суму простроченої дебіторської заборгованості створюється резерв сумнівних боргів. З метою встановлення єдиного підходу до розрахунку резервів Компанією була затверджена Методика розрахунку резервів згідно з якою щоквартально проводиться аналіз дебіторської заборгованості на предмет її сумнівності. При розрахунку резерву використовується індивідуальний підхід для

аналізу дебіторської заборгованості за кожним контрагентом. Резерв створюється на сумнівну дебіторську заборгованість понад року по всім контрагентам. (Розділ 12)

Довгострокова дебіторська заборгованість після первісного визнання обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. (Розділ 10)

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і оцінюється у відповідності з політикою обліку фінансових інструментів, та обліковуються за номінальною вартістю. Прострочена кредиторська заборгованість включається до доходів звітного періоду. (Розділ 15)

Позикові кошти. Інші довгострокові фінансові зобов'язання враховують позикові кошти (крім кредитів банків), на які нараховуються відсотки. Позикові кошти спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотку. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) та вартістю погашення визнається у звіті про фінансові результати протягом строку, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Позикові кошти відображаються в складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відкласти розрахунок за зобов'язанням, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Нефінансові інструменти. Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, класифікується за такими видами:

- аванси видані;
- витрати майбутніх періодів;
- дебіторська заборгованість по розрахункам з працівниками (підзвітними особами, аванси по заробітній платі).

В іншу дебіторську заборгованість включають короткострокову заборгованість, яка не пов'язана з продажем продукції, робіт та послуг, а саме: аванси видані, розрахунки по претензіях, розрахунки по відшкодуванню заподіяних збитків, заборгованість по поворотній фінансовій допомозі, ссудам, розрахунки з робітниками і службовцями по іншим операціям.

Витрати майбутніх періодів обліковуються за первісною вартістю. Списання витрат майбутніх періодів на витрати періоду відображається рівномірно протягом періоду, в якому планується отримання пов'язаних з ними економічних вигід.

Списані витрати майбутніх періодів групуються по відповідним статтям звіту про фінансові результати.

Кредиторська заборгованість, яка не є фінансовим зобов'язанням, класифікується за такими видами:

- аванси отримані;
- доходи майбутніх періодів;
- розрахунки по податкам, зборам, обов'язковим платежам;
- розрахунки з працівниками по заробітній платі.

Підходи до обліку нефінансових активів та зобов'язань аналогічні підходам до обліку фінансових активів та зобов'язань.

В галузі управління капіталом керівництво підприємства ставить перед собою мету можливості ведення безперервної діяльності для забезпечення доходів акціонерам і вигод іншим зацікавленим сторонам, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження витрат на його залучення.

(Розділ 16)

4 Істотні бухгалтерські оцінки й судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та робить припущення, які впливають на суми та балансову вартість активів і зобов'язань, показані у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження піддаються постійному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на показники, відображені у фінансових звітах, та оцінки, які можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Справедлива вартість основних засобів. Основні засоби Компанії підлягають регулярним переоцінкам, що проводяться незалежними оцінювачами.

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам. Згідно з законодавчими вимогами та з метою дотримання МСФЗ 19 «Виплати працівникам», керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам за пільговим пенсіями та виходу на пенсію. Наше підприємство використовує метод прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою всю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати і інших винагород працівникам. Пенсійний план входить в компетенцію державних органів. На зобов'язання по пенсійному забезпеченню можуть чинити значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде підприємство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати у небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Компанією. Поточна вартість зобов'язань за планом зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на поточну вартість зобов'язань. Компанія визначає відповідну ставку дисконту в кінці кожного року. Ця відсоткова ставка повинна використовуватися для визначення поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, необхідних для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні відповідної ставки дисконту Компанія враховує відсоткові ставки за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій будуть проведені виплати, і терміни до погашення яких приблизно відповідають терміну відповідних пенсійних зобов'язань. Інші ключові припущення для пенсійних зобов'язань частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах. (Розділ 14).

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактуються по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не оскаржать.

Операції з пов'язаними сторонами. В ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Облікова політика Компанії передбачає відображення прибутку і збитків від операцій з пов'язаними сторонами, крім об'єднання компаній або інвестицій в інструменти капіталу, у звіті про фінансові результати. Основою для таких суджень є ціни для подібних операцій між непов'язаними сторонами та аналіз ефективної відсоткової ставки.

(Розділ 6)

5 Прийняття нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

РМСБО опублікував ряд нових стандартів та інтерпретацій, обов'язкових для облікових періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати, або для більш пізніх періодів, більшість з яких не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії. Керівництво Компанії аналізує потенційний вплив наступних нових положень бухгалтерського обліку:

- *Змінений МСБЗ 19 «Виплати працівникам»* (опублікований в червні 2011 року; застосовується до періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати) істотно змінює принципи визнання та оцінки витрат за пенсійним планом зі встановленими виплатами і вихідної допомоги, а також вимоги до розкриття інформації про всі виплати працівникам. Цей стандарт вимагає визнавати всі зміни в чистій сумі зобов'язання (активу) за пенсійним планом зі встановленими виплатами в момент їх виникнення наступним чином: (i) вартість послуг і розмір чистого відсотка у складі прибутку або збитку; та (ii) переоцінені статті у складі інших сукупних доходів.
- *МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю»* (опублікований в травні 2011 року і застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати). Мета МСФЗ 13 - усунути існуючу непослідовність та складність формулювань положень завдяки чіткому визначенню справедливої вартості і використанню єдиного джерела інформації для оцінки справедливої вартості і вимог до розкриття інформації, які застосовуються відносно всіх МСФЗ, включаючи введення спрощеного методу розрахунку справедливої вартості для аналізу знецінення.

