

*Далі не вноситься*

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Аудиторська фірма «ДІАЛОГ – ОПТИМ»**

*Запис в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців  
№ 1 103 102 0000 031016 від 12.01.2012 р.*

*Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4501  
видане Аудиторською Палатою України 26.01.2012 р.*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК ( ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА )  
щодо фінансових звітів ПАТ «Розівський елеватор»  
за 2012 рік**

*Правлінню ПАТ «Розівський елеватор»*

***Звіт щодо попередньої фінансової звітності***

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Розівський елеватор», що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 2 концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Аудит було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку N 1360 від 29.09.2011р.. Аудит проводився з 22.11.2012р. по 20.04.2013р. згідно з договором № 8 від 15.02.2012р..

***Основні відомості про емітента***

Публічне акціонерне товариство «Розівський елеватор» (код ЄДРПОУ 00954337), місцезнаходження: 49033, м. Дніпропетровськ, вул. Героїв Сталінграду, 122. Зареєстровано 22.12.2010р..

***Основні відомості про аудитора***

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Діалог – Оптим», Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4501 видане Аудиторською Палатою України 26.01.2012 р., місцезнаходження: 69037 м. Запоріжжя, вул. Сорок років Радянської України, 40. Телефон 2202556.

### *Відповідальність управлінського персоналу*

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці 2.

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

### *Відповідальність аудитора*

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА): 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", 720 "Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти", інших МСА та практики аудиту в Україні, а також Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. № 1528, Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених Рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки.

### *Висловлення думки*

На нашу думку попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Розівський елеватор» станом на 31.12.2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці 2, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Показники фінансової звітності відповідають обліковим даним, форми звітності співставленні між собою. Звітність ПАТ «Розівський елеватор» складена з урахуванням даних звітності та результатів фінансово-господарської діяльності філій товариства: Радущнянської філії, філії «Дмитрівське ХПП», Ботіївської філії, Новомосковської філії, Каранської філії, філії «Розівський ХПП», філії «Приморський ХПП», філії «Якимівський елеватор», філії

«Магедівський ХПП», філії «Верхньотокмацький ХПП», філії «Троянівський елеватор», філії «Оріхівський ОХПП».

#### *Пояснювальний параграф*

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на те, що станом на 31.12.2012р. зобов'язання Товариства перевищують загальні активи на 3131 тис. грн.. Ці обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність підприємства безперервно продовжувати діяльність.

Ми, також, звертаємо увагу на Примітку 2, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Розівський елеватор», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Розівський елеватор» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Розівський елеватор» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

#### ***Висновок у відповідності до вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до НКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку***

##### *Інформація за видами активів*

###### *Необоротні активи*

В результаті перевірки правильності відображення у бухгалтерському обліку необоротних матеріальних активів встановлена відповідність даних фінансової звітності (відповідні рядки ф.1 “Баланс” та ф.5 “Примітки до річної фінансової звітності”) даним аналітичного обліку. Достовірність оцінки й відповідність критеріям визнання, а також аналітичний та синтетичний облік основних засобів в цілому на мою думку відповідає вимогам МСБО 16 “Основні засоби”.

В звітному періоді індексація балансової вартості основних засобів не проводилась.

Інвентаризація основних засобів на підприємстві проведена станом на 01.12.2011р.(наказ на проведення річної інвентаризації № 309 від 30.11.2012р.) відповідно до Інструкції по інвентаризації, затвердженої Наказом Мінфіну України від 11.08.1994р. №69. Аудитор не спостерігав за проведенням інвентаризації основних засобів.

У звітному періоді підприємством введено в експлуатацію основні засоби на суму 2571 тис. грн., а списано з балансу на 2054 тис. грн..

Амортизація нараховувалась відповідно до МСБО 16 “Основні засоби” прямолінійним методом.

В процесі аудиторської перевірки отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню в цілому правильність відображення в обліку та звітності операцій, пов'язаних з рухом, амортизацією та поновленням основних засобів відповідно до МСБО 16 “Основні засоби” та обраної облікової політики.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

### *Запаси*

Порядок визнання та методи обліку придбання та вибуття товарно-матеріальних цінностей на підприємстві в цілому на нашу думку відповідають вимогам МСБО 2 "Запаси" й на протязі звітного періоду не змінювались. Початкова вартість придбаних та виготовлених запасів визначається згідно з МСБО 2 "Запаси".

При вибутті запасів їх оцінка визначається за методом ФІФО згідно з МСБО 2 "Запаси". Запаси на звітну дату відображаються за собівартістю, яка є меншою за чисту вартість реалізації

Балансова вартість запасів на кінець звітного періоду складає 11723 тис. грн. та відповідає прийнятій обліковій політиці підприємства ( наказ № 1 від 03.01.2012р.).

### *Дебіторська заборгованість*

Розкриття інформації про дебіторську заборгованість здійснюється підприємством на відповідних аналітичних та синтетичних облікових регістрах. Існуюча дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 13087 тис. грн. станом на 31.12.2012р. проінвентаризована та є реальною, строком виникнення до 1 року.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 361 тис. грн. складається з заборгованості бюджету перед товариством по податку на додану та відповідає даним бухгалтерського обліку. Дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 7777 тис. грн. (рядок 180 Ф №1) також підтверджується даними перевірки.

