

Підприємство Публічне акціонерне товариство
"Бортницький дослідно-механічний завод"

Територія м.Київ, Дарницький р-н

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Орган державного управління

Вид економічної діяльності Забір очищення та постачання води

Дата

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

КОДИ
01.01.2013
21618158
8036300000
230
06024
36.00

Середня кількість працівників (1): 7

Одиниця виміру: тис.грн.

Адреса: 02088, Україна, м. Київ, вул. Леніна, 64

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
на 31.12.2012 р.
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	48	24
первісна вартість	011	72	72
накопичена амортизація	012	(24)	(48)
Незавершені капітальні інвестиції	020	0	0
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	2 530	2 839
первісна вартість	031	2 845	3 548
знос	032	(315)	(709)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	0	0
первісна вартість	036	0	0
накопичена амортизація	037	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	0	0
інші фінансові інвестиції	045	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	0	0
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	1 187	2 159
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	1 187	2 159
Знос інвестиційної нерухомості	057	(0)	(0)
Відстрочені податкові активи	060	0	0
Гудвіл	065	0	0

Інші необоротні активи	070	0	0
Гудвіл при консолідації	075	0	0
Усього за розділом І	080	3 765	5 022
ІІ. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	40	40
Поточні біологічні активи	110	0	0
Незавершене виробництво	120	0	0
Готова продукція	130	0	0
Товари	140	0	0
Векселі одержані	150	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	107	298
первісна вартість	161	107	298
резерв сумнівних боргів	162	(0)	(0)
Дебіторська заборгованість за рахунками:			
за бюджетом	170	104	102
за виданими авансами	180	0	12
з нарахованих доходів	190	0	0
із внутрішніх розрахунків	200	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	0	0
Поточні фінансові інвестиції	220	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	0	3
у тому числі в касі	231	0	0
в іноземній валюті	240	0	0
Інші оборотні активи	250	0	0
Усього за розділом ІІ	260	251	455
ІІІ. Витрати майбутніх періодів	270	0	0
ІV. Необоротні активи та групи вибуття	275	0	0
Баланс	280	4 016	5 477

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Статутний капітал	300	1 764	1 764
Пайовий капітал	310	0	0
Додатковий вкладений капітал	320	0	0
Інший додатковий капітал	330	0	401
Резервний капітал	340	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	671	508
Неоплачений капітал	360	(0)	(0)
Вилучений капітал	370	(0)	(0)
Накопичена курсова різниця	375	0	0
Усього за розділом І	380	2 435	2 673
Частка меншості	385	0	0
ІІ. Забезпечення таких витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	0	0
Інші забезпечення	410	0	0
Сума страхових резервів	415	0	0
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	0	0

Цільове фінансування (2)	420	0	0
Усього за розділом II	430	0	0
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	0	0
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	460	71	154
Інші довгострокові зобов'язання	470	855	335
Усього за розділом III	480	926	489
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	0	1 589
Векселі видані	520	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	586	653
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	0	0
з бюджетом	550	0	0
з позабюджетних платежів	560	52	53
зі страхування	570	0	0
з оплати праці	580	0	2
з учасниками	590	0	0
із внутрішніх розрахунків	600	0	0
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	0	0
Інші поточні зобов'язання	610	17	18
Усього за розділом IV	620	655	2 315
V. Доходи майбутніх періодів	630	0	0
Баланс	640	4 016	5 477

(1) Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

(2) З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421) 0

Керівник Ящук О.М.

Головний бухгалтер Довбешко З.І.

Підприємство Публічне акціонерне товариство
"Бортницький дослідно-механічний завод"

Територія м.Київ, Дарницький р-н

Орган державного управління

Організаційно-правова форма Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Забір очищення та постачання води

Дата

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
01.01.2013
21618158
8036300000
06024
230
36.00

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Одиниця виміру: тис.грн.

Звіт про фінансові результати

за 2012 рік

Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	1 548	1 300
Податок на додану вартість	015	(258)	(217)
Акцизний збір	020	(0)	(0)
	025	(0)	(0)
Інші вирахування з доходу	030	(0)	(0)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	1 290	1 083
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(943)	(952)
Валовий прибуток:	050	347	131
збиток	055	(0)	(0)
Інші операційні доходи	060	469	469
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	061	0	0
Адміністративні витрати	070	(465)	(415)
Витрати на збут	080	(0)	(0)
Інші операційні витрати	090	(619)	(648)
У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	091	(0)	(0)
Фінансові результати від операційної діяльності:	100	0	0
прибуток	105	(268)	(463)
збиток	110	0	0
Доход від участі в капіталі	120	306	308
Інші фінансові доходи	130	0	0
Інші доходи (1)			

Фінансові витрати	140	(211)	(25)
Втрати від участі в капіталі	150	(0)	(0)
Інші витрати	160	(1)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	0	0
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:	170	0	0
прибуток			
збиток	175	(174)	(180)
у т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	176	0	0
у т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	177	(0)	(0)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(0)	(0)
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	11	228
Фінансові результати від звичайної діяльності:	190	0	48
прибуток			
збиток	195	(163)	(0)
Надзвичайні:	200	0	0
доходи			
витрати	205	(0)	(0)
Податки з надзвичайного прибутку	210	(0)	(0)
Частка меншості	215	0	0
Чистий:			
прибуток	220	0	48
збиток	225	(163)	(0)
Забезпечення матеріального заохочення	226	0	0

(1) З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131) 0

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	217	168
Витрати на оплату праці	240	218	224
Відрахування на соціальні заходи	250	81	83
Амортизація	260	230	339
Інші операційні витрати	270	1 282	1 202
Разом	280	2 028	2 016

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	7056000	7056000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	7056000	7056000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	(0,023)	0,0068
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	(0,023)	0,0068
Дивіденди на одну просту акцію	340	0	0

Керівник

Ящук О.М.

Головний бухгалтер

Довбешко З.І.

Підприємство Публічне акціонерне товариство
"Бортницький дослідно-механічний завод"

Територія м.Київ, Дарницький р-н

**Організаційно-пра
вова форма** Акціонерне товариство

господарювання

**Вид економічної
діяльності** Забір очищення та постачання води

Дата

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
27.12.2012
21618158
8036300000
230
36.00

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Одиниця виміру: тис.грн.

Звіт про рух грошових коштів
За 2012 рік
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	1 646	1 883
Погашення векселів одержаних	015	0	0
Покупців і замовників авансів	020	273	91
Повернення авансів	030	0	0
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	0	0
Бюджету податку на додану вартість	040	0	0
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	0	0
Отримання субсидій, дотацій	050	0	0
Цільового фінансування	060	0	0
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	0	0
Інші надходження	080	3	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(525)	(567)
Авансів	095	(453)	(264)
Повернення авансів	100	(0)	(0)
Працівникам	105	(179)	(174)
Витрат на відрядження	110	(0)	(0)
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(0)	(134)
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(0)	(0)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(89)	(85)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(646)	(645)
Цільових внесків	140	(0)	(0)
Інші витрачання	145	(0)	(0)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	30	105
Рух коштів від надзвичайних подій	160	0	0

Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	30	105
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	0	0
необоротних активів	190	0	0
майнових комплексів	200	0	0
Отримані:			
відсотки	210	0	0
дивіденди	220	0	0
Інші надходження	230	0	0
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	(0)	(0)
необоротних активів	250	(1 190)	(1 013)
майнових комплексів	260	(0)	(0)
Інші платежі	270	(0)	(0)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	(1 190)	(1 013)
Рух коштів від надзвичайних подій	290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	(1 190)	(1 013)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	0	0
Отримані позики	320	1 163	899
Інші надходження	330	0	0
Погашення позик	340	(0)	(0)
Сплачені дивіденди	350	(0)	(0)
Інші платежі	360	(0)	(0)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	1 163	899
Рух коштів від надзвичайних подій	380	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	1 163	899
Чистий рух коштів за звітний період	400	3	(9)
Залишок коштів на початок року	410	0	9
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	0	0
Залишок коштів на кінець року	430	3	0

Керівник

Ящук О.М.

Головний бухгалтер

Довбешко З.І.

Підприємство

Територія

Орган державного управління

Організаційно-правова форма

господарювання

Вид економічної діяльності

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Одиниця виміру: тис.грн.

Публічне акціонерне товариство "Бортницький дослідно-механічний завод"

м.Київ, Дарницький р-н

Акціонерне товариство

Забір очищення та постачання води

Дата

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

31.12.2012

21618158

8036300000

06024

230

36.00

Звіт про власний капітал

за 2012 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	1 764	0	0	0	0	671	0	0	2 435
Коригування:										
Зміна облікової політики	020	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	030	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	040	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	050	1 764	0	0	0	0	671	0	0	2 435
Переоцінка активів:										
Дооцінка основних	060	0	0	0	401	0	0	0	0	401

(часток)										
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	250	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Безкоштовно отримані активи	270	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	280	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	290	0	0	0	401	0	(163)	0	0	238
Залишок на кінець року	300	1 764	0	0	401	0	508	0	0	2 673

Керівник

Ящук О.М.

Головний бухгалтер

Довбешко З.І.

**Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року,
підготовленої у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової
звітності**

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
щодо підготовки фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2012 р.**

Керівництво Публічного акціонерного товариства «Бортницький дослідно-механічний завод» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Бортницький дослідно-механічний завод» станом на 31 грудня 2012 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність:

- за забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- за представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність та зрозумілість такої інформації;
- за розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші операції, а також події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності;
- за створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- за оцінку спроможності продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому;
- за застосування заходів щодо збереження активів та виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень;
- за ведення обліку у відповідності до чинного законодавства України та Міжнародних стандартів фінансової звітності у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити господарські операції, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Бортницький дослідно-механічний завод створений у 1985 році. 11 грудня 1997 року перетворений у Відкрите акціонерне товариство «Бортницький дослідно-механічний завод» і перереєстрований як суб'єкт підприємницької діяльності (свідоцтво № 03968 від 11.12.1997 року).

Відповідно до ст. 5 Закону України «Про акціонерні товариства» найменування товариства змінено з Відкритого акціонерного товариства «Бортницький дослідно-механічний завод» на Публічне акціонерне товариство «Бортницький дослідно-механічний завод» (протокол позачергових зборів акціонерів від 25.11.2010 р. №9).

Публічне акціонерне товариство «Бортницький дослідно-механічний завод» (далі за текстом – Товариство) не має представництв та філій. Код за ЄДРПОУ – 21618158. Юридична адреса та місцезнаходження - 02088, м. Київ, вул. Леніна, 64.

Основний вид діяльності Товариства - надання послуг зі збирання, очищення та розподілення води із власних артезіанських свердловин для юридичних та фізичних осіб.

На даний час Товариство знаходиться на стадії реконструкції насосної станції, артезіанських свердловин питної та технічної води та інших необоротних активів.

2. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Відповідно, на бізнес Товариства впливає економіка та фінансові ринки України, яким притаманні певні особливості економіки, що розвивається. Такі особливості включають низький рівень ліквідності на ринках капіталу, наявність валютного контролю, залежність стабільності економіки від політики та дій уряду, та не обмежуються ними. Також на українську економіку впливає зниження темпів економічного розвитку світової економіки.

Україна продовжує проведення економічних реформ та розвиток свого правового поля й законодавчої бази у відповідності з вимогами ринкової економіки. Такі економічні реформи пов'язані з ризиком неоднозначного тлумачення вимог податкового, валютного та митного законодавства, що створює додаткові труднощі для компаній, які здійснюють свою діяльність в Україні. Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх чинників і заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом для підтримки економічного зростання, в тому числі шляхом внесення змін до законодавства України.