6 Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, або здійснювати суттєвий вплив на прийняття нею фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Нижче наведена інформація про операції та залишки з пов'язаними особами станом на 31 грудня 2013 року та 31 грудня 2012 року:

Найменування	31 грудня 2013р.	31 грудня 2012р.
	Операції з пов'язаними сторонами	Операції з пов'язаними сторонами
Дебіторська заборгованість, у т. ч.:	2 627 715	3 783 399
Довгострокова	-	843 269
Поточна	2 627 715	2 940 130
Поточна кредиторська заборгованість, у т.ч.:	6 749 003	5 489 572
Дивіденди до виплати	710	710

Доходи і закупівлі

ДОХІД без ПДВ	23 076 026	22 211 377
ЗАКУПІВЛІ без ПДВ	17 613 511	17 200 761

7 Основні засоби.

Зміна балансової вартості основних засобів на 31.12.2013 року у порівнянні з залишками на 31.12.2012 року пов'язана з проведенням переоцінки основних засобів із залученням незалежного оцінювача ТОВ «Ернст энд Янг».

Переоцінка основних засобів була проведена за виключенням комп'ютерного обладнання, інвентаря, державного майна, об'єктів громадської оборони, соціальних та непрофільних активів та інших об'єктів.

При оцінці вартості Підприємства та його активів використовувалися три загальних підходи: дохідний, затратний та ринковий (порівняльний). Затратний підхід використовувався щодо спеціалізованих активів (розрахунок залишкової вартості заміни), порівняльний підхід – щодо неспеціалізованих основних засобів, по яких доступна ринкова інформація по операціям з купівлі / продажу таких самих або аналогічних активів. Дохідний підхід використовувався щодо оцінки спеціалізованих основних засобів.

Загальний результат переоцінки:

- дооцінка основних засобів на суму 2 034 359 тис. грн.;
- уцінка основних засобів на суму 359 699 тис. грн.

Результати переоцінки на 31.12.2013р.:

Найменування основних засобів	Балансова вартість на 31.12.2013р. до переоцінки	Справедлива вартість на 31.12.2013р.	Вплив переоцінки на 31.12.2013р.
Разом	7 808 874	9 483 534	1 674 660
Будівлі та споруди	2 597 328	3 227 335	630 007
Машини та обладнання	4 770 915	5 664 603	893 689
Транспортні засоби	399 483	560 361	160 878
Інші	41 148	31 235	-9 914

У вересні 2013р. Компанія придбала довгострокові фінансові інвестиції за рахунок вносів власних необоротних активів в статутний фонд ТОВ «МЕТІНВЕСТ-МРМЗ». Передача основних засобів відбулася по справедливій вартості, оцінку основних засобів проводило ТОВ "БДО Валюейшн". В результаті переоцінки основних засобів відбулася:

- дооцінка основних засобів на суму 32 425 тис.грн;
- уцінка основних засобів на суму 15 285 тис. грн.

Інформація про рух основних засобів за 2013 рік

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні	2 782 797	477 743	703 866	-73 742	-703 772	20 698	14 573	250 692	163 313	192 643	3 555 536	202 733
Машини та	7 406 396	1 967 471	627 079	-2 157 449	-3 066 751	145 750	46 988	1 172 364	8 459	15 673	5 738 735	41 769
Транспортні	609 603	178 580	61 342	-95 757	-256 760	5 728	3 648	82 665	281	1 085	569 741	1 922
Інструменти, прилади, інвентар	116 065	38 536	26 485	-61 936	-55 054	5 237	1 051	18 711	5 189	6 144	80 566	7 286
Тварини	6	5	-	-5	-5	1	-	-	-	-	-	-
Багаторічні	48	48	-	-81	-81	19	19	-	1 116	1 116	1 064	1 064
Інші основні засоби	9 113	2 305	495	-4 722	-3 059	212	41	811	1 282	1 221	5 956	1 237
Бібліотечні фонди	5 022	5 022	14	-	-	17	17	14	178	178	5 197	5 197
Малоцінні необоротні	32 425	32 425	4 115	-	-	5 076	5 076	4 115	-178	-178	31 286	31 286
Інвентарна тара	961	348	-	-404	-414	238	102	112	174	59	493	3
Інші необоротні матеріальні активи	6 227	2 242	-	-	-	-	-	1 206	-	-	6 227	3 448
Разом	10 968 663	2 704 725	1 423 396	-2 394 096	-4 085 896	182 976	71 515	1 530 690	179 814	217 941	9 994 801	295 945

8 Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи ПАТ "ММК ІМ.ІЛІЧА" представлені за такими групами:

- права користування природними ресурсами;
- права користування майном;
- права на об'єкти промислової власності;
- авторське право та суміжні з ним права.

Амортизація нараховується щомісячно. Термін корисної дії визначається умовами контракту по придбанню (використанню) нематеріального активу, або спеціалістом за призначенням.

Інформація про рух нематеріальних активів за 2013 рік

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами	592	305	-	-	-	42	592	347
Права користування майном	3 749	888	-	102	102	181	3 647	967
Права на об'єкти промислової власності	65	65	-	-	-	-	65	65
Авторське право та суміжні з ним права	20 152	8 320	1 257	84	84	4 198	21 325	12 434
Разом	24 558	9 578	1 257	186	186	4 421	25 629	13 813

9 Інвестиції

ПАТ "ММК ІМ.ІЛІЧА" здійснює аналітичний облік довгострокових фінансових інвестицій окремо по видам вкладень та по об'єктам інвестування. Довгострокові фінансові інвестиції ПАТ "ММК ІМ.ІЛІЧА" представлені інструментами капіталу у вигляді акцій та корпоративних прав.

Станом на 31.12.2013 року сума довгострокових фінансових інвестицій становить:

Найменування	Залишок на 31.12.2012 р.	Придбано /внески в статутний фонд	Зміна суми чистих активів, визнана у звіті про фінансові результати	Рекласифікація інвестицій	Залишок на 31.12.2013 р.
Довгострокові фінансові інвестиції - за методом участі в капіталі	39 873	142	(1 581)	(25 156)	13 278
Інші довгострокові фінансові інвестиції	14 879	284 400	-	25 156	324 435
Разом	54 752	284 542	(1 581)	-	337 713

Внески в статутний фонд ТОВ "Приазовський гірничо-збагачувальний комбінат" становлять 142,0 тис. грн., в статутний фонд ТОВ «МЕТІНВЕСТ-МРМЗ» - 284 400,0 тис. грн.