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 496 тис. грн. підтверджується перевіркою.

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості на підставі отриманих свідоцтв на мою думку відповідає вимогам МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

### *Грошові кошти*

Грошові кошти станом на 31.12.2012р. в сумі 2413 тис. грн. підтверджуються банківськими виписками, касовими документами та даними перевірки.

### *Інформація про зобов'язання*

Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань в цілому на мою думку відповідає вимогам МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Інвентаризація зобов'язань проведена згідно наказу № 309 від 30.11.2012р..

На кінець звітного періоду на балансі обліковується забезпечення виплат персоналу на відпустки в сумі 120 тис. грн. та підтверджується розрахунками підприємства.

Довгострокові зобов'язання становлять 1350 тис. грн. й складаються з бюджетної позички, яка видавалась для сільськогосподарських товаровиробників на закупівлю добрив та сільськогосподарської техніки (43 тис. грн.) та відстрочених податкових зобов'язань (1307 тис. грн.).

Поточні зобов'язання обліковуються на відповідних рахунка бухгалтерського обліку. Існуюча кредиторська заборгованість частково підтверджується актами звірок взаєморозрахунків. Станом на 31.12.2012р. загальна сума поточних зобов'язань складає 46768 тис. грн..

Порядок розрахунків з бюджетом, позабюджетними фондами та по соціальному страхуванню на мою думку відповідають вимогам чинного законодавства.

### *Інформація про власний капітал*

Статутний капітал підприємства встановлено в розмірі 1428800,00 грн., він розподілений на 5715200 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна та сплачений повністю.

Змін розміру Статутного капіталу в звітному періоді не було, його сума відповідає даним Статуту товариства в останній редакції, затвердженій загальними зборами акціонерів (протокол №1/2010 від 06.12.2010р.), державна реєстрація 22.12.2010р.. Ведення обліку на рахунку 40 "Статутний капітал" відповідає діючому законодавству.

Випуск цінних паперів та підписки на них в 2012 році не проводились. Викуп акцій власної емісії не здійснювався.

Інший додатковий капітал станом на 31.12.2012р. становить 2259 тис. грн.. Змін розміру іншого додаткового капіталу за перевірений період не відбувалось.

Резервний капітал станом на 31.12.2012р. складає 44 тис. грн., зміни не відбувались.

Непокриті збитки на 31.12.2012р. складають 6960 тис. грн. та підтверджуються перевіркою.

#### *Інформація про чистий прибуток*

Облік реалізації готової продукції та послуг у звітному періоді на мою думку відповідає МСБО 18 "Дохід".

Чистий дохід від реалізації за 2012 рік відображений в ряд.035 Звіту про фінансові результати, складає 67886 тис. грн. та підтверджується даними бухгалтерського обліку.

Фактична собівартість реалізованої продукції та послуг складає 66533 тис. грн. та є достовірною. Витрати відображаються одночасно із зменшенням активів чи збільшенням зобов'язань, а у Звіті про фінансові результати витрати відображаються водночас з доходами, для отримання яких вони понесені. Склад витрат на виробництво в цілому відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансові результати від господарської діяльності розраховувались підприємством відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Інформація про доходи та витрати підтверджується даними бухгалтерського обліку. За результатами господарської діяльності в 2012 році підприємство отримало чистий збиток в розмірі 15328 тис. грн., він підтверджується перевіркою та є достовірним.

#### *Особлива інформація*

Протягом 2012 року на підприємстві не відбувалися дії, визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

#### *Вартість чистих активів*

Згідно методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485 розрахована вартість чистих активів, які станом на 31.12.2012р. складають -3228 тис. грн., що на 4657 тис. грн. менше Статутного капіталу.

Згідно з статтею 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від розміру статутного капіталу, товариство зобов'язане об'явити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати зміни до статутних документів у встановленому порядку.

Станом на 31.12.2011р. вартість чистих активів складала 12100 тис. грн..

*Розкриття інформації щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства*

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства відповідно вимог МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

#### *Виконання значних правочинів*

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів, норм статуту та прийнятих рішень учасників.

Товариством у 2012 р. вчинялися значні правочини, за якими ринкова вартість майна або послуг, що були його предметом, становила від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними річної фінансової звітності акціонерного товариства станом на 01.01.2012р.. Всі угоди, що були предметом дослідження аудиту, у відповідності до ст. 70 Закону України "Про акціонерні товариства" та пп. 9.2.3 Статуту Товариства, попередньо узгоджувались з Наглядовою радою.

#### *Стан корпоративного управління*

Структура корпоративного управління на Товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства". Інформація про стан корпоративного управління, що наведена у річному фінансовому звіті, є достовірною та відображає дійсний стан корпоративного управління. Підрозділ внутрішнього аудиту не створений.

*Розкриття інформації щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається разом з фінансовою звітністю*

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не встановлено.

#### *Довідка про фінансовий стан*

Для об'єктивного розуміння фінансового становища підприємства та результатів його діяльності в 2012 році аудитором здійснений аналіз показників фінансового стану в динаміці з урахуванням господарської діяльності в 2011 році. В процесі аналізу для характеристики різних аспектів фінансового стану використані як абсолютні показники, так і розрахункові параметри – фінансові коефіцієнти.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності – характеризує яка частка короткострокових зобов'язань може бути погашена негайно, тобто за рахунок грошових коштів та цінних паперів.