Керівництво Товариства вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки стабільності та для розвитку бізнесу в сучасних економічних умовах. Але зазначені вище чинники можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на даний момент.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ), і повністю їм відповідає.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 р., Товариство складало фінансову звітність у відповідності з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, є першою фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ. Також Товариство підготувало порівняльну інформацію станом на 01 січня 2011 року, 31 грудня 2011 року та за роки, що завершилися на зазначені дати, як описано в обліковій політиці. Датою переходу Товариства на МСФЗ є 1 січня 2011 року. Перехід на МСФЗ здійснений відповідно до положень МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1591 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» та наказу Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87, зі змінами і доповненнями, застосовні форми фінансової звітності відповідають формам, затвердженим у додатках до наступних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО): П(с)БО 2 «Баланс», П(с)БО 3 «Звіт про фінансові результати», П(с)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів», П(с)БО 5 «Звіт про власний капітал». Повний комплект фінансової звітності, підготовленої Товариством у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, також включає звіт про сукупний прибуток та ці Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (далі за текстом – Примітки до фінансової звітності). Метою подання даної фінансової звітності є забезпечення користувачів фінансової звітності інформацією про фінансовий стан, фінансові результати і зміни фінансового стану Товариства для прийняття економічних рішень.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів), коли результати операцій визнаються та відображаються у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за фактом їх здійснення, а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів та їх еквівалентів.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства у найближчому майбутньому (як мінімум 12 місяців, наступних за звітним періодом). На думку керівництва Товариства, застосування припущення про здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

Всі облікові припущення та здійснені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються керівництвом Товариства на предмет необхідності їх зміни. Зміни у попередніх облікових оцінках визнаються перспективно, починаючи з того звітного періоду, коли ці оцінки були переглянуті.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, не є консолідованою фінансовою звітністю та на неї не поширюються вимоги щодо розкриття інформації при складанні консолідованої фінансової звітності.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Цей розділ містить основні положення облікової політики, які були використані при підготовці річної фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року. Всі без виключення положення облікової політики послідовно застосовувалися Товариством по відношенню до всіх представлених у річній фінансовій звітності періодів, за винятком спеціально обумовлених випадків.

Застосована облікова політика відповідає всім МСФЗ, що вступили в силу на кінець першого звітного періоду, за який підготовлена фінансова звітність за МСФЗ, за винятком ситуацій, особливо обумовлених в МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Так як Товариство вперше застосовує МСФЗ, то у питаннях змін облікової політики при переході на МСФЗ Товариство не застосовує вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», а пояснює виконані при переході на МСФЗ коригування та розкриває показники активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат до і після такого переходу.

4.1. Основні оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом обліку за історичною собівартістю, за винятком обліку земельних ділянок, капітальних витрат на поліпшення земель, будинків та споруд, який ведеться за моделлю переоцінки відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

Крім того, обліковою політикою Товариства передбачений облік за справедливою вартістю об'єктів інвестиційної нерухомості відповідно до вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та деяких фінансових інструментів, оцінюваних у відповідності до вимог МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

4.2. Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня (далі за текстом - гривня або грн.). Гривня є функціональною валютою Товариства, так як переважно в цій валюті Товариство:

- визначає ціни реалізації товарів і послуг та здійснює розрахунки;
- здійснює розрахунки з оплати праці, придбання товарів та послуг, інших витрат операційної діяльності;
- зберігає надходження від операційної діяльності.

Національна валюта України (гривня) визначена також Товариством як валюта подання фінансової звітності.

4.3. Основні засоби

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності, за винятком земельних ділянок, капітальних витрат на поліпшення земель, будинків та споруд, які відображаються за вартістю переоцінки.

До собівартості основних засобів, які відповідають визначенню кваліфікованих активів, Товариство включає витрати на залучення позикових коштів загального або цільового призначення, використаних для фінансування їх створення.

Витрати, які понесені Товариством після того, як об'єкт основних засобів був визнаний в обліку активом, збільшують вартість такого об'єкта, якщо існує вірогідність збільшення економічних вигід від об'єкта після проведення таких витрат.

Витрати, пов'язані з повсякденним обслуговуванням активу та підтриманням його у стані, придатному для використання (отримання первісно очікуваних вигід), визнаються Товариством витратами звітного періоду, в якому вони понесені.

Амортизація

Усі об'єкти основних засобів Товариства (крім землі та незавершених капітальних інвестицій) підлягають амортизації на протязі їх строку корисного використання.

Об'єкти основних засобів починають амортизуватися з місяця, наступного за місяцем, в якому такі об'єкти стали придатними для використання.

Амортизація не призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання або консервації. Об'єктом амортизації є кожен окремий об'єкт та / або компонент основних засобів (крім землі).

Амортизацію основних засобів Товариство щомісячно нараховує із застосуванням прямолінійного методу. Місячна сума амортизації розраховується діленням первісної / переоціненої вартості об'єкта основних засобів за вирахуванням накопиченої амортизації та ліквідаційної вартості на строк корисного використання, що залишився.

Ліквідаційна вартість – це попередньо оцінена сума (після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття), яку отримало би на звітну дату від вибуття активу Товариство, якщо б цей актив вже досяг того віку та перебував у тому стані, в якому він, як очікується, буде перебувати на момент вибуття (продажу).

Ліквідаційна вартість для окремих об'єктів основних засобів, відмінна від нуля, встановлюється Товариством тільки у тому випадку, якщо отримання економічних вигід при ліквідації таких активів є вірогідним.

Оцінка ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів здійснюється щорічно під час проведення річної інвентаризації активів, для основних засобів, які обліковуються за переоціненою вартістю, оцінка ліквідаційної вартості здійснюється під час проведення переоцінок незалежним оцінщиком.

Строки корисного використання при первісному визнанні об'єктів основних засобів

Група основних засобів	Строк корисного використання (місяці)
будинки	300
споруди	300
машини та обладнання:	
- основне виробниче обладнання	90
- допоміжне виробниче обладнання	60
транспортні засоби	60
інструменти, прилади, інвентар:	
- меблі	84

- офісне обладнання	48
- комп'ютерна техніка	48
- мобільні телефони	36
- стаціонарні засоби зв'язку	60
- виробничий інвентар та інструменти	48
- інше	36

Передбачуваний строк корисного використання, методи амортизації та ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів підлягають щорічному перегляду з відображенням ефекту змін в оцінках на перспективній основі. Амортизація об'єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання, ліквідаційної вартості або методу амортизації, починаючи з місяця, наступного за місяцем затвердження змін строку корисного використання.

Переоцінка

Переоцінка основних засобів, подальший облік яких ведеться за моделлю переоцінки, проводиться з такою регулярністю, щоб балансова вартість основних засобів суттєво не відрізнялася від їх справедливої вартості на річну дату балансу. Суттєвим Товариство вважає відхилення залишкової вартості від справедливої вартості, яке становить більш ніж 10 відсотків.

Переоцінена первісна вартість та сума зносу об'єкта основних засобів визначається множенням відповідно первісної вартості і суми зносу об'єкта основних засобів на індекс переоцінки. Індекс переоцінки визначається діленням справедливої вартості об'єкта, який переоцінюється, на його залишкову вартість. Якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, то його переоцінена залишкова вартість визначається також із застосуванням індексу переоцінки. Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу іншого сукупного прибутку (складова капіталу), а сума уцінки - до складу витрат.

Перевищення суми попередніх уцінок над сумою попередніх дооцінок залишкової вартості об'єкта основних засобів при черговій дооцінці вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу доходів звітного періоду з відображенням різниці між сумою чергової (останньої) дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів і вказаним перевищенням у складі іншого сукупного прибутку.

Перевищення суми попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості об'єкта основних засобів при черговій уцінці залишкової вартості цього об'єкта основних засобів спрямовується на зменшення іншого сукупного прибутку із включенням різниці між сумою чергової (останньої) уцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів і вказаним перевищенням до витрат звітного періоду.

У відповідності до положень § 41 МСБО 16 «Основні засоби», Товариство щомісячно переносить до нерозподіленого прибутку частину дооцінки, яка визначається як різниця між амортизацією, що базується на переоціненій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу.

При цьому враховуються вимоги § 64 МСБО 12 «Податок на прибуток», згідно з якими, якщо здійснюється перенесення частини дооцінки до нерозподіленого прибутку, то перенесена сума не включає будь-якого пов'язаного з нею відстроченого податку.

Малоцінні необоротні матеріальні активи

Товариство класифікує як малоцінні необоротні матеріальні активи об'єкти основних засобів, вартість яких не перевищує 2 500,00 грн. Видатки на придбання малоцінних необоротних матеріальних активів підлягають списанню на витрати в момент їх оприбуткування.

Передплати (авансові платежі)

Всі передплати (авансові платежі) підрядникам та постачальникам за основні засоби за вирахуванням суми ПДВ, яка підлягає відшкодуванню, Товариство класифікує як довгострокові активи та відображає в фінансовій звітності як складову статті «Основні засоби».

Припинення визнання

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється Товариством в момент його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від використання або вибуття активу.

При цьому Підприємство розрізняє вибуття основних засобів, яких збираються позбутися та вибуття основних засобів, утримуваних для продажу.

Об'єкти основних засобів, яких збираються позбутися – це об'єкти, балансова вартість яких в основному відшкодовуватиметься під час поточного використання, а не продажу. При вибутті таких об'єктів основних засобів Товариство визнає прибуток або збиток в сумі різниці між чистою вартістю отриманих коштів та балансовою вартістю активу.

Об'єкти основних засобів, які класифікуються як утримувані для продажу - це об'єкти, балансова вартість яких буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Такі об'єкти Товариство обліковує відповідно до вимог МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

4.4. Нематеріальні активи

Всі об'єкти нематеріальних активів Товариство обліковує відповідно до положень МСБО 38 «Нематеріальні активи» за моделлю собівартості. Всі об'єкти нематеріальних активів Товариства мають визначений строк корисного використання.

Товариство використовує для нарахування амортизації щодо всіх об'єктів нематеріальних активів прямолінійний метод, який забезпечує рівномірні амортизаційні відрахування протягом строку корисної експлуатації. Нарухування амортизації прямолінійним методом проводиться щомісячно. Місячна сума амортизації розраховується діленням первісної вартості об'єкта нематеріальних активів за вирахуванням накопиченої амортизації та ліквідаційної вартості на строк корисного використання, що залишився.

Всі об'єкти нематеріальних активів починають амортизувати з місяця, наступного за місяцем, в якому такі об'єкти стали придатними для використання.

Для всіх об'єктів нематеріальних активів Товариство встановило ліквідаційну вартість, що дорівнює нулю. Метод амортизації, ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації Товариство визнає обліковими оцінками, які підлягають аналізу та коригуються у разі обґрунтованої необхідності.

Визнання балансової вартості об'єкта нематеріальних активів припиняється на момент його вибуття або коли від активу не очікується отримання майбутніх економічних вигід.

Всі передплати (авансові платежі) за нематеріальні активи за вирахуванням суми ПДВ, яка підлягає відшкодуванню, є довгостроковими активами та відображаються в фінансовій звітності як складова статті «Нематеріальні активи».

Витрати на дослідження Товариство включає до витрат звітного періоду по мірі їх виникнення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається Товариством тільки тоді, коли воно може продемонструвати: технічну здійсненність створення нематеріального активу доступного для використання або продажу; намір створити нематеріальний актив і використовувати або продати його; спосіб, в який нематеріальний актив генеруватиме майбутні економічні

вигоди; наявність достатніх ресурсів для завершення розробки; здатність надійно оцінити витрати, що відносяться до нематеріального активу в ході його розробки.

4.5. Зменшення корисності нефінансових активів

Товариство в кінці кожного року (в період з 01 грудня по 31 грудня) оцінює, чи є наявні ознаки того, що корисність його нефінансових активів може зменшитися. Виявлення ознак знецінення здійснюється щодо окремих об'єктів основних засобів, нематеріальних активів та фінансових активів, класифікованих як дочірні, асоційовані або спільні підприємства. Оцінка наявності ознак знецінення здійснюється щодо кожного окремого об'єкта нефінансових активів, а у разі необхідності – щодо окремих одиниць, які генерують грошові кошти.