Протягом звітнього періоду визнана сума зміни чистих активів у складі поточних витрат в сумі 1 581,0 тис. грн.

У зв'язку зі зміною методу оцінки деяких фінансових інвестицій, а також згідно рекомендацій фінансової дирекції ТОВ «МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ» зроблено рекласифікацію сальдо по наступним інвестиціям:

-рекласифіковано сальдо по акціям ПАТ «ДОНЕЦЬККОКС», із статті «Інвестиції в асоційовані компанії» в статтю «Інвестиції в дочірні компанії – собівартість» в сумі 38 291,0 тис.грн.;

-рекласифіковано сальдо по внескам до статутного фонду ТОВ «Приазовський гірничо-збагачувальний комбінат» із статті «Інвестиції в дочірні компанії – собівартість» в статтю «Інвестиції в асоційовані компанії» у сумі 13 135,0 тис.грн.

10 Довгострокова дебіторська заборгованість

Інформацію про довгострокову дебіторську заборгованість наведено у таблиці:

Найменування показника	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
-Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими безвідсотковим позиками (придбання авто, на побутові потреби та придбання житла)	52 268	62 714
Ефект дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	(43 336)	(47 491)
-Довгострокова дебіторська заборгованість за продані інші корпоративні права на Дочірні підприємства	-	843 269
Ефект дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	-	(182 561)
-Довгострокова дебіторська заборгованість за цінні папери	83 707	83 707
Нарахован резерв на довгострокову дебіторську заборгованість за цінні папери	(83 707)	(83 707)
Разом	8 932	675 931

Дохід від амортизації дисконту визнано у складі звіту про фінансові результати за звітний 2013 рік в сумі 220 242,0 тис.грн. (за 2012 рік 84 838,0 тис. грн.).

11 Запаси

Найменування показника	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
Сировина і матеріали	877 405	735 375
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	215	22 274
Паливо	127 469	135 052
Тара і тарні матеріали	7 429	2 271
Найменування показника	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
Будівельні матеріали	-	104
Запасні частини	323 132	296 942
Матеріали сільськогосподарського призначення	170	1 820
Малоцінні та швидкозношувані предмети	137 965	161 602

Незавершене виробництво	778 002	812 523
Готова продукція	717 926	373 341
Товари	277	12 640
Разом балансова вартість	2 969 990	2 553 944

Резерв знецінення запасів на 31.12.2013 року склав 74 535 тис. грн. (на 31.12.2012 року - 212 076,0 тис. грн.)

Сума запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань, на дату балансу складає 137,0 тис.грн.

12 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (фінансові активи)

	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	2 724 448	3 051 281
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(135 772)	(175 461)
Балансова вартість дебіторської заборгованості по основній діяльності	2 588 676	2 875 820
Дебіторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи	7 212	346 050
Інша дебіторська заборгованість	86 109	80 899
Мінус резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості	(79 647)	(48 883)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	13 674	378 066

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості представлений нижче:

	31.12.2013р.		31.12.2012р.	
	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість
Всього дебіторська заборгованість: у т. ч. за строками непогашення	2 724 448	93 321	3 051 281	426 949
-до 12 місяців	2 563 657	19 831	2 833 956	346 011
-від 12 до 18 місяців	17 388	2 899	55 980	31 925
-понад 18 місяців	143 403	70 591	150 406	3

Списано у 2013 році безнадійної дебіторської заборгованості 16 422,0 тис.грн., у 2012 році 75 843,0 тис.грн.

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовими активами.

	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
Аванси, видані постачальникам	52 966	16 611
Мінус резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості	(5 661)	(3 847)
Дебіторська заборгованість за рахунками з бюджетом	908 437	813 797
Всього дебіторській заборгованості	955 742	826 561

У сумі резерву сумнівних боргів дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

	2013 р.	2012 р.
Резерв сумнівних боргів на 1 січня	224 344	307 636
Нарахован резерв сумнівних боргів	40 877	(5 118)
Використано у звітному році	(49 802)	(78 174)
Резерв сумнівних боргів на 31 грудня	215 419	224 344

Резерв сумнівних боргів нараховується за рахунок інших операційних витрат. При погашенні заборгованості, за якою був нарахований резерв сумнівних боргів, сума резерву сторнується у кореспонденції з тим же рахунком, за яким резерв був нарахований.

При визнанні дебіторської заборгованості безнадійною, в бухгалтерському обліку відбувається списання такої заборгованості за рахунок резерву.

13 Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними синтетичного та аналітичного обліку грошові кошти та їх еквіваленти в ПАТ "ММК ІМ.ІЛЛІЧА" представлені грошовими коштами в національній та іноземній валюті в касі підприємства та на розрахункових рахунках на суму 357 341,0 тис.грн., у тому числі:

- в національній валюті 121 434,0 тис.грн.;
- в іноземній валюті 235 907,0 тис.грн.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
Каса	121	279
Поточний рахунок у банку	48 051	161 590
Інші рахунки в банку	117 271	72 534
Грошові кошти в дорозі	191 898	15 866
Разом	357 341	250 269

14 Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
Поточна вартість зобов'язань по нефінансованому плану зі встановленими виплатами	1 483 146	1 455 309
Вартість зобов'язань в звіті про фінансовий результат	197 389	239 671
АктUARний прибуток/збиток	258 323	(53 927)
Пенсії виплачені	(169 208)	(157 907)
Зобов'язання в балансі	1 769 650	1 483 146

Зміни в сумі зобов'язань за планом зі встановленими виплатами протягом року були наступними:

Найменування	2013 р.	2012 р.
На 1 січня	1 483 146	1 455 309
Вартість поточних послуг	45 129	46 981
Витрати по відсотках	190 449	192 690
АктUARні збитки/ (прибуток)	258 323	(53 927)
Пенсії виплачені	(169 208)	(157 907)
Вартість послуг минулих періодів	(38 189)	-
На 31 грудня	1 769 650	1 483 146

АктUARні прибутки та збитки складаються з таких елементів: а) коригування на основі набутого досвіду (вплив різниць між попередніми актUARними припущеннями і тим, що фактично відбулося); б) вплив змін актUARних припущень.