Коефіцієнт загальної ліквідності – характеризує те, наскільки обсяг поточних зобов'язань можливо погасити за рахунок всіх оборотних активів.

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) – свідчить про питому вагу власних коштів у загальній сумі коштів, вкладених в його діяльність.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом – свідчить про залежність підприємства від позикових коштів.

Коефіцієнт рентабельності активів – показує чистий прибуток на одиницю вартості активів підприємства.

Коефіцієнти	31.12.2011р.	31.12.2012р.	Оптимальне значення

Коеф. абсолютної ліквідності	0,05	0,05	0,20 – 0,25
Коеф. загальної ліквідності	1,19	0,77	>1
Коеф. фінансової стійкості	0,23	- 0,07	0,25 – 0,50
Коеф. покриття зобов'язань власн. кап.	3,40	-14,94	0,5 – 1,0
Коефіцієнт рентабельності активів	-0,01	-0,34	>0, ріст

На підставі аналізу показників можливо зробити висновок про те, що фінансовий стан ПАТ "Розівський елеватор" на 31.12.2012р. характеризується як незадовільний. Підприємство веде збиткову господарську діяльність та не має можливість розрахуватися за своїми зобов'язаннями. Аудиторами виявлено суттєві загрози безперервності функціонування акціонерного товариства якщо не будуть вжиті відповідні заходи щодо покращення фінансового стану.

Директор ТОВ «АФ «Діалог – Оптим»  
Сертифікат № 003076 від 27.02.97р.  
Продовжено до 27.02.2016р.

Чілікін О.Г.



20 квітня 2013р.

Публічне акціонерне товариство "Розівський елеватор"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2012	12	31
00954337		
1210136600		
230		
0		
52.10		

ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

за ЄДРПОУ

Акціонерне товариство

за КОАТУУ

Складське господарство

за КОПФГ

Складське господарство

за СПОДУ

680

за КВЕД

тис. грн.

вулиця Героїв Сталінграда, буд. 122, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49033

(зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**БАЛАНС**  
на **31 грудня 2012** р.  
Форма №1

Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	-	-
термінова вартість	011	-	-
накопичена амортизація	012	( - )	( - )
закінчені капітальні інвестиції	020	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	9'681	9'153
термінова вартість	031	29'388	29'905
знос	032	( 19'707 )	( 20'752 )
довгострокові біологічні активи:			
залишкова (залишкова) вартість	035	-	-
термінова вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	( - )	( - )
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
залишкова (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	-	-
термінова вартість інвестиційної нерухомості	056	-	-
знос інвестиційної нерухомості	057	( - )	( - )
зачечені податкові активи	060	-	-
звільнення	065	-	-
інші необоротні активи	070	-	-
звільнення при консолідації	075	-	-
<b>сьогого за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>9'681</b>	<b>9'153</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
запаси	100	780	1'057
готові біологічні активи	110	1	-
закінчене виробництво	120	-	-
товарна продукція	130	-	-
запаси	140	370	10'666
ресурси одержані	150	-	-
дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
залишкова реалізаційна вартість	160	16'063	13'087
термінова вартість	161	16'063	13'087
резерв сумнівних боргів	162	( - )	( - )
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за бюджетом	170	677	361
наданими авансами	180	22'019	7'777
нарахованих доходів	190	-	-
внутрішніх розрахунків	200	-	-
за поточна дебіторська заборгованість	210	1'964	496
готові фінансові інвестиції	220	-	-
грошові кошти та їх еквіваленти:			
національній валюті	230	1'739	2'413
в грошовій формі в касі	231	4	6
в банківських документах	240	-	-
інші оборотні активи	250	-	-
<b>сьогого за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>43'613</b>	<b>35'857</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	<b>270</b>	-	-
<b>IV. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>275</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>280</b>	<b>53'294</b>	<b>45'010</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного пер
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	1'429	1'429
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	2'259	2'259
Резервний капітал	340	44	44
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	8'368	(6'960)
Неоплачений капітал	360	( - )	( - )
Вилучений капітал	370	( - )	( - )
Накопичена курсова різниця	375	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>12'100</b>	<b>-3'228</b>
Частка меншості	385	-	-
<b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>			
Забезпечення виплат персоналу	400	120	120
Інші забезпечення	410	-	-
Сума страхових резервів	415	-	-
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	-	-
Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї	417	-	-
Залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї	418	-	-
Цільове фінансування <sup>2</sup>	420	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>	<b>120</b>	<b>120</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	4'487	1'307
Інші довгострокові зобов'язання	470	43	43
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	<b>4'530</b>	<b>1'350</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	8'250	22'083
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	6'686	24'030
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	37	38
з бюджетом	550	143	53
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	5	28
з оплати праці	580	436	514
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	20'987	22
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>36'544</b>	<b>46'768</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>			
	<b>630</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>640</b>	<b>53'294</b>	<b>45'010</b>

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

<sup>2</sup> З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421)

Керівник

Гулецький Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Забава Світлана Юріївна



*Зузибор*  
сертифікат № 003076

а кінець  
того пері  
4

Додаток  
до Положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 3

1'429

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2012	12	31
00954337		
1210136600		
0		
230		
52.10		
V		

Підприємство  
2'259 Публічне акціонерне товариство "Розівський елеватор"

за ЄДРПОУ

44 Територія Дніпропетровська

за КОАТУУ

6'960) Орган державного управління

за СПОДУ

Організаційно-правова

3'228 форма господарювання Акціонерне товариство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Складське господарство

за КВЕД

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Одиниця виміру: тис. грн.

### ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

за Рік 2012 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

#### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

120	Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
	1	2	3	4
	Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	75'672	102'212
307	Податок на додану вартість	015	( 7'779 )	( 11'013 )
43	Акцизний збір	020	( - )	( - )
350		025	( - )	( - )
	Інші вирахування з доходу	030	( 7 )	( 29 )
	Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	67'886	91'170
083	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	( 66'533 )	( 73'995 )
030	Валовий:			
	прибуток	050	1'353	17'175
18	збиток	055	( - )	( - )
13	Інші операційні доходи	060	526	45'958
	у т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	061	-	-
	Адміністративні витрати	070	( 13'402 )	( 9'460 )
	Витрати на збут	080	( 2'473 )	( 2'529 )
	Інші операційні витрати	090	( 2'198 )	( 46'599 )
2	у т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	091	-	-
768				
10	Фінансові результати від операційної діяльності:			
	прибуток	100	-	4'545
	збиток	105	( 16'194 )	( - )
	Доход від участі в капіталі	110	-	-
	Інші фінансові доходи	120	2	27
	Інші доходи 1	130	18	1
	Фінансові витрати	140	( - )	( - )
	Втрати від участі в капіталі	150	( - )	( - )



1	2	3	4
Інші витрати	160	( 2'176 )	( 174 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	-	4'399
збиток	175	( 18'350 )	( - )
у т. ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	176	-	-
у т. ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	177	( - )	( - )
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	158	4'700
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	3'180	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	-	-
збиток	195	( 15'328 )	( 301 )
Надзвичайні:			
доходи	200	-	-
витрати	205	( - )	( - )
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Частка меншості	215	-	-
Чистий:			
прибуток	220	-	-
збиток	225	( 15'328 )	( 301 )
Забезпечення матеріального заохочення	226	-	-

<sup>1</sup> З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131)

## II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	6'602	6'803
Витрати на оплату праці	240	17'707	14'590
Відрахування на соціальні заходи	250	6'539	5'373
Амортизація	260	1'274	1'065
Інші операційні витрати	270	25'324	25'309
Разом	280	57'446	53'140

## III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	5715200	5715200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	5715200	5715200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	(2,68197)	(0,05267)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	(2,68197)	(0,05267)
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник

Гулецький Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Забава Світлана Юрівна



*Сергійчук*  
сертифікат № 003076





1	2	3	4
Інші витрачання	145	( 34'587 )	( 49'608
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	2'953	1'526
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	2'953	1'526
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	-	-
необоротних активів	190	-	52
майнових комплексів	200	-	-
Отримані:			
відсотки	210	-	-
дивіденди	220	-	-
Інші надходження	230	-	3'276
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	( - )	( -
необоротних активів	250	( 2'279 )	( 1'545
майнових комплексів	260	( - )	( -
Інші платежі	270	( - )	( 3'276
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	(2'279)	(1'493)
Рух коштів від надзвичайних подій	290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	(2'279)	(1'493)
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження власного капіталу	310	-	-
Отримані позики	320	-	-
Інші надходження	330	-	-
Погашення позик	340	( - )	( -
Сплачені дивіденди	350	( - )	( -
Інші платежі	360	( - )	( -
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	-	-
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	400	674	33
Залишок коштів на початок року	410	1'739	1'706
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	-	-
Залишок коштів на кінець року	430	2'413	1'739

Керівник



(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Гулецький Дмитро Валентинович

(прізвище)

Забава Світлана Юріївна

(прізвище)

*Душов*  
сервіс і ремонт







	240									НОГО ОУДІВНИЦТВА
										Уцінка незавершеного будівництва
										060
										080
Капітал										
Зареєстрований номінальний вартості акцій	250									
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260									
Безкоштовно отримані активи	270									
Інші зміни	280									
Разом змін в капіталі	290									
Залишок на кінець року	300	1'429				2'259	44	(15'328)	(6'960)	(15'328)
										(3'228)



Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Гулецький Дмитро Валентинович

(прізвище)

Забава Світлана Юрївна

(прізвище)



*Головний бухгалтер*  
сертифікат №001076

*Дмитро В. Г.*



# ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ

(в тис. грн.)

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РОЗІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» (далі «Товариство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Публічне акціонерне товариство «Розівський елеватор», зареєстроване Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради народних депутатів 22 грудня 2010 року.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- надання послуг зернового складу;
- оптова торгівля сільськогосподарською продукцією;
- оптова торгівля харчовими оліями та жирами
- інше.

Юридична адреса Товариства - Україна, 49033, м. Дніпропетровськ, вул. Героїв Сталінграду,

122.

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є першою попередньою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ.

## 2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

МСФЗ 1 вимагає від Товариства, що переходить на МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Ця дата є початковою для ведення обліку за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1, Товариства які застосовують у 2013 році, вхідний баланс буде датований 01 січня 2012 року, що є початком першого порівняльного періоду, для включення у фінансову звітність. Відповідно до МСФЗ 1, Товариство використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2013 року).