Якщо такі ознаки знецінення мають місце або якщо потрібне обов'язкове проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів», Товариство проводить оцінку суми очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові кошти.

Сума очікуваного відшкодування - більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

При оцінці вартості при використанні майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості мінус витрати на продаж враховуються недавні ринкові угоди (якщо такі мали місце). При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує потоки грошових коштів, які в основному незалежні від потоків, що генеруються іншими активами або групами активів.

Якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти перевищує його суму очікуваного відшкодування, то актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування.

Якщо знеціненні активи обліковуються за моделлю собівартості, то збитки від зменшення корисності активів визнаються у складі інших витрат звітного періоду.

Якщо знецінені активи обліковуються за моделлю переоціненої вартості, то збитки від зменшення корисності активів визнаються в першу чергу за рахунок зменшення резерву з переоцінки, а якщо резерв з переоцінки менший за розмір збитків від зменшення корисності активів, що визнаються, то частина такого збитку, що залишилася після повного списання резерву з переоцінки, визнається у складі витрат звітного періоду.

В кінці кожного звітного періоду Товариство визначає, чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності активів, визнаний в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо ознаки потенційного зменшення збитку від зменшення корисності наявні, то Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування раніше знеціненого активу.

Щодо активів, які обліковуються за моделлю собівартості, Товариство сторнує збитки від зменшення корисності таким чином, щоб балансова вартість активу після сторнування становила найменшу з суми очікуваного відшкодування та балансової вартості такого активу (за вирахуванням амортизації) яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу в попередні роки.

Щодо активів, які обліковуються за моделлю переоцінки, Товариство відображає сторнування збитків від зменшення корисності як переоцінку: сторнування збитку від зменшення корисності переоціненого активу визнається в іншому сукупному доході і збільшує результат дооцінки для цього активу; якщо збиток від зменшення корисності переоціненого активу раніше визнано як витрати у прибутку або збитку, то сторнування

такого збитку від зменшення корисності на суму раніше визнаних витрат також визнається в прибутку або збитку.

У будь-якому разі при наявності ознаки потенційного зменшення збитку від зменшення корисності активу (навіть якщо збиток від зменшення корисності не сторнується для цього активу) Підприємство аналізує необхідність перегляду та коригування залишкового строку корисної експлуатації, методу амортизації та ліквідаційної вартості такого активу.

4.6.Оренда

Товариство керується вимогами МСБО 17 «Оренда» та класифікує оренду як фінансову, якщо вона передає орендарю в основному всі ризики та винагороди щодо володіння орендованим активом.

Товариство класифікує оренду як операційну, якщо вона не передає орендарю в основному всі ризики та винагороди щодо володіння активом.

Класифікація оренди здійснюється за кожним орендним договором в залежності від економічної сутності, а не юридичної форми договору. Товариство здійснює класифікацію оренди на дату укладання орендної угоди (дату підписання договору або дату прийняття сторонами зобов'язань щодо основних умов оренди).

В подальшому класифікація договору оренди не переглядається, за винятком випадків, коли змінюються умови договору оренди.

Якщо орендар та орендодавець досягають угоди про зміну умов оренди в такій мірі, що це змінить класифікацію оренди, то переглянута оренда враховується як новий договір.

Зміни в оцінках строку корисної експлуатації чи залишкової вартості орендованого активу, а також зміни, спричинені неплатоспроможністю орендаря, не призводять до перегляду класифікації оренди з метою обліку.

Товариство як орендодавець – операційна оренда.

Дохід від операційної оренди визнається Товариством у складі іншого операційного доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Амортизаційні витрати за переданими в операційну оренду необоротними активами, та інші витрати, пов'язані з виконанням договорів операційної оренди, визнаються у складі інших операційних витрат. Первісні прямі витрати при укладанні договору оренди (юридичні послуги, комісійні винагороди) Товариство капіталізує у складі балансової вартості об'єкта основних засобів, переданого в операційну оренду, і визнає у складі амортизаційних витрат на протязі строку оренди на прямолінійній основі.

Товариство як орендар – операційна оренда.

Об'єкт, отриманий в операційну оренду, відображається Товариством поза балансом за вартістю, указаною в угоді про оренду.

Витрати орендаря (модернізація, реконструкція), що приводять до збільшення первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від орендованого активу, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення основних засобів.

Видатки на орендну плату визнаються витратами операційної діяльності рівномірно на протязі всього строку оренди. Видатки на орендну плату за орендованими основними засобами, які безпосередньо беруть участь у процесі виробництва, формують собівартість готової продукції, послуг або робіт. Видатки на орендну плату за орендованими основними засобами, які безпосередньо беруть участь в процесі створення необоротних активів формують собівартість таких активів.

4.7. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційною нерухомістю Товариство визнає, відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», нерухомість (землю чи будівлю, частину будівлі, або їх поєднання), утримувану ним як власником або орендарем згідно з угодою про фінансову

оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або для продажу в ході звичайної діяльності.

Земля, утримувана Товариством на умовах операційної оренди, та передана Товариством у користування третім особам на умовах операційної оренди, не визнається інвестиційною нерухомістю.

Всі об'єкти інвестиційної нерухомості у разі їх наявності Товариство оцінює за моделлю справедливої вартості. Модель оцінки після визнання за справедливою вартістю передбачає, що на кожен звітний дату Товариство приводить балансову вартість об'єктів інвестиційної нерухомості у відповідність до їх справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості Товариство визнає у складі прибутку або збитку звітного періоду.

4.8. Необоротні активи, утримувані для продажу

Відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», необоротні активи або ліквідаційні групи, що складаються з активів і зобов'язань, балансову вартість яких передбачається відшкодувати в основному в результаті продажу, а не триваючого використання, класифікуються Товариством в категорію активів, утримуваних для продажу. Переведення необоротних активів до утримуваних для продажу здійснюється тільки якщо ймовірність продажу висока, актив або група вибуття можуть бути негайно реалізовані в своєму поточному стані та керівництво Товариства має твердий намір здійснити продаж на протязі 12 місяців з дати такої класифікації.

Безпосередньо перед класифікацією необоротних активів або ліквідаційних груп, як утримуваних для продажу, вони повторно оцінюються відповідно до положень облікової політики Товариства. Класифікація необоротних активів або ліквідаційних груп, як утримуваних для продажу, здійснюється Товариством за найменшою з двох величин - балансової вартості активу (групи) та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

З моменту класифікації необоротного активу як утримуваного для продажу амортизація такого активу припиняється. Подальший облік необоротного активу, утримуваного для продажу, здійснюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

По відношенню до необоротних активів, утримуваних для продажу, Товариство визнає всі збитки від знецінення (як при первісному визнанні, так і при подальшій оцінці) до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Повернення збитків від знецінення можливе лише в межах визнаних раніше сукупних збитків від знецінення.

4.9. Витрати на позики

Відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», витрати на позики, що безпосередньо відносяться до створення, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, Товариство визнає частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються Товариством як витрати звітного періоду.

В якості витрат на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, Товариство визнає витрати на позики, яких можна було б уникнути, якби не здійснювалися витрати на кваліфікований актив.

Кваліфікованим активом Товариство визнає актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду (більше 12 календарних місяців) для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Готові активи, які придбаваються Підприємством для використання за призначенням або для реалізації, не є кваліфікованими активами.

Витрати на позики щодо активів, які тривалий час готуються для використання за призначенням чи для реалізації, але суттєва тривалість періоду їх підготовки не є обов'язковою з точки зору технології виготовлення, не капіталізуються.

Витрати на позики щодо активів, які модернізуються або іншим способом поліпшуються, Товариство капіталізує, якщо такі поліпшення потребують суттєвого періоду часу.

4.10. Фінансові активи

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Обліковий підхід Товариства до фінансових активів відповідає положенням МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття».

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі та кошти на банківських рахунках. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, розрахованою з використанням методу ефективної ставки відсотка.

До дебіторської заборгованості Товариства належать торговельна дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за інвестиціями у боргові інструменти та банківські депозити, позики, надані третім особам. При первісному визнанні дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю з урахуванням витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням такого фінансового активу. Під справедливою вартістю розуміється сума, на яку можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Дебіторська заборгованість за інвестиціями у боргові інструменти та банківські депозити, а також позики, надані третім особам, після первісного визнання обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням резерву під знецінення. Прибутки та збитки за такими активами відображаються у складі прибутку або збитку в момент припинення визнання або у випадку знецінення таких активів, а також шляхом амортизації. Метод ефективної ставки відсотка передбачає розрахунок амортизованої вартості фінансового активу і розподіл процентного доходу на протязі відповідного періоду.

Поточна торговельна дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву на сумнівні та безнадійні борги. Величина резерву сумнівних та безнадійних боргів на дату балансу визначається Товариством виходячи з оцінки платоспроможності окремих дебіторів. Тобто, резерв нараховується тільки за тими дебіторами, стягнення заборгованості з яких мало ймовірно. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у фінансовій звітності у складі інших операційних витрат.

Видані аванси та переплата за податками не є фінансовими активами, тому вимоги МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Товариство до них не застосовує.

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- ці активи погашені або права на грошові потоки, пов'язані з цими активами, минули;
- передані права на грошові потоки від фінансових активів або укладено відповідну угоду про передачу і при цьому:
 - ✓ передані практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням цими активами, або
 - ✓ не передані, але й не збережені за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але передано право контролю над такими активами.

4.11. Запаси

Запаси Товариства включають сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб.

Товариство оцінює запаси відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси» за меншою з двох величин – собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення та попередньо оцінених витрат, необхідних для здійснення продажу.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті Товариство здійснює оцінку вибуття запасів методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Товариство відображає витрати на запаси, придбані з рекламною метою та для стимулювання продаж, у складі витрат звітного періоду в момент, коли отримує право доступу до таких запасів.

4.12. Фінансові зобов'язання

Обліковий підхід Товариства щодо фінансових зобов'язань відповідає положенням МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МФСЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» щодо фінансових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і в разі позик та кредитів, які обліковуються за амортизованою вартістю, їх первісна вартість включає також витрати за угодою, безпосередньо пов'язаною з їх випуском або придбанням.

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про фінансові результати при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється Товариством, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився.

4.13. Виручка, доходи та витрати

Відповідно до МСБО 18 «Дохід», виручка визнається, коли існує вірогідність надходження до Товариства економічних вигід, та ці вигоди можна достовірно оцінити. Виручка оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Виручка визнається за виключенням сум знижок, податку на додану вартість та інших відшкодовуваних податків.

Підприємство може отримувати виручку від продажу товарів, від надання послуг та виконання робіт, від надання у користування третім особам активів Товариства з отриманням за це роялті, відсотків та дивідендів.

Товариство визнає виручку від продажу товарів, якщо виконуються всі зазначені нижче критерії визнання:

- до покупця переходять ризики та винагороди, пов'язані з товаром (зазвичай, але не завжди цей момент пов'язаний з передачею права власності);
- продавець більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- сума виручки та собівартість товару може бути надійно оцінена;

- існує ймовірність надходження економічних вигод від угоди до продавця;
- витрати, понесені на здійснення операції, і витрати, необхідні для її завершення, можуть бути надійно визначені.

Критерій переходу ризиків та винагород є найбільш значущим для визнання виручки.

Товариство вважає, що ризики та вигоди не перейшли до покупця, якщо:

- за Товариством зберігається відповідальність за незадовільне виконання, що не компенсується звичайними гарантійними зобов'язаннями;
- постачання товарів здійснюється на умовах їх встановлення (монтажу), таке встановлення (монтаж) є суттєвою частиною договору та ще не виконана (за такими договорами виручка визнається в момент завершення встановлення та монтажу);
- якщо отримання виручки залежить від отримання виручки покупцем від перепродажу товарів (прикладом є договори комісії);
- коли покупець має право повернути товар, а Товариство не впевнено, що покупець не скористується таким правом (за винятком випадків, коли величину повернення товару може бути надійно оцінено).