Комбінат визнає актUARні збитки/ (прибуток) у складі іншого сукупного доходу:

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2013 р.	2012 р.
Вартість поточних послуг	45 129	46 981
Витрати по відсотках	190 449	192 690
Визнана вартість послуг минулих періодів	(38 189)	-
Всього	197 389	239 671

Зміни в поточній вартості зобов'язання, визнаного в балансі, були наступними:

Найменування	2013 р.	2012 р.
На 1 січня	1 483 146	1 455 309
Чиста витрата, визнана в звіті про фінансові результати	455 712	185 744
Пенсії виплачені	(169 208)	(157 907)
На 31 грудня	1 769 650	1 483 146

Основні застосовані актUARні припущення приведені нижче:

Найменування	2013 р.	2012 р.
Номінальна ставка дисконту	14% річних	14% річних
Номінальне збільшення заробітної плати	5% річних	2% річних
Плинність персоналу	7% річних	11% річних
Інфляція	5,2%	5,5%

Очікується номінальне збільшення зарплати на 5%, в 2014, 2015, і 6% в наступних роках, відповідно.

15 Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення

Найменування	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	1 792 838	1 483 226
Відстрочені податкові зобов'язання	23 187	-
Інші довгострокові зобов'язання (займи в іноземній валюті)	1	80
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	1 769 650	1 483 146
Поточні зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	8 273 035	7 347 045
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	7 227 486	5 881 934
Кредиторська заборгованість за основні засоби	64 528	132 970
Кредиторська заборгованість за нематеріальні активи	112	5 529
Інша кредиторська заборгованість	480 956	495 806
Всього поточної фінансової кредиторської заборгованості	7 773 082	6 516 239
Передоплати, отримані від замовників	181 605	571 477
Розрахунки з оплати праці	61 696	78 661
Податки на заробітну плату і внески до фондів соціального страхування	36 844	46 472
Забезпечення виплат відпусток	98 506	106 226
Забезпечення на виплату винагороди працівникам	5 861	-
Інші забезпечення	82 805	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	710	710
Інші податки до сплати	31 926	27 260
Всього поточної не фінансової кредиторської заборгованості	499 953	830 806

16 Власний капітал

Власний капітал включає наступні види капіталу:

Найменування	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
Зареєстрований капітал	3 092 815	3 092 815
Капітал у дооцінках	1 716 574	24 925
Додатковий капітал	2 563 133	2 780 124
Резервний капітал	7 879 956	7 879 956
Вилучений капітал	(319)	(1 735)
Нерозподілений прибуток/непокриті збитки	(7 893 667)	(4 995 889)
Всього власний капітал	7 358 492	8 780 196

Зареєстрований капітал. Статутний капітал оцінюється як сумарна вартість вкладів засновників (власників) Компанії. Балансова вартість статутного капіталу станом на 31 грудня 2013 року складає 3 092 815,0 тис.грн. (на 31 грудня 2012 року 3 092 815,0 тис.грн.). Діюча редакція Статуту Товариства затверджена Загальними зборами акціонерів ПАТ «ММК ІМ.ІЛІЧА» (Протокол №18 від 12.04.2013 р.) та зареєстрована 17.04.2013 року №12741050076000679. Загальна кількість акцій що обертаються, становить 12371260750 штук номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію, яка формує статутний капітал ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА. Всі зміни статутного капіталу проводяться на підставі рішення засновників (власників).

Станом на початок та кінець звітного 2013 року власниками істотної участі емітента є:

- (i) ПРАТ «Ілліч-Сталь» - ЄДРПОУ 24815801; Місцезнаходження: Донецька обл., м. Маріуполь, вул. Семашка, 18; Розмір Частки у статутному Капіталі складає 24,49461 %.
- (ii) Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «МЕТІНВЕСТ Б.В.» - реєстраційний номер 24321697; Місцезнаходження: Нідерланди, м. Гаага, 2514 JM Александерштраат, 23; Розмір Частки у статутному Капіталі складає 74,71195 %.

Капітал у дооцінках. Капітал у дооцінках станом на 31.12.2013р. становить 1 716 574,0 тис. грн. (станом на 31.12.2012р. капітал у дооцінках складав 61 353,0 тис. грн., збільшення на 1 655 221,0 тис. грн.);

Додатковий капітал. Додатковий капітал станом на 31.12.2013р. складає 2 563 133,0 тис. грн. (станом на 31.12.2012р. - 2 787 907,0 тис. грн., зменшення на 224 774,0 тис. грн.);

Резервний капітал. Резервний капітал станом на дату балансу становить 7 879 956,0 тис. грн. Резервний капітал створений відповідно до чинного законодавства та установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку. (станом на 31.12.2012р. - 7 879 956,0 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.);

Непокріті збитки. Нерозподілений прибуток (непокріті збитки) формується в результаті діяльності Товариства. Сума непокрітого збитку станом на 31.12.2013р. становить (7 893 667,0) тис.грн. (станом на 31.12.2012р. - (4 725 078,0) тис. грн., збільшення збитку на (3 168 589,0 тис. грн.);

Вилучений капітал. На початок звітного періоду сума вилученого капіталу становить (319,0) тис.грн. (станом на 31.12.2012р. - (1 735,0) тис. грн., відхилення 1 416,0 тис. грн.).

Всього власний капітал: станом на 31.12.2013р. складає 7 358 492,0 тис. грн. (станом на 31.12.2012р. - 9 095 218,0 тис. грн., зменшення на 1 736 726,0 тис. грн.).