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2013 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Нижче надані пояснення, як перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан та власний капітал Товариства.

Узгодження звітності за попередніми П(С)БО зі звітністю Товариства за МСФЗ для обох дат: дати переходу на МСФЗ - 01 січня 2012 року та звітної дати за МСФЗ - 31 грудня 2012 року:

	Код рядка	ПСБО на 01.01.12	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ на 01.01.12	Пояснення	ПСБО на 31.12.12	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ на 31.12.12
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Актив</b>								
<b>I. Необоротні активи</b>								
Нематеріальні активи:								
залишкова вартість НА	010	303	(303)		1			
первісна вартість НА	011	347	(347)		1			
накопичена амортизація НА	012	(44)	44		1			
Незавершені капітальні інвестиції	020	63	(63)		2	57	(57)	
Основні засоби:								
залишкова вартість ОЗ	030	9618	63	9681		9096	57	9153
первісна вартість ОЗ	031	29325	63	29388	2	29848	57	29905
знос ОЗ	032	(19707)		(19707)		(20752)		(20752)
Довгострокові біологічні активи:								
справедлива (залишкова) вартість БА	035							
первісна вартість БА	036							
накопичена амортизація БА	037							
Довгострокові фінансові інвестиції:								
довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040							
довгострокові інші фінансові інвестиції	045							
Довгострокова дебіторська заборгованість	050							
Відстрочені податкові активи	060							
Інші необоротні активи	070							
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>9984</b>	<b>(303)</b>	<b>9681</b>		<b>9153</b>		<b>9153</b>
<b>II. Оборотні активи</b>								
Виробничі запаси	100	780		780		1057		1057
Поточні біологічні активи	110	1		1				
Незавершене виробництво	120							
Готова продукція	130							
Товари	140	370		370		10666		10666
Векселі одержані	150							
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:								
чиста реалізаційна вартість д/з	160	16150	(87)	16063		13972	(885)	13087
первісна вартість д/з	161	16150	(87)	16063	6	13972	(885)	13087
резерв сумнівних боргів д/з	162							
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
з бюджетом д/з	170	140	537	677	4	259	102	361
за виданими авансами д/з	180	26424	(4405)	22019	7	9329	(1552)	7777
з нарахованих доходів д/з	190							
із внутрішніх розрахунків д/з	200							
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	1919	45	1964	5	434	62	496
Поточні фінансові інвестиції	220							
Грошові кошти та їх еквіваленти:								
гроші в національній валюті	230	1739		1739		2413		2413
гроші у тому числі в касі	231	4		4		6		6
гроші в іноземній валюті	240							
Інші оборотні активи	250	553	(537) (16)		4 3	110	(8) (102)	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>48076</b>	<b>(4463)</b>	<b>43613</b>		<b>38240</b>		<b>35857</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів (270)</b>	<b>270</b>	<b>45</b>	<b>(45)</b>		<b>5</b>	<b>62</b>	<b>(62)</b>	
<b>Баланс</b>	<b>280</b>	<b>58105</b>	<b>(4811)</b>	<b>53294</b>		<b>47455</b>	<b>(2445)</b>	<b>45010</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>							
<b>I</b>	<b>2</b>							
<b>I. Власний капітал</b>								
Статутний капітал	300	1429		1429		1429		1429
Пайовий капітал	310							
Додатковий вкладений капітал	320							
Інший додатковий капітал	330	5362	(3103)	2259	9	5362	(3103)	2259
Резервний капітал	340	44		44		44		44
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	5663	(303) (120) 3103	8368	1 8 9	(9966)	(120) 3103 23	(6960)

СФЗ			25		10				
за									
12.12									
9									
	Неоплачений капітал	360							
	Вилучений капітал	370							
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>12498</b>	<b>(398)</b>	<b>12100</b>	<b>(3131)</b>	<b>(97)</b>	<b>(3228)</b>	
	<b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>								
	Забезпечення виплат персоналу	400		120	120	8		120	120
	Інші забезпечення	410							
	Цільове фінансування	420							
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>		<b>120</b>	<b>120</b>			<b>120</b>	<b>120</b>
	<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>								
	Довгострокові кредити банків	440							
	Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450							
9153	Відстрочені податкові зобов'язання	460	4512	(25)	4487	10	1330	(23)	1307
29905	Інші довгострокові зобов'язання	470	43		43		43		43
(20752)	<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	<b>4555</b>	<b>(25)</b>	<b>4530</b>		<b>1373</b>	<b>(23)</b>	<b>1350</b>
	<b>IV. Поточні зобов'язання</b>								
	Короткострокові кредити банків	500							
	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510							
	Векселі видані	520	8250		8250		22083		22083
	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	6686		6686		24030		24030
	Поточні зобов'язання за розрахунками:								
	з одержаних авансів к/з	540	53	(16)	37	3	46	(8)	38
	з бюджетом к/з	550	143		143		53		53
	з позабюджетних платежів к/з	560							
	зі страхування к/з	570	5		5		28		28
9153	з оплати праці к/з	580	436		436		514		514
	з учасниками к/з	590							
1057	із внутрішніх розрахунків к/з	600							
	Інші поточні зобов'язання	610	25479	(87)	20987	6	2459	(885)	22
				(4405)		7	(1552)		5
10666	<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>41052</b>	<b>(4508)</b>	<b>36544</b>		<b>49213</b>	<b>(2445)</b>	<b>46768</b>
	<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	<b>630</b>							
	<b>Всього</b>	<b>640</b>	<b>58105</b>	<b>(4811)</b>	<b>53294</b>		<b>47455</b>	<b>(2445)</b>	<b>45010</b>

Ця попередня фінансова звітність згідно МСФЗ складена на основі історичної вартості.