Виручка від продажу послуг визнається, якщо виконуються всі зазначені нижче критерії визнання:

- суму виручки можна надійно оцінити;
- існує ймовірність надходження економічних вигод від угоди до продавця;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Якщо виручка не може бути надійно оцінена, то вона визнається Товариством на рівні фактичних витрат, що підлягають відшкодуванню покупцем згідно умов угоди про надання послуг.

У разі відстрочення надходження грошових коштів або їх еквівалентів справедлива вартість компенсації може бути нижчою від номінальної суми грошових коштів, яка була чи буде отримана Товариством. Це відбувається у випадку, коли Товариство:

- надає покупцеві відстрочку платежу без нарахування відсотків;
- приймає від покупця у вигляді компенсації за продаж товарів вексель до отримання, ставка відсотка якого нижча за ринкову;
- інші аналогічні випадки.

В такому випадку справедлива вартість компенсації визначається Товариством шляхом дисконтування всіх майбутніх надходжень із використанням умовної ставки відсотка.

Умовна ставка відсотка визначається Товариством на рівні ставки відсотка, яка дисконтує номінальну суму компенсації фінансового інструмента до поточної грошової ціни продажу товарів чи надання послуг. Різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою компенсації визнається як фінансовий дохід.

Товариство вважає, що відстрочка платежу за умовами договору строком до 1 року не передбачає наявності фінансових доходів, тому для таких договорів справедлива вартість компенсації визначається на рівні договірної (номінальної) вартості.

Товариство визнає виручку в формі процентів з використанням методу ефективної ставки відсотка у відповідності до положень МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Товариство визнає виручку в формі роялті за методом нарахування, виходячи із сутності відповідної угоди використання права .

Товариство визнає виручку в формі дивідендів в момент встановлення його права як акціонера на отримання платежу за дивідендами.

Отримані дивіденди і відсотки у фінансовій звітності Товариства відображаються у складі фінансових доходів.

Щодо угод з декількома компонентами, Товариство визнає виручку, застосовуючи критерії визнання окремо до кожного з ідентифікованих компонентів однієї угоди.

Наприклад, коли ціна продажу продукту включає суму за подальші послуги, яку можна ідентифікувати, ця сума відстрочується Товариством шляхом визнання доходів майбутніх періодів. Як дохід звітного періоду така сума визнається у періодах фактичного надання послуг.

Якщо дві або більше господарські операції пов'язані в такий спосіб, що комерційний ефект кожної операції не можна зрозуміти окремо від іншої операції, то критерії визнання доходу застосовуються до таких пов'язаних операцій в цілому.

Класифікація доходів та витрат

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку Товариства одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Товариство при відображенні доходів та витрат у бухгалтерському обліку дотримується принципів нарахування і відповідності доходів та витрат.

Відповідно до принципу нарахування доходи та витрати відображаються в обліку та звітності тоді, коли вони виникають, незалежно від часу знаходження і сплати грошових коштів.

Товариство під час класифікації доходів та витрат виходить з загальноприйнятих критеріїв:

- доходи групуються за джерелами отримання і впливом на фінансовий результат;
- витрати групуються за економічними елементами і функцією витрат.

Витрати Товариства групуються за функцією витрат з додатковим розкриттям інформації про характер витрат.

Доходи за джерелами отримання у бухгалтерському обліку Товариства поділяються на такі групи:

- дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг;
- інші доходи від операційної діяльності, в тому числі дохід від операційної оренди активів, дохід від купівлі – продажу іноземної валюти, зокрема додатна різниця між ціною купівлі – продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю;
- дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій) тощо;
- дохід від участі в капіталі - дохід, отриманий від інвестицій, облік яких ведеться методом участі в капіталі;

- інші фінансові доходи: одержані дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових операцій;
- інші доходи: дохід від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів і майнових комплексів; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які не пов'язані з операційною діяльністю Підприємства.

Не визнаються доходами:

- суми податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що отримуються та підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетні фонди;
- суми надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента (принципала);
- суми попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- надходження, що належать іншим особам;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів тощо.

4.14. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок на прибуток та відстрочений податок. Поточний та відстрочений податки на прибуток відображаються у складі прибутку або збитку за період, за винятком тієї їх частини, яка відноситься до угод з об'єднання бізнесу або до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу або в іншому сукупному прибутку.

Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або отриманню щодо оподатковуваного прибутку чи податкового збитку за рік, розрахованих на основі чинних або в основному введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, яке підлягає стягненню або відшкодуванню податковими органами.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються у сумі, що передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, чинні або фактично прийняті на звітну дату.

Керівництво компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано, і по мірі необхідності створює резерви.

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

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до однієї і тієї ж оподатковуваної компанії та податкового органу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються на основі діючих або фактично діючих податкових ставок та норм податкового законодавства на звітну дату.

4.15. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються Товариством в момент їх первісного визнання у функціональній валюті (гривні) із застосуванням до суми в іноземній валюті курсу «спот» між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за спот-курсом функціональної валюти, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються Товариством до складу прибутків та збитків звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, що діяли на дату здійснення первинних угод. Немонетарні активи та зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Доходи або витрати, що виникають при перерахуванні немонетарних статей, визнаються аналогічно доходів або витрат за статтею, яка обумовила виникнення курсових різниць.

4.16. Забезпечення (резерви), умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення (резерви) визнаються Товариством відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигід для погашення цього зобов'язання є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Сума, визнана в якості забезпечення (резерву), являє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

Якщо Товариство планує одержати відшкодування частини або всієї суми забезпечення (резерву), наприклад, за договором страхування, то відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до забезпечення (резерву), відображаються у звіті про фінансові результати за вирахуванням такого відшкодування. Якщо Товариство при визнанні забезпечення вважає, що вплив дисконтування є істотним, то резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Товариство переглядає забезпечення як мінімум на кінець кожного звітного року та коригує їх до поточної найкращої оцінки. Товариство не створює забезпечення щодо витрат на ремонти і технічне обслуговування власних активів, щодо майбутніх операційних збитків, щодо витрат на навчання персоналу.

4.17. Виплати працівникам

Обліковий підхід Товариства щодо всіх винагород працівникам відповідає положенням МСБО 19 «Виплати працівникам», за винятком тих винагород, до яких застосовується МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій».

Всі винагороди працівникам Товариство класифікує наступним чином:

- короткострокові винагороди (такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, щорічні оплачувані відпустки, оплата лікарняних листів, премії, які виплачуються протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду, винагороди в негрошовій формі на користь працюючих співробітників);
- вихідні допомоги - винагороди працівникам, які виплачуються у зв'язку з їх звільненням до досягнення ними пенсійного віку або в момент виходу на пенсію (за рішенням компанії або у зв'язку з їх добровільним звільненням);
- виплати винагороди по закінченню трудової діяльності (такі як пенсії, інші виплати після виходу на пенсію): з встановленими внесками (визначена сума внесків в пенсійний план, суми виплат працівникам не визначені) або зі встановленими виплатами (визначена сума виплат працівникам);
- інші довгострокові винагороди (такі як виплати до ювілейних дат, премії, виплачувані більш ніж через 12 місяців після закінчення звітного періоду).

Матеріальна допомога, яка може виплачуватися за рішенням керівництва Товариства співробітнику у зв'язку з виходом на пенсію через досягнення ним пенсійного віку або у зв'язку з виходом на пенсію по інвалідності не класифікується як пенсійний

план зі встановленими виплатами, тому що такі виплати є вихідною допомогою та у Товариства відсутнє невідмовне зобов'язання на їх здійснення.

4.18. Капітал

Статутний капітал Товариства, утворений з суми номінальної вартості всіх акцій Товариства. Статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі. Акціонерами Товариства є юридичні та фізичні особи.

До складу іншого додаткового капіталу включається сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів, яку здійснюють у випадках, передбачених законодавством та положеннями Міжнародних стандартів фінансової звітності. Залишок додаткового капіталу зменшується у разі уцінки та вибуття чи амортизації зазначених активів, зменшення їх корисності.

Прибуток Товариства утворюється у відповідності до чинного законодавства України. Прибуток, який залишається у розпорядженні Товариства після вирахування податку на прибуток та інших обов'язкових платежів, є чистим прибутком Товариства.

Чистий прибуток може використовуватись Товариством за рішенням Загальних зборів Акціонерів для утворення фондів Товариства, виплати дивідендів, залишатися в розпорядженні Товариства або використовуватися іншим чином, прямо не забороненим законодавством.

Товариство формує Резервний фонд за рахунок чистого прибутку звітного року, що залишається у його розпорядженні після сплати податків та інших обов'язкових. Формування Резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків від чистого прибутку за звітній фінансовий рік. Процес відрахувань до Резервного фонду триває до досягнення ним 25 відсотків статутного капіталу. Рішення про використання резервного капіталу приймається згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства. Товариство може формувати інші резерви за рахунок чистого прибутку звітного року, що залишається у його розпорядженні після сплати податків та інших обов'язкових платежів.

4.19. Пов'язані сторони

Обліковий підхід Товариства щодо пов'язаних сторін базується на положеннях МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», та застосовується при:

- визначенні відносин і операцій між зв'язаними сторонами;
- визначенні залишків заборгованості, в тому числі зобов'язань, між Товариством та зв'язаними з ним сторонами;
- визначенні обставин, за яких необхідно розкривати інформацію;
- визначенні розкриття інформації.

4.20. Події після звітного періоду

У разі виникнення істотних подій після звітного періоду, які вимагають коригування, Товариство коригує суми, визнані у фінансовій звітності, або визнає статті, раніше не визнані у звітності. Коригування фінансової звітності вимагає тільки суттєва інформація.

Коригувальні події Товариство розподіляє на дві групи:

- події, що підтверджують умови, які існували на звітну дату;
- події, які вказують, що при складанні фінансової звітності неприпустимо було застосовувати принцип безперервності діяльності (за наявності ознак, що Товариство не буде продовжувати свою діяльність, такі події можуть вимагати коригування всієї звітності).

Товариство не коригує статті фінансової звітності для відображення подій, які свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Однак, якщо зазначені

події є суттєвими і можуть вплинути на думку користувачів звітності, то Товариство розкриває інформацію про такі події у примітках до фінансової звітності.

Оголошення дивідендів власникам акцій після закінчення звітного періоду розглядається Товариством як подія, що не вимагає коригування після звітного періоду. Такі дивіденди не відображаються як зобов'язання на звітну дату. Якщо оголошення дивідендів відбулося до дати затвердження фінансової звітності, то Товариство здійснює розкриття відповідної інформації у примітках до фінансової звітності.

4.21. Вплив зміни облікової політики на фінансову звітність

Доцільність зміни положень облікової політики встановлюється Товариством під час проведення обов'язкової річної інвентаризації, в окремих випадках - під час аудиторської перевірки. При цьому такі зміни можливі у випадках, передбачених, зокрема у разі:

- внесення змін до статуту Товариства;
- змін чи доповнень Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- якщо зміни забезпечать більш достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності Товариства.

Вплив зміни облікової політики на події й операції минулих періодів Товариство відображає у звітності шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року та повторного надання порівняльної інформації стосовно попередніх звітних періодів. Зміни облікової політики Товариство розкриває й обґрунтовує у примітках до фінансової звітності за поточний звітний період.

Облікова політика застосовується Товариством щодо подій і операцій з моменту їх виникнення. Внесення змін до облікової політики застосовуються з початку нового звітного періоду, і оформлюється відповідним наказом про внесення змін до облікової політики Товариства.

У випадках, коли Товариство розпочинає здійснювати нові операції, або у випадку змін окремих законодавчих норм, введення положень з обліку щодо яких Товариство не могло передбачити заздалегідь, зміни в облікову політику можуть бути внесені протягом звітного періоду (року) і застосовуються Товариством з дати затвердження таких змін.

Не є зміною облікової політики встановлення облікової політики для:

- подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій;
- подій або операцій, які не відбувались раніше.