Протягом 2013 року розмір власного капіталу зменшився на 1 736 726,0 тис.грн. до показників на початок звітного року, у тому числі за рахунок показника нерозподіленого прибутку (непокрітого збитку) на (3 168 589,0) тис. грн., капіталу у дооцінках 1 655 221,0 тис.грн., додаткового капіталу (224 774,0) тис.грн., вилученого капіталу 1 416,0 тис.грн.

На показник нерозподіленого прибутку (непокрітого збитку) протягом 2013 року вплинули наступні події:

-У червні 2013 року відображено результат списання гудвілу за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 182 988,0 тис. грн., як такий, що не відповідає вимогам визнання згідно МСФЗ.

-У грудні 2013 року було відкориговано сальдо резерва на забезпечення виплат пільгових пенсій за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 132 034,0 тис.грн. згідно з актуарним розрахунком та змінними вимогами МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди робітникам».

-Віднесено на рахунок нерозподіленого прибутку сума дооцінки основних засобів, які вибули, в сумі 36 428,0 тис.грн., та з суми додаткового капіталу 7 783,0 тис.грн.

Загальна сума коригування станом на 01.01.2013 року склала 270 811,0 тис.грн.

-У березні 2013 року Компанія уклала договір купівлі-продажу з ТОВ "Тессера Капітал" на продаж раніше викуплених акцій в кількості 6 711 055 штук на суму 1 342,0 тис. грн.

Номінальна вартість акцій становить 0,25 грн. за 1 шт.

Ринкова вартість викуплених акціонерами акцій становить 0,2585 грн. за 1 шт.

Ринкова вартість продажу акцій становить 0,20 грн. за 1 шт.

Збиток від викупу та продажу акцій в сумі 393,0 тис. грн. відображений у складі нерозподіленого прибутку.

-У липні 2013 року Компанія здійснила викуп акцій простих іменних у своїх акціонерів згідно статті 68 Закону України «Про акціонерні товариства» в кількості 1 276 000 штук на суму 218,0 тис. грн.

Номінальна вартість акцій становить 0,25 грн. за 1 шт.

Ринкова вартість викуплених у акціонерів акцій становить 0,1702 грн. за 1 шт.

Збиток від викупу акцій в сумі 101,0 тис. грн. відображений у складі нерозподіленого прибутку.

-У вересні 2013 року відбулося вибуття дооцінених основних засобів, внесених у статутний фонд ТОВ «МЕТІНВЕСТ-МРМЗ», сума дооцінки, з них податок на прибуток, пов'язаний з дооцінкою, відображені у складі нерозподіленого прибутку в сумі 32 425,0 тис. грн.

-За рахунок збитку (січня - грудня) 2013 р. - (2 929 911,0) тис. грн., форма №2 «Звіт про фінансові результати» (код рядка 2355).

На показник капіталу у дооцінках протягом 2013 року вплинули наступні події:

-Станом на 01.01.2013 року було здійснено коригування сальдо за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 36 428,0 тис.грн. по основним засобам, які вибули.

-У грудні 2013р. була проведена переоцінка основних засобів із зілученням незалежного оцінювача ТОВ «Ернст энд Янг». Сума дооцінки збільшила капітал у дооцінках на суму 2 024 111,0 тис.грн., та зменшила на суму відстроченого податку на прибуток, пов'язаного з дооцінкою в сумі 332 462,0 тис. грн.

На показник додаткового капіталу протягом 2013 року вплинули наступні події:

-Станом на 01.01.2013 року було здійснено коригування сальдо за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 7 783,0 тис.грн.

-Протягом звітного періоду Компанія здійснила продаж раніше викуплених акцій та викуп акцій в сумі 292,0 тис.грн. і одночасно сума емісійного доходу віднесена до складу нерозподіленого прибутку.

-В 2013 році сума додаткового капіталу зменшена на суму актуарних збитків у розмірі 258 323,0 тис.грн., та збільшена на суму відстроченого податку на прибуток по актуарним збиткам в сумі 41 332,0 тис. грн.

На показник вилученого капіталу протягом 2013 року вплинули наступні події:

-У березні 2013 року Компанія уклала договір купівлі-продажу з ТОВ «Тессера Капітал» на продаж раніше викуплених акцій у кількості 6 711 055 штук простих іменних акцій на суму 1735,0 тис.грн.

-У червні 2013 року на адресу ПАТ «ММК ІМ.ІЛІЧА» надійшли вимоги від акціонерів про обов'язковий викуп акцій у кількості 1 276 000 штук на суму 319,0 тис.грн.

17 Географія продажів і основні покупці

Далі представлена інформація про продажі за видами продукції без ПДВ:

Період	Агломерат	Прокат	Сляби	Чавун	Інше	Всього
2013 рік	3 157 185	16 502 980	1 171 743	2 354 456	725 717	23 912 081
2012 рік	2 496 218	18 707 984	1 325 301	870 811	945 512	24 345 826

Далі представлена інформація про географію продажів Компанії без ПДВ:

Найменування	За рік, що закінчився 31 грудня 2013р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2012р.
Дохід від реалізації готової продукції в межах митної території України	8 021 965	9 448 585
Дохід від реалізації готової продукції за межі митної території України	15 808 078	14 828 022
Дохід від реалізації послуг	82 038	69 219
Разом	23 912 081	24 345 826

Реалізація готової продукції в 2013 році знизилася в порівнянні з рівнем 2012 року у зв'язку з погіршенням кон'юнктури на ринку чорних металів, що привело до падіння ціни та зниженню обсягу виробництва.

Найбільш активні країни-імпортери продукції ПАТ «ММК ІМ.ІЛІПЧА» у 2013 році: Туреччина (питома вага в загальному обсязі експорту продукції комбінату – 18%), США (13%), Російська Федерація (11%), Італія (10%), Сінгапур (9%).