Пояснення до звітності на дату переходу на МСФЗ - 01 січня 2012 року

Алгоритм аналізу	Висновки	Пояснення	зміст коригування/назва рахунку	Сума
<b>Нематеріальні активи</b>				
361	не відповідає визнанню активу гудвіл, який виник при приватизації в 1997р., первісна вартість 322 тис. грн., накопичений знос до 01.01.2012р. 20 тис. грн.	1	списання нематеріального активу, який не відповідає визначенню активу	322
777				20
496	не відповідає визнанню активу програмне забезпечення, яке підприємство не має намірів використовувати, первісна вартість 25 тис. грн., накопичений знос до 01.01.2012р. 24 тис. грн.		списання нематеріального активу, який не відповідає визначенню активу	25
2413				24
6				
<b>Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції</b>				
35857	незавершені капітальні інвестиції, які відповідають критеріям визнання МСФЗ 16, відображаються у звітності як основні засоби.	2	перекласифікація незавершених капітальних інвестицій	63
45010				
1429	<b>Інші оборотні активи</b>			
2259	дебетове сальдо за рах. 643 "Податкові зобов'язання" виникло в наслідок відображення в обліку авансів одержаних	3	коригування дебетового сальдо рахунку 643 на суму розрахунків з ПДВ щодо отриманих авансів	16
44				
(6960)				

відповідність критеріям визнання за МСФЗ	дебетове сальдо за рах. 644 "Податковий кредит" виникло в наслідок не відображення в декларації по ПДВ податкових накладних отриманих із запізненням	4	коригування дебетового сальдо рахунка 644 на суму розрахунків з ПДВ	537
<b>Витрати майбутніх періодів</b>				
відповідність критеріям визнання за МСФЗ	відображення операцій за їх економічним змістом	5	реклаسیфікація витрат майбутніх періодів до відповідних статей згідно з економічним змістом	45
<b>Інші поточні зобов'язання</b>				
відповідність критеріям визнання за МСФЗ	кредитове сальдо за рах. 643 "Податкові зобов'язання" виникло в наслідок не відображення в декларації по ПДВ податкових накладних виписаних для бюджетної організації (використовуємо касовий метод)	6	коригування кредитового сальдо рахунка 643 на суму не відображення в декларації по ПДВ податкових накладних виписаних для бюджетної організації (використовуємо касовий метод)	87
відповідність критеріям визнання за МСФЗ	кредитове сальдо за рах. 644 "Податковий кредит" виникло в наслідок відображення в обліку авансів виданих	7	коригування кредитового сальдо рахунка 644 на суму розрахунків з ПДВ щодо виданих авансів	4405
<b>Забезпечення виплат персоналу</b>				
Визнання забезпечень відповідно до МСФЗ	Нарахування забезпечень виплат персоналу	8	нарахування резерву виплат персоналу	120
<b>Капітал</b>				
відповідність критеріям визнання за МСФЗ	сума індексації, яка була здійснена до 2001 року не вважається резервом дооцінки	9	перенесення суми індексації основних засобів на нерозподілений прибуток	3103
<b>Нарахування відстроченого податкового активу</b>				
	нарахування відстроченого податкового активу на нараховані забезпечення виплат персоналу	10	нарахування відстроченого податкового активу за МСФЗ	25
<b>Пояснення до звітності на дату переходу на МСФЗ - 31 грудня 2012 року</b>				
Алгоритм аналізу	Висновки	Пояснення	зміст коригування/назва рахунку	сума
<b>Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції</b>				
Віднесення активів до відповідної групи за вимогами МСФЗ	незавершені капітальні інвестиції, які відповідають критеріям визнання МСФЗ 16, відображаються у звітності як основні засоби.	1	перекласифікація незавершених капітальних інвестицій	57
<b>Інші оборотні активи</b>				
відповідність критеріям визнання за МСФЗ	дебетове сальдо за рах. 643 "Податкові зобов'язання" виникло в наслідок відображення в обліку авансів одержаних	2	коригування дебетового сальдо рахунка 643 на суму розрахунків з ПДВ щодо отриманих авансів	8
відповідність критеріям визнання за МСФЗ	дебетове сальдо за рах. 644 "Податковий кредит" виникло в наслідок не відображення в декларації по ПДВ податкових накладних отриманих із запізненням	3	коригування дебетового сальдо рахунка 644 на суму розрахунків з ПДВ	102
<b>Витрати майбутніх періодів</b>				