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та облікових оцінок, то така зміна розглядається і відображається Товариством як зміна облікових оцінок.

Облікова оцінка – це попередня оцінка, яка використовується Товариством з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами. Вона може бути переглянута, якщо змінюються обставини, на яких вона ґрунтувалась, або отримано додаткову інформацію. Зміни облікових оцінок впроваджуються перспективно.

4.22. Суттєвість

Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на рішення, які приймають користувачі на основі фінансової інформації.

Товариство для визначення суттєвості окремих видів активів, зобов'язань і власного капіталу, за поріг суттєвості приймає величину, що дорівнює 5 відсоткам від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу. Поріг суттєвості для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат становить величину, що дорівнює 5 відсоткам чистого прибутку (збитку) Товариства, але не менше 100 000,00 грн. Поріг суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів

обліку приймається рівним 10-відсотковому відхиленню балансової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

Товариство кожен суттєву статтю наводить у фінансовій звітності окремо, а несуттєві статті може об'єднувати зі статтями, подібними за характером або функціями. Суттєвість статті визначається її величиною і характером, що розглядаються разом. Окремі, однакові за характером об'єкти бухгалтерського обліку Товариство об'єднує в одну статтю, навіть якщо величина кожного виду об'єктів є суттєвою. В кожній конкретній ситуації з урахуванням всіх чинників та інформації Товариство може застосовувати більш низький рівень суттєвості.

5. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ

Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2012 р., є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою згідно з МСФЗ. Фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2012 р., відповідає МСФЗ, які застосовуються щодо звітних періодів, які завершуються 31 грудня 2012 р. або після цієї дати.

Фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2012 р., надається разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2011 р. та за рік, що завершився на зазначену дату, відповідно до облікової політики Товариства.

При підготовці цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вступний звіт про фінансовий стан Товариства був підготовлений на 1 січня 2011 року.

У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Товариством при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2011 р. згідно з П(с)БО України, а також раніше опублікованої фінансової звітності за П(с)БО України за рік, що завершився 31 грудня 2011 р.

5.1. Застосовані виключення

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» звільняє компанії, які вперше застосовують МСФЗ, від ретроспективного застосування деяких МСФЗ.

Товариство скористалося винятком з ретроспективного застосування МСФЗ, який стосується можливості використання справедливої або переоціненої вартості в якості доцільної первісної вартості необоротних активів. Оцінка об'єктів основних засобів за справедливою вартістю була проведена незалежним суб'єктом оціночної діяльності.

Оцінка всіх об'єктів основних засобів на дату переходу на МСФЗ (01.01.2011 року) здійснювалася Товариством за їх справедливою вартістю. Товариство використало справедливу вартість у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду як доцільну собівартість об'єктів основних засобів.

Справедлива вартість об'єктів основних засобів, введених в експлуатацію на дату переходу на МСФЗ (01.01.2011 року) становила 2 662 тис. грн., що призвело до корегування у бік збільшення на 316 тис. грн. нерозподіленого прибутку та балансової вартості основних засобів в порівнянні з їх балансовою вартістю згідно раніше застосовуваних стандартів бухгалтерського обліку (П(с)БО України).

Додатковий капітал, накопичений згідно П(с)БО за переоціненими основними засобами (770 тис. грн. станом на 31.12.10 р. та 709 тис. грн. станом на 31.12.11 р.) , був рекласифікований до складу нерозподіленого прибутку.

5.2. Попередні оцінки

Попередні оцінки на 1 січня 2011 р. та 31 грудня 2011 р. відповідають попереднім оцінкам на ці ж дати, прийнятим згідно з П(с)БО України (після коригувань з урахуванням відмінностей в обліковій політиці).

5.3. Узгодження

Узгодження, які надані нижче, розкривають різниці між фінансовими звітами, складеними у відповідності з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України (далі за текстом – П(с)БО та МСФЗ.

УЗГОДЖЕННЯ ЗВІТУ ПРО ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК (ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)

(тис.грн.)

СТАТТЯ	Прим.	П(с)БО 2011 рік	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ 2011 рік
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1 300	-	1 300
Податок на додану вартість		(217)	-	(217)
Акцизний збір		-	-	-
Інші вирахування з доходу		-	-	-
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1 083	-	1 083
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5.3.9	(681)	+ (271)	(952)
Валовий прибуток		402	- 271	131
Інші операційні доходи		469	-	469
Адміністративні витрати	5.3.1, 5.3.9	(1 042)	- (627)	(415)
Витрати на збут		-	-	-
Інші операційні витрати	5.3.5 5.3.9	(182)	+ (466)	(648)
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток		(353)	+(110)	(463)
Доход від участі в капіталі		-	-	-
Інші фінансові доходи	5.3.6	-	+ 308	308
Фінансові витрати	5.3.6	-	+ (25)	(25)
Втрати від участі в капіталі		-	-	-
Інші витрати		-	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: збиток		(353)	-(173)	(180)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	5.3.8	38	+ 190	228
Фінансові результати від звичайної діяльності: збиток		(315)	- (363)	48
Надзвичайні доходи або витрати		-	-	-
Податки з надзвичайного прибутку		-	-	-
Чистий прибуток / збиток		(315)	- (363)	48

УЗГОДЖЕННЯ ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК

(тис.грн.)

СТАТТЯ	Прим.	П(с)БО 2011 рік	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ 2011 рік
Чистий прибуток / збиток		(315)	- (363)	48
Інший сукупний прибуток:		-	-	-
Переоцінка основних засобів		-	-	-
Вплив податку на прибуток		-	-	-
Актuarні прибутки/збитки за пенсійними планами з визначеним доходом		-	-	-
Вплив податку на прибуток		-	-	-
Курсові різниці від перерахунку закордонних операцій		-	-	-
Вплив податку на прибуток		-	-	-
Переоцінка фінансових активів, наявних для продажу		-	-	-
Вплив податку на прибуток		-	-	-
Хеджування грошового потоку		-	-	-
Вплив податку на прибуток		-	-	-
Інший сукупний прибуток після оподаткування		-	-	-
Загальний сукупний прибуток		(315)	- (363)	48

УЗГОДЖЕННЯ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (БАЛАНСУ)

(тис. грн.)

	Прим.	П(с)БО 31.12.2010	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ 01.01.2011	П(с)БО 31.12.2011	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ 31.12.2011
АКТИВ							
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:							
залишкова вартість	5.3.1	72	-	72	50	-2	48
первісна вартість		72	-	72	74	-2	72
накопичена		-	-	-	(24)	-	(24)

амортизація							
Незавершені капітальні інвестиції	5.3.2 5.3.3	663	- 663	-	546	- 546	-
Основні засоби							
залишкова вартість	5.3.2	2 226	+ 436	2 662	2 261	+ 269	2 530
первісна вартість	5.1	3 297	- 635	2 662	3 600	- 755	2 845
знос		(1 071)	-(1 071)	-	(1 339)	-(1 024)	(315)
Залишкова вартість інвестиційної нерухомості:	5.3.3 5.3.4	-	+ 528	528	-	+ 1 187	1 187
первісна вартість		-	+ 528	528	-	+ 1 187	1 187
знос		-	-	-	-	-	-
Усього за розділом I		2 961	+ 301	3 262	2 857	+ 908	3 765
II. Оборотні активи							
Виробничі запаси		4	-	4	40	-	40
Дебіторська заборгов.за товари,роботи,послуг и:							
чиста реалізаційна вартість		282	-	282	107	-	107
первісна вартість		282	-	282	107	-	107
резерв сумнівних боргів		-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
з бюджетом		1	-	1	104	-	104
за виданими авансами	5.3.4	2	-	2	787	- 787	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.3.5	1	- 1	-	1	-1	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		9	-	9	-	-	-
Усього за розділом II		299	-1	298	1 039	- 788	251
III. Витрати майбутніх періодів		-	-	-	-	-	-
IV. Необоротні активи та групи вибуття		-	-	-	-	-	-
Баланс		3 260	+ 300	3 560	3 896	+ 120	4 016

	Прим.	П(с)БО 31.12.2010	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ 01.01.2011	П(с)БО 31.12.2011	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ 31.12.2011
ПАСИВ							
I. Власний капітал							
Статутний капітал		1 764	-	1 764	1 764	-	1 764

Інший додатковий капітал	5.1	770	- 770	-	709	- 709	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.1 5.3.1 5.3.3 5.3.5 5.3.6	(199)	+ 822	623	(514)	+ 1 185	671
Усього за розділом I		2 335	+ 52	2 387	1 959	+ 476	2 435
II. Забезпечення наступних витрат і платежів							
Забезпечення виплат персоналу	5.3.7	-	-	-	17	- 17	-
Інші забезпечення		-	-	-	-	-	-
Усього за розділом II		-	-	-	17	- 17	-
III. Довгострокові зобов'язання							
Відстрочені податкові зобов'язання	5.3.8	50	+ 249	299	12	+ 59	71
Інші довгострокові зобов'язання	5.3.6	139	- 139	-	1 038	-183	855
Усього за розділом III		189	+ 110	299	1 050	- 124	926
IV. Поточні зобов'язання							
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		580	-	580	586	-	586
Поточні зобов'язання за розрахунками:							
з одержаних авансів		-	-	-	-	-	-
з бюджетом		3	-	3	-	-	-
з позабюджетних платежів		52	-	52	52	-	52
Інші поточні зобов'язання	5.3.4 5.3.6 5.3.7	101	+138	239	232	- 215	17
Усього за розділом IV		736	+138	874	870	- 215	655
V. Доходи майбутніх періодів		-	-	-	-	-	-
БАЛАНС		3 260	+ 300	3 560	3 896	+ 120	4 016

5.3.1. Нематеріальні активи

Згідно з П(с)БО України, Товариство визнало в 2011 році в якості нематеріального активу веб – сторінку, створену для підвищення ділової репутації та надання зацікавленим

користувачам інформації про Товариство. Згідно з положеннями Тлумаченням ПКТ 32 «Нематеріальні активи: витрати на сторінку в Інтернеті» та Обліковою політикою Товариства за МСФЗ, видатки на створення веб-сторінок, які розроблені Товариством виключно або головним чином для підвищення ділової репутації або рекламування своїх власних продуктів та послуг та стимулювання попиту на них, визнаються витратами у звітному періоді, коли такі видатки понесені. У фінансовій звітності за МСФЗ видатки на створення веб-сторінки в сумі 2 160 грн. були визнані адміністративними витратами.

5.3.2. Основні засоби

Згідно з П(с)БО України, станом на 31.12.2010 року Товариство обліковувало не введені в експлуатацію придатні до використання основні засоби вартістю 121 тис. грн. у складі незавершених капітальних інвестицій. Згідно з положеннями МСБО 16 «Основні засоби», у фінансовій звітності за МСФЗ вартість таких основних засобів включається до статті балансу «Основні засоби». Крім того, зі складу основних засобів виключені малоцінні необоротні активи (коригування первісної вартості та суми зносу на 0,7 тис. грн.).

5.3.3. Інвестиційна нерухомість

У фінансовій звітності за П(с)БО Товариство обліковувало у складі незавершених капітальних інвестицій капіталізовані витрати на проведення комплексу будівельно-монтажних робіт по будівництву адміністративно-виробничих приміщень.

Так як згідно з поточними планами Товариства такі приміщення планується використовувати з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу, то, відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», таке незавершене будівництво класифіковане як інвестиційна нерухомість.

Незавершені капітальні інвестиції у сумі 14 тис. грн., які обліковувалися станом на 31.12.10 р. та 31.12.11 р. були списані за рахунок нерозподіленого прибутку, так як не відповідали критеріям визнання активу згідно з МСФЗ.

5.3.4. Передплати надані та отримані

Відповідно до МСФЗ та Облікової політики, Товариство представляє у фінансовій звітності надані та отримані передплати без суми податку на додану вартість. Передплати за необоротні активи включаються до відповідних статей необоротних активів з розкриттям їх суми у Примітках до фінансової звітності.