18 Витрати за елементами

Найменування	2013 рік	2012 рік
Матеріальні витрати	22 103 893	23 096 035
Витрати на оплату праці	1 774 243	1 529 130
Відрахування на соціальні заходи	674 209	639 886
Амортизація	1 527 071	1 336 578
Найменування	2013 рік	2012 рік
Інші витрати	1 244 290	1 337 632
Зміни в залишках готової продукції, незавершеному виробництві, напівфабрикатів та внутрішній оборот	(1 069 196)	116 239
Переоцінка основних засобів	451 070	-
Зміни ГП, НЗП, ПФ, ТМЦ - резерви	107 822	-
Всього операційних витрат:	26 813 402	28 055 500
Собівартість реалізованої продукції	25 474 971	26 717 868
Витрати на реалізацію	906 634	890 236
Адміністративні витрати	431 797	447 396
Всього операційних витрат:	26 813 402	28 055 500

19 Інші доходи і витрати

Найменування	2013 рік		2012 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
1	2	3	4	5
Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів	24 567	17 525	19 311	9 571
Операційна курсова різниця	12 700	17 798	18 189	20 275
Реалізація інших оборотних активів	413 634	396 918	880 192	622 795
Штрафи, пені, неустойки	10 729	19 999	2 106	2 725
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	20 921	86 779	46 830	113 615
Інші операційні доходи і витрати	513 946	587 048	716 840	371 839
Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:				
асоційовані підприємства	5	1 586	1 161	1 595

Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди	-	-	1 764	X
Проценти	-	-	X	-
Інші фінансові доходи і витрати	229 780	190 456	99 146	192 690
Інші доходи і витрати				
Найменування	2013 рік		2012 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
1	2	3	4	5
Реалізація фінансових інвестицій	111 057	105 044	524	11
Результат оцінки корисності	-	43 995	-	7 830
Безоплатно одержані активи	-	X	36	X
Списання необоротних активів	X	10 452	X	4 396
Інші доходи і витрати	75 611	9 463	6 355	12 173

20 Податок на прибуток

Компанія веде облік податкових наслідків господарських операцій та інших подій згідно основних принципів обліку, які впливають на визначення доходів, витрат і прибутку звітного періоду. До складу витрат, які впливають на фінансовий результат відносяться витрати по податку на прибуток.

Найменування	2013 рік	2012 рік
Поточний податок	125	(1 373)
Відстрочений податок	(45 648)	(493 056)
Витрати з податку на прибуток	(45 523)	(494 429)

21 Прибуток на акцію

Прибуток на одну акцію розраховується шляхом ділення збитку за рік на середньозважену кількість акцій в обігу протягом року.

Найменування	2013 рік	2012 рік
Збиток за рік	(2 929 911)	(2 782 306)
Середньорічна кількість простих акцій	12 371 260 750	12 371 260 750
Збиток на акцію (у українських копійках)	(0,23683)	(0,22490)

22 Інформація про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів представляє потоки коштів та їх еквівалентів за період, класифікуючи їх по операційній, інвестиційній і фінансовій діяльності.

Потоки коштів від операційної діяльності переважно пов'язані з діяльністю підприємства, що приносить дохід. Рух коштів від операційної діяльності представляється прямим методом, що

дозволяє розкрити інформацію про основні види валових грошових надходжень, забезпечує інформацію, корисну для оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Потоки коштів, що виникають у результаті операцій в іноземній валюті, відображено у функціональній валюті з використанням поточного курсу на дату виникнення даного руху грошових коштів.

Надходження коштів від операційної діяльності становлять 29 527 960 тис. грн., витрати від операційної діяльності 30 307 371 тис. грн.; чистий рух коштів від операційної діяльності (779 411) тис. грн.

Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності показує, які витрати були зроблені з метою придбання ресурсів, призначених для генерування майбутніх доходів і потоків грошових коштів.

Надходження коштів від інвестиційної діяльності становлять 1 307 586 тис. грн.; витрати від інвестиційної діяльності 489 325 тис. грн.; чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – 818 261 тис. грн.

Надходження коштів від фінансової діяльності становлять 390 064 тис. грн., витрати 321 719 тис. грн. Чистий рух коштів від фінансової діяльності становить 68 345 тис. грн. Чистий рух грошових коштів за звітний період дорівнює 107 195 тис. грн.

Залишок коштів на кінець звітного періоду становить 357 341 тис. грн., що відповідає сумі рядка 1165 форми 1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)".

Розшифровка окремих рядків форми № 3 на 31.12.2013 року наведена в таблиці:

Найменування	Код рядка	Надходження	Витрати	Примітка
Інші надходження	3095	565 902, у т.ч. 318 544 247 358		-прибуток від продажу валюти; -інші несуттєві надходження
Витрачання на оплату:				
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(883 475), у т.ч. (278 013) (51 821) (28 227) (13 164) (44 799) (6 728) (459 800) (923)	суми інших податків і зборів (обов'язкових платежів), сплачених до бюджету: -податку на доходи фізичних осіб; -екологічного податку; -плати за землю; -орендної плати за землю; -збору за спеціальне використання води; -плати за користування надрами ; -мито; -інші несуттєві податки та збори
Інші витрачання	3190		(348 535), у т.ч. (7395) (75 105) (105 244)	-перерахування коштів для проведення соціальних заходів; -відрахування профспілки; -сплачені аліменти та

			(160 791)	інші утримання із заробітної плати для подальшого перерахування; -інші несуттєві витрати
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій	3200	<u>954 326, у т.ч.</u> 954 326		-оплата за акції та корпоративні права
Інші надходження	3340	<u>388 722, у т.ч.</u> 388 722		-суми отриманої зворотно-фінансової допомоги;

Підприємство не має обмежень на використання грошових коштів, які враховуються на кінець року.