537	відповідність критеріям визнання за МСФЗ	відображення операцій за їх економічним змістом	4	реклаسیфікація витрат майбутніх періодів до відповідних статей згідно з економічним змістом	62
<b>Інші поточні зобов'язання</b>					
45	відповідність критеріям визнання за МСФЗ	кредитове сальдо за рах. 643 "Податкові зобов'язання" виникло в наслідок не відображення в декларації по ПДВ податкових накладних виписаних для бюджетної організації (використовуємо касовий метод)	5	коригування кредитового сальдо рахунка 643 на суму не відображення в декларації по ПДВ податкових накладних виписаних для бюджетної організації (використовуємо касовий метод)	885
87	відповідність критеріям визнання за МСФЗ	кредитове сальдо за рах. 644 "Податковий кредит" виникло в наслідок відображення в обліку авансів виданих	6	коригування кредитового сальдо рахунка 644 на суму розрахунків з ПДВ щодо виданих авансів	1552
<b>Забезпечення виплат персоналу</b>					
4405	Визнання забезпечень відповідно до МСФЗ	Нарахування забезпечень виплат персоналу	7	нарахування резерву виплат персоналу	120
<b>Капітал</b>					
120	відповідність критеріям визнання за МСФЗ	сума індексації, яка була здійснена до 2001 року не вважається резервом дооцінки	8	перенесення суми індексації основних засобів на нерозподілений прибуток	3103
<b>Нарахування відстроченого податкового активу</b>					
3103		нарахування відстроченого податкового активу на нараховані забезпечення виплат персоналу	9	нарахування відстроченого податкового активу за МСФЗ	23

Перехід від національних П(С)БО до МСФЗ не вплинув на звіт про фінансові результати та звіт про рух грошових коштів.

### 3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

#### Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Правка до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочені податки – Відшкодування активів, що лежать у основі відстрочених податків»;

Правки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності» - «Значна гіперінфляція та відміна фіксованих дат для компаній, які вперше використовують МСФЗ»;

Правки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «вдосконалення вимог щодо розкриття інформації про припинення визнання».

#### Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

Правка до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочені податки – Відшкодування активів, що лежать у основі відстрочених податків»;

Правка стосується механізму визначення відстроченого податку щодо інвестиційної нерухомості, яка переоцінюється за справедливою вартістю. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2012р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Правки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності» - «Значна гіперінфляція та відміна фіксованих дат для компаній, які вперше використовують МСФЗ».

Рада з МСФЗ пояснила, яким чином Товариство повинна поновити надання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, після того, як її функціональна валюта перестає бути схильною до

гіперінфляції. ПРАВКА діє для річних звітів, починаючи з 1 липня 2011р та після цієї дати. ПРАВКА не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

*ПРАВКИ до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації «вдосконалення вимог щодо розкриття інформації про припинення визнання».*

ПРАВКА вимагає розкриття додаткової інформації про фінансові активи, які було передане, але визнання яких не припинялося, щоб дати можливість користувачам фінансової звітності зрозуміти характер взаємозв'язку активів, визнання яких не припинялося, і відповідні зобов'язань. Крім цього, з метою надання користувачам фінансової звітності можливість оцінити характер участі Товариства у таких активах, та ризики, які зв'язані з цими активами, ПРАВКА передбачено розкриття інформації об активах, участь у яких продовжується, але визнання фінансової звітності припинено. ПРАВКА діє для річних звітів, починаючи з 1 липня 2011 після цієї дати. ПРАВКА не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

### **Стандарти, які були випущені, але не набрали чинності.**

Нижче наводяться стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариства мають намір використовувати стандарти з дати їх вступу в дію.

*Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Фінансова звітність: представлення інформації «Представлення статей іншого сукупного доходу»*

ПРАВКИ до МСФЗ (IAS) 1 змінюють групування статей, які надаються у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути перекласифіковані до складу прибутків або збитків певний момент у майбутньому (наприклад, чисті витрати або доходи по фінансовим активам, наявності для продажу), повинні приводитися окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифіковані (наприклад, переоцінка землі та будинків). ПРАВКА впливає виключно на представлення та не впливає на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства. ПРАВКА діє для річних звітів, починаючи з 1 липня 2012р та після цієї дати, та була використана у першій фінансовій звітності Товариства, яку буде складено після того, як набере чинності.

*МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди робітникам» (у новій редакції).*

Рада по МСФЗ випустила декілька правок к МСФЗ (IAS) 19. Ці правки або фундаментально змінюють (наприклад, виключення механізму коридору та поняття доходності активів плану очікується), або роз'яснюють, або змінюють визначення. ПРАВКА діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати. ПРАВКА не вплине на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

*МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції у асоційовані Товариства та спільні підприємства» (у редакції 2011року).*

У результаті опублікування МСФЗ (IFRS) 11 «Погодження про спільну діяльність» та МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших Товариствах» МСФЗ (IAS) 28 отримала нову назву «Інвестиції у асоційовані Товариства та спільні підприємства» та тепер містить інформацію про використання методу пайової участі не тільки по відношенню до інвестицій у асоційовані Товариства, але також і по відношенню до спільних підприємств. ПРАВКА діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р. ПРАВКА не вплине на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

*ПРАВКИ до МСФЗ (IAS) 32 «Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань».*

Правки дають роз'яснення поняттю «у теперішній час мають юридичне право, яке закріплене, на здійснення взаємозаліку». Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2014р та не вплине на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.