Станом на 31.12.2011 року авансові платежі у сумі 786,6 тис. грн. (в тому числі ПДВ), надані підрядним організаціям в межах створення інвестиційної нерухомості, були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами та перенесені в сумі без ПДВ до статті балансу «Інвестиційна нерухомість»

5.3.5. Резерв сумнівних боргів

У фінансовій звітності за П(с)БО Товариство нарахувало резерв сумнівних боргів за одним з дебіторів у сумі 80 % заборгованості. Відповідно до Облікової політики Товариства за МСФЗ резерв повинен бути сформований на всю суму заборгованості.

5.3.6. Безвідсоткові позики отримані

У фінансовій звітності за МСФЗ станом на 01.01.2011 року заборгованість за безвідсотковою позикою в іноземній валюті обліковується як поточне зобов'язання відповідно до договірних умов, які були чинними на цю дату. Починаючи з 19.12.2011 р., вся заборгованість за безвідсотковою позикою в іноземній валюті класифікується як довгострокова.

Відповідно до МСФЗ та розділу 9 «Отримані кредити та позики, кредиторська заборгованість» Облікової політики, Товариство обліковує отримані безвідсоткові позики за амортизованою вартістю. Фінансовий дохід, відображений у Звіті про фінансові результати за 2011 рік являє собою різницю між дисконтованою за ефективною ставкою відсотка та номінальною сумою довгострокових поворотних безпроцентних позик на момент їх отримання або класифікації в якості довгострокових. Ефективні ставки дисконту, застосовані Товариством, базуються на процентних ставках депозитних

корпорацій (крім Національного банку України) за кредитами, наданими у звітному періоді резидентам (крім інших депозитних корпорацій).

5.3.7. Резерв на відпустки

У фінансовій звітності за МСФЗ резерв на відпустки, нарахований станом на 31.12.2011 р. визнаний у складі інших поточних зобов'язань.

5.3.8. Відстрочені податки

Виконані при переході на МСФЗ коригування призводять до виникнення відповідних тимчасових різниць. Згідно з положеннями облікової політики, про які згадувалося в п. 4.14 цих Приміток до фінансової звітності, Товариство повинне враховувати такі різниці. Всі коригування відкладеного податку станом на 01.01.11 р. та 31.12.11 р. були визнані у складі нерозподіленого прибутку та витрат з податку на прибуток за 2011 рік відповідно.

5.3.9. Інші коригування

У відповідності до Облікової політики Товариства за МСФЗ були здійснені відповідні рекласифікації витрат між статтями адміністративних витрат, інших операційних витрат та собівартістю реалізації, які не призвели до змін фінансового результату від операційної діяльності.

6. КЛЮЧОВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ Й ПРОФЕСІЙНІ СУДЖЕННЯ ЩОДО ЗАСТОСУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які впливають на відображення у фінансовій звітності суми активів, зобов'язань, доходів, витрат, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання протягом наступного фінансового року.

Оцінки та судження піддаються постійному критичному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися. Проте невизначеність у відношенні цих припущень та оціночних значень може призвести до результатів, які вимагатимуть в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, щодо якого приймаються подібні припущення та оціночні значення.

7. НОВІ ТА ЗМІНЕНІ СТАНДАРТИ Й ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

Нижче наведені стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства.

У перелік включено видані стандарти та інтерпретації, які Товариство планує застосувати в майбутньому з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності - Представлення статей іншого сукупного прибутку".

Поправки до МСБО 1 вносять зміни в спосіб групування статей, представлених у складі Звіту про прибуток або збиток та інший сукупний прибуток. З річних періодів, що починаються з 1 липня 2012 року або пізніше цієї дати, необхідно розділяти компоненти іншого сукупного прибутку на дві підгрупи:

- компоненти іншого сукупного прибутку, які можуть бути згодом перенесені в звіт про фінансові результати;
- компоненти іншого сукупного прибутку, які згодом не можуть бути перенесені в звіт про фінансові результати.

Аналогічно, потрібно буде розділити податок на прибуток, що відноситься до іншого сукупного прибутку, на ті ж підгрупи.

Ця поправка впливає тільки на подання інформації у фінансових звітах і не впливатиме на фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» встановлюють, що запасні частини та допоміжне обладнання враховуються як основний засіб в тому випадку, якщо вони відповідають визначенню основного засобу. В іншому випадку вони обліковуються як запаси. Дане уточнення носить технічний характер, і Товариство не очікує, що на практиці по в'язані з ним зміни будуть істотними.

Поправки обов'язкові до ретроспективного застосування зі звітного періоду, що починається 01 січня 2013 року, з можливістю більш раннього застосування.

Поправки до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»

Поправки до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» встановлюють, що розкривати інформацію про величину загальних активів і зобов'язань сегменту потрібно тільки у випадку, якщо ця інформація регулярно надається особі, відповідальній за прийняття рішень, та відбулася істотна зміна цих величин у порівнянні з останньою річною звітністю. Поправки усувають невідповідності між МСБО 34 та МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

Поправки обов'язкові до ретроспективного застосування зі звітного періоду, що починається 01 січня 2013 року, з можливістю більш раннього застосування.

Стандарт МСФЗ 9 "Фінансові інструменти: класифікація і оцінка"

Стандарт МСФЗ 9 відображає перший етап роботи Ради IASB по заміні МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і застосовується до класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, як визначено в МСБО 39. Даний стандарт набуває чинності для річних звітних періодів починаючи з 1 січня 2015 року або після цієї дати. Застосування стандарту МСФЗ 9 вплине на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але потенційно не буде впливати на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Товариство оцінить вплив даного стандарту на відповідні показники фінансової звітності в концепті з іншими етапами проекту, коли такі етапи будуть прийняті.

Стандарт МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

Стандарт МСФЗ 13 являє собою єдине джерело рекомендацій в рамках МСФЗ щодо всіх оцінок за справедливою вартістю. Метою МСФЗ 13 є уніфікація підходів до оцінки справедливої вартості всіх активів і зобов'язань в єдиному стандарті. Раніше вимоги існували окремо в кожному зі стандартів, що передбачають таку оцінку.

Найбільш істотною зміною є вимога МСФЗ 13 щодо підготовки обов'язкового розкриття за трьома рівнями ієрархії справедливої вартості для нефінансових статей (раніше такий підхід до розкриття застосовувався тільки по відношенню до фінансових інструментів згідно МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»). Дана ієрархія характеризує ступінь суб'єктивності вихідних даних, використаних при визначенні справедливої вартості.

В даний час Товариство оцінює вплив цього стандарту на його фінансовий стан та фінансові показники. Разом з тим Товариство не очікує, що уніфікація оцінок за справедливою вартістю призведе до суттєвих змін у результатах оцінки.

Даний стандарт набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2013 або після цієї дати.

Товариство вважає, що наведені нижче стандарти, удосконалення стандартів та поправки до стандартів не вплинуть на фінансовий стан, результати діяльності та розкриття інформації в фінансовій звітності:

- поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам», які набувають чинності з 01 січня 2013 року та застосовуються ретроспективно;

- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 11 «Спільна діяльність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання», які набувають чинності з 01 січня 2013 року та застосовуються ретроспективно;
- пакет поправок до трьох стандартів «Інвестиційні підприємства (доповнення до МСФЗ 10, МСФЗ 12 і МСБО 27)», які в обов'язковому порядку застосовуються до звітних періодів після 01 січня 2014 року, з можливістю більш раннього застосування;
- МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» (переглянутий у 2011 році);
- МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» (переглянутий у 2011 році);
- Інтерпретація IFRIC 20 «Видатки на розкривні роботи в ході відкритої розробки рудника на етапі видобутку», яка набуває чинності з 01 січня 2013 року;
- поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації – взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань», які застосовуються до звітних періодів, що починаються 01 січня 2013 року та після цієї дати;
- удосконалення МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», згідно яких компанія, що припинила застосування МСФЗ у минулому та вирішила або зобов'язана знову скласти звітність відповідно до МСФЗ, має право застосувати МСФЗ 1 повторно; удосконалення застосовується до звітних періодів, що починаються 01 січня 2013 року та після цієї дати;
- удосконалення МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», які роз'яснюють, що податок на прибуток, пов'язаний з виплатами на користь акціонерів, обліковується у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток»;
- поправки до МСБО 32 «Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань», які застосовуються до звітних періодів, що починаються 01 січня 2014 року та після цієї дати;
- поправки до МСФЗ 1 «Займи, що надаються державою», які застосовуються до звітних періодів, що починаються 01 січня 2013 року та після цієї дати;
- удосконалення МСБО 1 «Подання фінансової звітності», яке пояснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, та мінімумом необхідної порівняльної інформації; застосовується до звітних періодів, що починаються 01 січня 2013 року та після цієї дати.

8. ЗВІТНІСТЬ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Товариство у відповідності з МСФЗ 8 «Операційні сегменти» визначило в якості звітних сегментів види діяльності Товариства, які забезпечують виручку і здійснюють витрати, та щодо яких складається окрема фінансова інформація. Окрема фінансова інформація регулярно надається посадовій особі, що приймає рішення (генеральному директору). За результатами аналізу такої інформації приймаються рішення про розподіл ресурсів та оцінюються результати фінансово-господарської діяльності кожного окремого сегмента.

До звітних сегментів належать наступні види діяльності:

- надання послуг з утримання території;
- надання послуг з водопостачання;
- інвестиційна нерухомість.

З метою подання звітних сегментів, зазначених вище, об'єднання операційних сегментів не здійснювалося. Міжсегментний продаж відсутній.

Результати діяльності сегментів оцінюються Товариством на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків у фінансовій звітності. Фінансові операції Товариства (включаючи витрати на фінансування та дохід від фінансування), доходи і витрати від зміни справедливої вартості фінансових активів, а також податки на прибуток розглядаються з точки зору Товариства

в цілому і не розподіляються на операційні сегменти, оскільки управління ними також здійснюється на рівні Товариства в цілому.

Інформація за сегментами за рік, що закінчився 31.12.2012 р. надається далі.

Рік, що закінчився 31.12.2012 р.	Послуги з утримання території	Послуги з водо-постачання	Інвестиційна нерухомість	Всього за сегментами	Коригування та виключення¹	Всього
Виручка від зовнішніх клієнтів	591	699	-	1 290	-	1 290
Амортизація необоротних активів	20	161	-	181	-	181
Збитки від знецінення необоротних активів	-	-	-	-	-	-
Операційний прибуток сегмента	423	(76)	-	347	-	347
Операційні активи	164	2 467	2 159	4 790	687	5 477
Капітальні витрати ²	-	20	972	992	-	992
Операційні зобов'язання	-	221	375	596	2 208	2 804

¹ коригування та виключення є частиною звірок, які детально розкриті нижче;

² капітальні витрати складаються з приросту за статтями основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості.