23 Валютні зміни

Протягом 2013 року у фінансовій звітності Компанії відображено наступні курсові різниці за активами та зобов'язаннями:

- (i) Курсові різниці, що виникли у результаті перерахунку дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію, послуги на останню звітну дату. У результаті змін валютного курсу комбінат отримав збиток у сумі 283,4 тис. грн.
- (ii) Курсові різниці, що виникли у результаті погашення дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію, послуги. У результаті змін валютного курсу комбінат отримав збиток в сумі 2,2 тис. грн.
- (iii) Курсові різниці, що виникли у результаті погашення кредиторської заборгованості за отримані ТМЦ. У результаті змін валютного курсу комбінат отримав збиток в сумі 4746,0 тис. грн.
- (iiii) Курсові різниці, що виникли у результаті погашення кредиторської заборгованості за реалізовану продукцію (повернення авансів отриманих). У результаті змін валютного курсу комбінат отримав збиток в сумі 0,3 тис. грн.
- (v) Курсові різниці, що виникли у результаті конвертації валюти (перерахунок валюти платежу у валюту за контрактом). У результаті змін валютного курсу комбінат отримав прибуток у сумі 71,1 тис. грн.
- (vi) Курсові різниці, що виникли у результаті перерахунку залишку грошових коштів на валютних рахунках. У результаті змін валютного курсу комбінат отримав збиток в сумі 194,0 тис.грн.

Фінансовий директор



Г.М.Демидов

Головний бухгалтер

І.В.Шиян

ЦЕНТР АУДИТ СЕРВІС

87548, Донецька обл., м. Маріуполь, вул. Громової, 69; тел. 51 - 11 - 83, 56 - 00 - 97
Свідоцтво № 1627 видане рішенням АПУ № 98 від 26.01.2001р.
Внесено до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності під № 375

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ
КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА”**

станом на 31 грудня 2013 року

**адресат: власники цінних паперів,
керівництво емітента.**

Маріуполь
2014р.

1. АДРЕСАТ.

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва суб'єкту господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ.

2.1 ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА:

2.1.1. Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» (далі - Товариство)

2.1.2. Код за ЄДРПОУ: 00191129

2.1.3. Місцезнаходження: Україна, 87504, Донецька обл., м. Маріуполь, вул. Левченка, буд. 1.

2.1.4. Дата державної реєстрації: 30.12.1996 року

2.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА», складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності, комплект якої включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (прямим методом) за 2013 рік,
- Звіт про власний капітал за 2013 рік,
- Примітки і інша пояснювальна інформація до цієї фінансової звітності,

Аудиторська перевірка проведена 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 (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». При складанні висновку Аудитор дотримувався Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року № 1360.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосується 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 включав також оцінку

відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Облікова політика в ПАТ «ММК імені ІЛЛІЧА» побудована відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку згідно з МСБО та складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Результати операцій та інших подій господарської діяльності визнаються при їх настанні (а не при отриманні та виплаті грошових коштів та їх еквівалентів) та враховуються у тому звітному періоді, у якому вони відбулися.

Фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, тестує облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Фінансова звітність Емітента підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Емітента за станом на кінець останнього дня звітного року.

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

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

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув 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 включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для висловлення нашої думки.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

5.1. ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

Аудитор не мав змоги спостерігати за проведенням річної інвентаризації запасів та основних засобів, оскільки був призначений після дати її проведення. На підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи наявні, а можливий вплив невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути несуттєвим.

5.2. ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК АУДИТОРА (умовно-позитивний)

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з МСФЗ, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31.12.2013р., подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» та його фінансові результати і рух грошових коштів, за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до МСФЗ.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідомств щодо існування значних загроз безперервності діяльності Товариства.

6. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ.

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. № 1360.

6.1. ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА.

Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п. 3 Цивільного кодексу України.

При проведенні аналізу фінансового стану була розрахована вартість чистих активів Товариства. На кінець звітної періоду вона складає 7358492,0 тис. грн. Зареєстрований статутний капітал складає 3092815,0 тис. грн. На кінець звітної періоду вилучений капітал складає 319,0 тис. грн. Скоригований статутний капітал складає 3092496,00 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів більше суми статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 155 п. 3 Цивільного кодексу України.

6.2. 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 аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

6.3.ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ

Товариство у 2013 році укладено правочини, які відповідно до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності. Сума правочину, яка підлягає аудиторським процедурам складає 1779544 тис. грн.). Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Товариством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

У новій редакції Статуту Товариства, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів від 12.04.2013р., відображені вимоги положень Закону про порядок здійснення значних правочинів та правочинів, відносно здійснення яких існує зацікавленість.

Згідно Статуту Товариства:

- надання попереднього дозволу на укладення Товариством будь-якого правочину, якщо його сума дорівнює або перевищує 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної звітності за рік, але не більше 25 відсотків належить до компетенції Наглядової ради Товариства (п.п. 16.10.1.49).
- прийняття рішення про вчинення Товариством значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної звітності належить до компетенції Загальних зборів Товариства (п.п. 15.13.35, 15.35.36).

Загальними зборами акціонерів ПАТ «ММК імені ІЛЛІЧА» (протокол № 18 від 12.04.2013р.) було прийняте рішення про попереднє схвалення укладення значних правочинів, які вчинятимуться Товариством у ході його поточної господарської діяльності протягом 1 року та ринкова вартість майна, робіт або послуг за якими перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними фінансової звітності за 2012 рік. Визначено перелік юридичних осіб, граничну вартість на кожен правочин та його предмет.

Питання про вчинення правочинів на суму, що перевищує 10 відсотків та не перевищує 25 відсотків вартості активів Підприємства були розглянуті та погоджені на засіданнях Наглядової ради ПАТ «ММК ім. ІЛЛІЧА».

Таким чином, на підставі наданих до аудиторської перевірки документів аудитор може зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

6.4 ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ, У ТОМУ ЧИСЛІ СТАНУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» здійснюється відповідно до розділу 14 Статуту, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерного товариства від 12.04.2013 року та зареєстрованого 17.04.2013.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів Товариства,
- Наглядова рада Товариства,
- Генеральний директор Товариства – виконавчий орган Товариства (одноосібний) .