Рік, що закінчився 31.12.2011 р.	Послуги з утримання території	Послуги з водо-постачання	Інвестиційна нерухомість	Всього за сегментами	Коригування та виключення	Всього
Виручка від зовнішніх клієнтів	252	831	-	1 083	-	1 083
Амортизація необоротних активів	10	285	-	295	-	295
Збитки від знецінення необоротних активів	-	-	-	-	-	-
Операційний прибуток сегмента	134	(3)	-	131	-	131
Операційні активи	-	2 224	1 187	3 411	605	4 016
Капітальні витрати	-	183	659	842	-	842
Операційні зобов'язання	-	187	374	561	1 020	1 581

На 01.01.2011	Послуги з утримання	Послуги з водо-постачання	Інвестиційна нерухомість	Всього за сегментами	Коригування та	Всього
----------------------	----------------------------	----------------------------------	---------------------------------	-----------------------------	-----------------------	---------------

р.	території	виключення				
Операційні активи	21	2 240	528	2 789	771	3 560
Операційні зобов'язання	-	175	374	549	625	1 173

Звірка прибутку

Показник	2012 рік	2011 рік
Операційний прибуток сегментів	347	131
Інші операційні доходи	469	469
Адміністративні витрати	(465)	(415)
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	(619)	(648)
Фінансові витрати	(211)	(25)
Фінансові доходи	306	308
Інші витрати	(1)	-
Прибуток / збиток від зміни справедливої вартості фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток /збиток	-	-
Операційний прибуток Товариства	(174)	(180)

Звірка активів

Показник	2012 рік	2011 рік
Операційні активи сегментів	4 790	3 411
Операційні активи на рівні Товариства	687	605
Відстрочені податкові активи	-	-
Видані позики	-	-
Похідні інструменти	-	-
Активи, класифіковані як утримувані для продажу	-	-
Операційні активи Товариства	5 477	4 016

Звірка зобов'язань

Показник	2012 рік	2011 рік
Операційні зобов'язання сегментів	596	561
Відстрочені податкові зобов'язання	154	71
Поточний податок до сплати	-	-
Кредити	1 924	855
Конвертовані привілейовані акції	-	-
Інші операційні зобов'язання	130	94
Зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу	-	-
Операційні зобов'язання Товариства	2 804	1 581

Інформація про основних клієнтів

100 % від виручки Товариства в 2011 та 2012 роках в сегменті «Послуги з утримання території» та приблизно 86,4 % виручки Товариства в сегменті «Послуги з водопостачання» припадає на операції з одним покупцем.

Інформація про географічні регіони

Весь дохід від продажу за всіма звітними сегментами генерується Товариством на території України.

9. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ:

Показник	2012 рік	2011 рік
Виручка від водопостачання	699	831
Виручка від послуг з утримання території	591	252
Всього:	1 290	1 083

10. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ:

Показник	2012 рік	2011 рік
Витрати на поточний ремонт та технічне обслуговування основних засобів	188	92
Витрати на оплату праці та нарахування єдиного соціального внеску	120	121
Оренда приміщень	9	6
Амортизація основних засобів	181	295
Інші витрати	445	438
Всього:	943	952

11. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ :

Показник	2012 рік	2011 рік
Витрати на поточний ремонт та технічне обслуговування основних засобів	35	30
Витрати на оплату праці та нарахування єдиного соціального внеску	176	186
Витрати на професійні експертизи та аудит	81	38
Витрати палива та ПММ	40	30
Інші витрати	133	131
Всього:	465	415

12. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Показник	2012 рік	2011 рік
Виручка від орендних та аналогічних операцій	469	469

13. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Показник	2012 рік	2011 рік
Оренда земельної ділянки	607	607
Інші операційні витрати	12	41

Всього:	619	648
----------------	------------	------------

14. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові зобов'язання Товариства складаються з поворотних безпроцентних позик, які обліковуються за амортизованою собівартістю відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Процентний дохід являє собою різницю між дисконтованою за ефективною ставкою відсотка та номінальною сумою поворотних безпроцентних позик на момент їх отримання. Ефективні ставки дисконту, застосовані Товариством, базуються на процентних ставках депозитних корпорацій (крім Національного банку України) за кредитами, наданими у звітному періоді резидентам (крім інших депозитних корпорацій).

Показник	2012 рік	2011 рік
Інший фінансовий дохід	306	308

15. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати Товариства виникають в результаті обліку поворотних безпроцентних позик, отриманих Товариством, за амортизованою собівартістю відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Показник	2012 рік	2011 рік
Процентні витрати	211	25

16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства (Податкового кодексу України) із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Зміни ставки податку:

- ставка податку на прибуток у 2011 році становила 25 % (з 01.01.2011 по 31.03.2011 включно) та 23 % (з 01.04.2011 по 31.12.2011 включно);
- ставка податку на прибуток у 2012 році становила 21 %;
- ставка податку на прибуток у 2013 році становитиме 19 %;
- ставка податку на прибуток з 01 січня 2014 року становитиме 16 %.

Показник	2012 рік	2011 рік
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	(11)	(228)
Дохід з податку на прибуток:	11	228

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Показник	31.12.2012 р.	31.12.2011 р.	01.01.2011 р.
Відстрочені податкові активи, в т.ч.:	5	5	2
Резерв сумнівних боргів	1	1	2
Забезпечення відпусток	4	4	-

Відстрочені податкові зобов'язання, в т.ч.:	159	76	301
Основні засоби *	158	73	301
Нематеріальні активи	1	1	-
Аванси постачальникам	-	2	-
Всього, відстрочені податкові зобов'язання:	154	71	299

* станом на 31.12.2012 р. відстрочені податкові зобов'язання за основними засобами на суму 94 тис. грн. пов'язані з переоцінкою та відображаються безпосередньо через капітал.

Узгодження між сумою витрат з податку на прибуток:		
Показник	2012 рік	2011 рік
Прибуток до оподаткування	(174)	(180)
Податок на прибуток, розрахований за встановленими чинним законодавством ставками	0	0
Ефект від вирахування з метою оподаткування витрат та неоподатковуваних податком доходів	-	-
Вплив інших змін: переоцінка тимчасових різниць, зміни податкового законодавства, зміни ставок податку	(11)	(228)
Дохід з податку на прибуток	11	228

17. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (В ТОМУ ЧИСЛІ ОРЕНДОВАНІ)

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Для оцінки справедливої вартості будинків та споруд станом на 31.12.2012 р. Товариство залучило незалежного професійного оцінювача.

Для визначення справедливої вартості застосовувався витратний та ринковий методи.

Основні припущення оцінки відносяться до умов, якості та місця розташування будівель, що використовувались для порівняння. Ліквідаційна вартість була визначена безпосередньо шляхом посилення на спостережні ціни на активному ринку.

Незалежний професійний оцінювач провів також аналіз потенційного відхилення справедливої вартості будинків та споруд станом на 31.12.2011 р. від їх справедливої вартості на таку дату. На основі результатів цього аналізу керівництво Товариства дійшло висновку, що станом на 31.12.2011 р. справедлива вартість будинків та споруд суттєво не відрізняється від їх балансової вартості.

Якби переоцінені будинки та споруди обліковувалися за моделлю собівартості, то їх балансова вартість станом на 31.12.2012 року складала б 2 663 тис. грн.

Всі інші групи основних засобів обліковуються за моделлю собівартості.

Операційна оренда

Товариство як орендар уклало договір оренди нежитлових приміщень. На підставі оцінки умов договору Товариство встановило, що до нього не перейшли всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням зазначеним майном, тому застосувало до такого договору порядок обліку, визначений для договорів операційної оренди.

Товариство як орендар уклало договір оренди земельної ділянки з Київською міською радою. Строк оренди складає 25 років, починаючи з 03.09.2002 року. Оренда класифікована Товариством як операційна.

Орендні платежі за угодами про операційну оренду визнаються Товариством як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовними угодами про операційну оренду становить:

Період	2012 р.	2011 р.
не більше одного року	-	-
більше одного року, але не більше п'яти років	-	-
більше п'яти років	618	618

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Товариство володіє правом оренди земельної ділянки строком на 25 років (договір оренди земельної ділянки від 03.09.2002 року укладений між Київською міською радою та Товариством). Товариство очікує надходження майбутніх економічних вигід від будівель та споруд, розташованих на земельній ділянці, а не безпосередньо від земельної ділянки. Крім того, достовірно оцінити справедливую вартість такого права оренди не є можливим, тому право оренди земельної ділянки не визнається Товариством в якості нематеріального активу відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Підприємство має Спеціальний дозвіл на користування надрами № 3917 від 29.12.2010 року на три роки, який обліковує як нематеріальний актив – право користування природними ресурсами.

УЗГОДЖЕННЯ БАЛАНСОВОЇ ВАРТОСТІ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПОЧАТОК І КІНЕЦЬ 2012 РОКУ

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
	первісна (переоцінена)	знос		первісної (переоціненої)	зносу	первісна (переоцінена)	знос			первісної (переоціненої)	зносу	первісна (переоцінена)	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
														первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 326	129	-	434	61	-	-	135	-	-	-	2 760	325	-	-	-	-
Машини та обладнання	519	186	20	249	128	-	-	70	-	-	-	788	384	-	-	-	-
Разом:	2 845	315	20	683	189	-	-	205	-	-	-	3 548	709	-	-	-	-

Балансова вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності - тис. грн.

Балансова вартість оформлених у заставу основних засобів - тис. грн.

Балансова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) - тис. грн.

Вартість основних засобів, що отримані в операційну оренду - 40 670 тис. грн., в тому числі балансова вартість земельної ділянки 40 450 тис. грн.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів - тис. грн.

Сума контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів - тис. грн.

УЗГОДЖЕННЯ БАЛАНСОВОЇ ВАРТОСТІ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ НА ПОЧАТОК І КІНЕЦЬ 2012 РОКУ

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами	72	24				24				72	48
Інші групи нематеріальних активів	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом:	72	24				24				72	48

18. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Товариство розпочало комплекс будівельно-монтажних робіт по будівництву адміністративно-виробничих приміщень, які планується використовувати в якості інвестиційної нерухомості, тобто з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

	31.12.2012 р.	31.12.2011 р.	01.01.2011 р.
Авансові платежі підрядним організаціям за провадження проектних та будівельних робіт	300	655	-
Капіталізовані витрати на незавершене будівництво	1 859	532	528
Всього:	2 159	1 187	528

19. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ ТА ПОСЛУГИ

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги являє собою заборгованість вітчизняних користувачів за послуги з водопостачання та утримання території, що виникла у 2012 році та погашення якої очікується у короткостроковому періоді часу.

	31.12.2012 р.	31.12.2011 р.	01.01.2011 р.
Дебіторська заборгованість за послуги водопостачання	68	107	73
Дебіторська заборгованість за послуги з утримання території	164	-	6
Інша дебіторська заборгованість (компенсація орендної плати за землю)	66	-	203
Всього:	298	107	282

20. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

	31.12.2012 р.	31.12.2011 р.	01.01.2011 р.
Сировина та матеріали	40	40	-
Комплектуючі	-	-	-
Паливо та ПММ	-	-	-
Всього:	40	40	-

21. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Показник	31.12.2012 р.	31.12.2011 р.	01.01.2011 р.
Грошові кошти в національній валюті	3	-	9
Всього:	3	-	9

22. СТАТУТНИЙ (АКЦІОНЕРНИЙ) КАПІТАЛ

Акціонерний капітал Товариства станом на 31.12.2012 р. складає 1 764 тис. грн. (7 056 тис. простих акцій в бездокументарній формі, номінальна вартість однієї простої акції 0,25 грн.)

Акціонер	31.12.2012 р.		31.12.2011 р.	
	Кількість акцій	Частка участі, %	Кількість акцій	Частка участі, %

ДП «Арго-Дубль»	978 250	13,8641	978 250	13,8641
ТОВ «Інко-Форт»	1 760 656	24,9526	1 760 656	24,9526
ДП «Феротранс»	1 632 845	23,1412	1 632 845	23,1412
ТОВ «СП «Голографія»	1 051 488	14,9020	1 051 488	14,9020
Корпорація "TRUSTCOR HOLDING INC", Saint Kitts And Nevis	1 489 787	21,1138	1 459 494	20,6844
Фізичні особи	142 974	2,0263	173 267	2,4557
Всього:	7 056 000	100,00	7 056 000	100,00

В Україні раніше спостерігались відносно високі рівні інфляції і вона вважалась країною з гіперінфляцією до 31 грудня 2000 року. Тому, при складанні фінансової звітності за МСФЗ, Товариство на виконання вимог МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» аналізувало необхідність застосування відповідних індексів інфляції до активів, придбаних чи переоцінених, і зобов'язань, погашених чи прийнятих, до 01 січня 2001 року.

Товариство застосувало певні процедури та професійні судження для визначення необхідності здійснення коригувань через гіперінфляцію. Зокрема, Товариство розрахувало кумулятивний рівень інфляції за трирічний період з дати формування акціонерного капіталу до 01 січня 2011 року, який не перевищує 100 % та не наближається до цього рівня. На основі проведених процедур Товариство визначило відсутність необхідності коригувань фінансової звітності через вплив гіперінфляції.

23. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2012 р.	31.12.2011 р.	01.01.2011 р.
Довгострокові безпроцентні позики в національній валюті (гривні)	1 751	696	-
За вирахуванням поточної частини довгострокової заборгованості (Примітка 26)	(1 589)	-	-
Всього, довгострокові безпроцентні позики в національній валюті (гривні)	162	696	-
Довгострокові безпроцентні позики в іноземній валюті	<u>173</u> (22 тис. USD)	<u>159</u> (20 тис. USD)	-
Всього, інші довгострокові зобов'язання:	335	855	-

Фінансові зобов'язання Товариства складаються з поворотних безпроцентних позик, які обліковуються за амортизованою собівартістю відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Довгострокові безпроцентні позики в національній валюті були залучені у 2011 – 2012 роках від ТОВ «СП «Голографія», яке є акціонером Товариства (частка в акціонерному капіталі складає 14,902 %).

Довгострокові безпроцентні позики в національній валюті, яка підлягають погашенню до 30.08.2013 року, відображено у складі поточної заборгованості за довгостроковими позиками. Строк погашення інших довгострокових безпроцентних позик в національній валюті - 18.12.2015 р.

Довгострокові безпроцентні позики в національній валюті були залучені з метою фінансування створення об'єктів інвестиційної нерухомості (адміністративно-виробничих приміщень).

Товариство має заборгованість за безпроцентною позикою в іноземній валюті, отриманою від компанії Trustcor Holding INC, яка є акціонером Товариства (частка в акціонерному капіталі складає 21,1138 %). До 19.12.2011 року позика обліковувалася Товариством як короткострокова. У зв'язку з продовженням строку дії договору до 31.12.2016 року позика рекласифікована Товариством у довгострокову, при цьому її балансову вартість на момент декласифікації визначено із застосуванням дисконтування за ефективною ставкою відсотка. Додатково дивись Примітки 14 та 15 та 24.

24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2012	31.12.2011	01.01.2011 р.
	р.	р.	
Поточна частина довгострокової заборгованості в національній валюті (Примітка 25)	1 589	-	-
<u>Інші поточні зобов'язання:</u>			
Короткострокові безпроцентні позики в національній валюті (гривні)	-	-	-
Короткострокові безпроцентні позики в іноземній валюті	-	-	<u>239</u> (30 тис. USD)
резерв на відпустки	18	17	-
резерв на штрафні санкції	-	-	-
Всього інші поточні зобов'язання:	18	17	239

Рух резерву на відпустки на протязі 2011 – 2012 років:

Резерв станом на 01.01.2011 р.	-
Створено резерву у 2011 році	17
Використано резерву в 2011 році	-
Резерв станом на 31.12.2011 р.	17
Створено резерву у 2012 році	19
Використано резерву в 2012 році	18
Резерв станом на 31.12.2012 р.	18

Товариство не здійснює нарахування резерву на гарантійні зобов'язання через відсутність таких зобов'язань.

25. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ ТА ПОСЛУГИ

Показник	31.12.2012 р.	31.12.2011	01.01.2011 р.
		р.	
Кредиторська заборгованість за обладнання	585	562	572
Кредиторська заборгованість за послуги	68	24	8
Всього:	653	586	580

26. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ ПОДАТКАМИ ТА ЗБОРАМИ (КРІМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК)

Показник	31.12.2012 р.	31.12.2011 р.	01.01.2011 р.
Орендна плата за землю	51	51	51
Плата за користування природними ресурсами	2	1	1
Всього:	53	52	52

27. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

Сума базового прибутку на акцію розраховується Товариством шляхом ділення чистого прибутку за рік, що припадає на власників простих акцій Товариства, на середньозважену кількість таких простих акцій в обігу протягом звітного року.

Станом на 31.12.2012 та 31.12.2011 Товариство не мало привілейованих та потенційних простих акцій. Чистий прибуток на акцію у 2011 році становив 0,6 коп. Чистий збиток на акцію у 2012 році становив 2,3 коп.

У 2011 та 2012 роках Товариством дивіденди не оголошувалися та не виплачувалися.

28. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Операції Товариства з пов'язаними сторонами у 2011 році

Пов'язана сторона	ТОВ «СП «Голографія»	TRUSTCOR HOLDING INC.	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Вартість придбаних товарів, робіт, послуг	152	-	-	-
Вартість придбаних основних засобів	-	-	-	-
Отримані кредити та позики	899	-	-	-
Вартість наданих послуг	689	-	-	-
Витрати на заробітну плату та інші виплати персоналу	-	-	66	-
Інші операційні доходи (компенсація орендної плати за землю)	469	-	-	-

* показники вказані без урахування сум податку на додану вартість

Операції Товариства з пов'язаними сторонами у 2012 році

Пов'язана сторона	ТОВ «СП «Голографія»	TRUSTCOR HOLDING INC.	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Вартість придбаних товарів, робіт, послуг	183	-	-	-
Вартість придбаних основних засобів	-	-	-	-

Отримані кредити та позики	1 279	-	-	-
Вартість наданих послуг	1 052	-	-	-
Витрати на заробітну плату та інші виплати персоналу	-	-	56	-
Інші операційні доходи (компенсація орендної плати за землю)	469	-	-	-

* показники вказані без урахування сум податку на додану вартість

Дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами

Показник	ТОВ «СП «Голографія»		TRUSTCOR HOLDING INC.	
	31.12.2012 р.	31.12.2011 р.	31.12.2012 р.	31.12.2011 р.
Інші довгострокові зобов'язання	1 751	696	173	159
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	585	562	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	273	89	-	-

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на кінець 2012 року є незабезпеченими та безпроцентними і погашаються грошовими коштами. Товариство не надавало та не отримувало від пов'язаних сторін жодних фінансових гарантій. За роки, що закінчилися 31 грудня 2012 і 2011 рр., Товариство не відображало зменшення корисності дебіторської заборгованості щодо сум заборгованості від пов'язаних сторін.

Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є безвідсотковою та погашається у ході звичайної господарської діяльності Товариства.

Компенсації провідному управлінському персоналу

До складу провідного управлінського персоналу належать генеральний директор Товариства, члени наглядової ради та члени ревізійної комісії.

Будь яких компенсацій у вигляді короткострокових виплат, виплат по закінченні трудової діяльності, інших довгострокових виплат, виплат при звільненні або платежів на основі акцій членам наглядової ради та ревізійної комісії у 2011 році та 2012 році Товариством не надавалося.

Загальна сума винагороди генеральному директору у вигляді короткострокових виплат (заробітної плати) в 2011 році та 2012 році складала відповідно 66 тис. грн. та 56 тис. грн. та була врахована у складі адміністративних витрат Товариства.

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Товариство здійснює аналіз подій після звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Товариство не ідентифікувало події, які вимагають коригування після звітного періоду.

Товариство розкриває наступну інформацію про події після звітного періоду, які не вимагають коригування після звітного періоду, але можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності.

У січні 2013 року Товариство отримало поворотну безпроцентну позику в сумі 472,0 тис. грн. від свого акціонера ТОВ «СП «Голографія» з метою фінансування створення об'єктів інвестиційної нерухомості. Строк погашення заборгованості за позику – 18.12.2015 р.

Після дати балансу та до 19.04.2013 р. не відбувалися інші події, які є суттєвими та можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності Товариства.

30. УМОВНІ ТА ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Умовні зобов'язання у Товариства відсутні. Товариство може за рішенням керівника надавати разові допомоги працівникам, в тому числі у зв'язку з виходом на пенсію, але невідмовні зобов'язання щодо таких виплат відсутні. У 2011 та 2012 роках така допомога працівникам не надавалася.

Судові розгляди

У 2011 та 2012 роках до Товариства не пред'являлися будь-які судові позови.

Охорона навколишнього середовища

Товариство проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною навколишнього середовища, з метою своєчасного їх відображення у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни чинного законодавства та нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені, хоча і можуть виявитися значними. Керівництво Товариства вважає, що в поточних умовах і з урахуванням чинного законодавства відсутні значні зобов'язання, пов'язані з нанесенням шкоди навколишньому середовищу.

Податкове законодавство

Податкове законодавство України постійно змінюється та може тлумачитися по-різному. Тлумачення законодавства та порядок застосування законодавчих норм на практиці, які здійснює керівництво Товариства, можуть бути оскаржені відповідними державними органами. При цьому існує можливість того, що оскаржені можуть бути операції та діяльність, які у минулому оскарженню не підлягали. В результаті цього Товариству можуть бути донараховані додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди на протязі трьох календарних років після їх завершення та подання річної податкової звітності. При певних обставинах такі перевірки можуть сягати більш значного періоду часу.

Ризик країни ведення бізнесу

Україна є країною з перехідною економікою і в даний час не має достатньо розвинутої ділової і законодавчої інфраструктури, включаючи стабільну банківську та судову системи. Сучасна українська економіка характеризується, зокрема, такими явищами, як низька конвертованість національної валюти за кордоном, валютний контроль, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Як результат, ведення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які, як правило, не зустрічаються в країнах з більш розвинутою ринковою економікою.

Стабільний і успішний розвиток української економіки і бізнесу Товариства в значній мірі залежить від ефективності економічних заходів, що вживаються урядом, а також подальшого розвитку правової та політичної систем.

31. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками Товариства здійснюється по відношенню до фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів.

Управління операційним та юридичним ризиками має забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур Товариства з метою мінімізації даних ризиків.

Кредитний ризик

Товариство схильне до кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона за фінансовим інструментом спричинить фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Схильність до кредитному ризику виникає в результаті надання Товариством послуг на умовах відстрочки платежу та вчинення інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Компанія контролює кредитний ризик шляхом здійснення постійного моніторингу факторів ризику та аналізу по термінах затримки платежів дебіторської заборгованості в тому числі з метою відслідковування прострочених залишків дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Компанія здійснює ретельне керування і контроль за ліквідністю. Компанія використовує процедури детального бюджетування та прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Ризик зміни цін

Ризик зміни цін полягає в тому, що поточний або очікуваний прибуток Товариства може зазнати негативного впливу через зміну ринкових цін на послуги, які надаються Товариством. Тобто зниження цін може призвести до зниження чистого прибутку і потоків грошових коштів.

Товариство на регулярній основі оцінює можливі майбутні коливання цін на товари та їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак, в умовах поточної економічної ситуації оцінки керівництва можуть значно відрізнятися від фактичного впливу зміни цін на товари на фінансове становище Товариства.

Управління капіталом

В області управління капіталом керівництво Товариства ставить перед собою мету гарантувати Товариству можливість 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.

Основними елементами управління капіталом керівництво вважає власні та запозичені кошти.

Для збереження і коригування структури капіталу Товариство може переглядати свою інвестиційну програму, залучати нові і погашати існуючі позики і кредити, продавати непрофільні активи.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Ці фінансові інструменти залучені з метою поповнення капіталу, необхідного для діяльності Товариства.

Товариство має наступні фінансові активи: торговельну та іншу дебіторську заборгованість, інформація щодо якої розкрита в Примітці 19, та грошові кошти й їх еквіваленти, інформація щодо яких розкрита в Примітці 21.

Фінансові активи	31.12.2012 р.	31.12.2011 р.	01.01.2011 р.
Торгова та інша дебіторська заборгованість	298	107	282
Грошові кошти та їх еквіваленти	3	-	9
Всього, фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	311	107	291

Фінансові зобов'язання	31.12.2012 р.	31.12.2011 р.	01.01.2011 р.
Кредити та позики	1 924	855	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	653	586	580
Всього, фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю	2 577	1 441	580

На 31 грудня 2011 р. та 31 грудня 2012 р. балансова вартість фінансових інструментів Товариства приблизно дорівнювала їх справедливій вартості.

Керівник _____
(підпис)

Яшук О.М.

Головний бухгалтер _____
(підпис)

Довбешко З.І.