Статутом Товариства визначена також, як орган Товариства, Ревізійна комісія, у разі обрання загальними зборами акціонерів. У 2013р Загальними зборами акціонерів, які відбулися 12.04.2013р., Ревізійна комісія не обиралась.

Повноваження органів управління визначені Статутом Товариства. Положення про Загальні збори, Наглядову раду, Генерального директора не приймалися.

Обрання корпоративного секретаря не передбачено Статутом Товариства. Виконавчий орган (Генеральний директор) призначає відділ, який відповідає за взаємодію акціонерного Товариства з акціонерами.

В Статуті Товариства не передбачено запровадження посади внутрішнього аудитора.

Затвердження зовнішнього аудитора – ТОВ «Центр Аудит Сервіс» відбувалось у відповідності до вимог Статуту товариства та Закону України «Про акціонерні товариства» за рішенням наглядової ради (протокол засідання Наглядової ради № 42 від 21.02.2014 року).

Щорічні загальні збори акціонерів за 2012 рік проводились 12 квітня 2013 року, тобто в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» — до 30 квітня. Термін проведення загальних зборів акціонерів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2013 рік на момент проведення аудиторської перевірки визначено- 04 квітня 2014 року.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник Товариства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Система внутрішнього контролю Товариства, за винятком згаданих обставин, створена та діє

6.5. 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», аудитор виконав

процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

6.6. ІНША ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Згідно з вимогами «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 ДКЦПФР від 19 грудня 2006 року №1528, ми наводимо наступну додаткову інформацію.

Активи. Станом на 31.12.2013р. активи Товариства складають 17426036 тис. грн. На нашу думку, інформація за видами активів, в усіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Зобов'язання. Станом на 31.12.2013р. довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення Товариства складають 10067544 тис. грн. На нашу думку, інформація про зобов'язання, в усіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал. Станом на 31.12.2013р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 7358492 тис. грн. На нашу думку, інформація про власний капітал, в усіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Прибуток (збиток). Чистий збиток Товариства, згідно Звіту про фінансові результати, за звітний період складає 2929911 тис. грн. На нашу думку, інформація про чистий збиток Товариства, в усіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2013р. складає 3092815,0 тис. грн, сплачений повністю у встановлені законодавством терміни.

Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку, для яких ці показники визначені комісією: Товариство не є професійним учасником фондового ринку.

Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відповідно до Закону України «Про іпотечні облігації»; стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами (вид та розмір зобов'язань за цінними паперами, своєчасність та повнота виконання зобов'язань за цінними паперами відповідно до проспекту емісії): Товариство не випускало облігації та інші цінні папери.

Відповідність вимогам законодавства України розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів: Товариство не є компанією з управління активами.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»:

Зміна складу посадових осіб емітента.

1. Позачерговими Загальними зборами акціонерів ПАТ «ММК імені ІЛПЧА» (протокол № 17 від 14.02.2013р.) було прийняте рішення про зміну складу посадових осіб емітента:

-припинено повноваження Голови та членів Наглядової ради:

Голова Наглядової ради – Чентуков Ю.І.

Члени Наглядової ради: Лагунова Т.Г., Гончар В.Г., Гронь М.В., Погожев О.В., Шурма Р.І., Білик О.М.

- призначено:

члена Наглядової ради: Приватна компанія з обмеженою відповідальністю МЕТІНВЕСТ Б.В. Рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів ПАТ «ММК імені ІЛЛІЧА» також встановлено кількісний склад Наглядової ради Товариства у кількості 1 (однієї) особи.

2. Рішенням Наглядової ради від 15.02.2013р. було прийняте рішення про припинення з 15.02.2013р повноважень членів Дирекції Товариства у зв'язку з тим, що 14.02.2013р. Загальними зборами акціонерів Товариства були затверджені зміни до Статуту, які у тому числі передбачають обрання у Товаристві одноосібного виконавчого органу – Генерального директора. Припинено повноваження членів Дирекції Товариства: Кліманчука В.В., Демидова Г.М., Богачова М.Ю.

Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

Згідно реєстру депозитарію ПрАТ „ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ ЦІННИХ ПАПЕРІВ” станом на 08.04.2013р. відбулася зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій, а саме: Приватна компанія з обмеженою відповідальністю МЕТІНВЕСТ Б.В., що володіє 9236099600 штук простих іменних акцій Товариства (74,65771%), збільшив свій пакет акцій за рахунок придбання, в результаті чого, пакет простих іменних акцій складає 9242810655 штук (74,71195%).

Інформації про інші події, визначені частиною першою ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» згідно з наданими аудитору документами не відбувалось.

7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю „Центр Аудит Сервіс”. Код за ЄДРПОУ: 24161736.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги ТОВ «Центр Аудит Сервіс» №1627 від 26.01.2001р. видано Аудиторською палатою України. Подовжено рішенням Аудиторської Палати від 30.11.2010р. № 222/3 до 30.11.2015р. Внесено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту рішенням АПУ №281/3 від 31.10.2013р.

Місцезнаходження: 87548, м. Маріуполь, вул. Громової, 69/609.

Телефон (факс): тел. (0629) 51-11-83; факс (0629) 56-00-97.

Юрисдикція: Україна.

8. ДАТА І НОМЕР ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ: № 303/0302-1 від 03.02.2014 р.

9. ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата початку перевірки 10.02.2014 р., дата закінчення перевірки 28.03.2014 р.

Аудитор



Фурсов О.І.

сертифікат серії А №002379, рішення Аудиторської палати України №32 від 29.06.1995р. Продовжено до 24.12.2014р. Рішенням АПУ від 24.12.2009р. № 209/3.

Директор ТОВ «Центр Аудит Сервіс»

Пічул В.Л.

Сертифікат аудитора серії А №000939, рішення Аудиторської палати України №43 від 28.03.1996р. Продовжено до 28.03.2015р. рішенням АПУ від 25.02.2010р. №211/4.

Дата складання висновку (звіту) незалежного аудитора : «28» березня 2014р.