*Правки до МСФЗ (IFRS) 1 «Позики, які надані державою».*

Відповідно до цих правок Товариства, які використовують МСФЗ у перше, повинні використовувати вимоги МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних субсидій та розкриття інформації про державну допомогу» перспективно по відношенню до державних позик, які мають місце на дату переходу на МСФЗ. Завдяки цьому виключенню Товариства, які у перше використовують МСФЗ, будуть звільнені від ретроспективної оцінки наданих позик по ставці нижче ринкової. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та не вплине на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.

*Правки до МСФЗ (IFRS) 7 «Розкриття інформації – взаємозалік фінансових активів та зобов'язань»*

Відповідно до цих правок Товариство зобов'язана розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку та відповідних договорів (наприклад, договір на надання забезпечення). Завдяки цим вимогам користувачі матимуть інформацію, яка буде корисною для оцінки впливу договорів про взаємозаліки на фінансове положення Товариства. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та не вплине на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.

*МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка»*

МСФЗ (IFRS) 9 використовується по відношенню до класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань. Обов'язкове використання інших норм МСФЗ (IFRS) 9 було перенесено на 1 січня 2015року. Товариство оцінить вплив цього стандарту на суми у фінансовій звітності у поєднанні з іншими етапами проекту після їх публікації.

*МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність».*

МСФЗ (IFRS) 10 замінює ту частину МСФЗ (IAS) 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність», у якій розглядався облік у консолідованій фінансовій звітності. Стандарт також розглядає питання, які раніше розглядалися у Інтерпретації ПКІ-12 «Консолідація – Товариства спеціального призначення». МСФЗ (IFRS) 10 передбачає єдину модель контролю, яка використовується по відношенню до всіх компаній, включаючи Товариства спеціального призначення. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та не вплине на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.

*МСФЗ (IFRS) 11 «Погодження про спільну діяльність».*

МСФЗ (IFRS) 11 заміняє МСФЗ (IAS) 31 «Участь у спільній діяльності» та Інтерпретацію ПКІ-13 «Товариства, які спільно контролюються – немонетарні внески учасників». МСФЗ (IFRS) 11 виключає можливість обліку компаній, що спільно контролюються, методом пропорційної консолідації. Замість цього Товариства, які спільно контролюються, які задовольняють визначенню спільних підприємств, обліковуються за допомогою методу пайової участі. Стандарт вступав в дію для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати та не вплине на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.

*МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших Товариствах».*

МСФЗ (IFRS) 12 містить всі вимоги до розкриття інформації, які раніше передбачалися МСФЗ (IAS) 27 у частині консолідованої фінансової звітності, а також всі вимоги, які раніше містилися у МСФЗ (IAS) 31 та МСФЗ (IAS) 28. Також введено низку нових вимог до розкриття

інформації. Стандарт вступає в дію для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати та не вплине на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.

#### *МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості».*

МСФЗ (IFRS) 13 поєднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості відповідно до МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 13 не вносить зміни в те, коли Товариство зобов'язане використовувати справедливу вартість, а надає вказівки відносно оцінки справедливої вартості відповідно до МСФЗ, коли використання справедливої вартості вимагається або заперечується. На цей час Товариство оцінює вплив використання стандарту на фінансове положення та фінансові результати його діяльності. Стандарт вступає в дію для річних звітів починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати.

Інтерпретація IFRIC 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі експлуатації родовища нафти розробляється відкритим способом». Інтерпретація використовується відносно звітних періодів, які починаються з 1 січня 2013р. та після цієї дати. Ця інтерпретація не вплине на фінансову звітність Товариства.

#### *«Щорічні вдосконалення МСФЗ» (травень 2012р.)*

Перелічені нижче вдосконалення не вплинуть на фінансову звітність Товариства:

#### *МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»*

Це вдосконалення пояснює, що Товариство, яка припинило використовувати МСФЗ в минулому та вирішило, або зобов'язана знову складати звітність відповідно до МСФЗ, може використати МСФЗ (IFRS) 1 ще раз. Якщо МСФЗ (IFRS) 1 не використовується другий раз, Товариство повинно ретроспективно перерахувати фінансову звітність так, як би воно ніколи не припиняло використовувати МСФЗ.

#### *МСФЗ (IAS) 1 «Представлення фінансової звітності».*

Це вдосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як приклад мінімально необхідною інформацією є інформація за попередній період.

#### *МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»*

Це вдосконалення роз'яснює, що основні запасні частини та допоміжне обладнання задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.

#### *МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: надання інформації».*

Це вдосконалення пояснює, що податок на прибуток, який відноситься до випуску акцій користь акціонерів, обліковується у відповідності з МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток».

#### *МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність».*

Це вдосконалення приводить у відповідність вимоги по відношенню розкриття проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами по відношенню з розкриттям у ній інформації про зобов'язання сегменту.

Всі перелічені вдосконалення вступають у дію по відношенню до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2013р. або після цієї дати.

## **4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **Основні засоби**



Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансове положення за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, – це первинна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажі або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

### **Знецінення основних засобів і нематеріальних активів**

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожен звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку

вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбу грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується відшкодованою вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

### **Необоротні активи, які утримуються для продажу**

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості — або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу не підлягають амортизації.

### **Грошові кошти**

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців.

### **Строкові депозити**

Строкові депозити включають в себе банківські депозити з початковим строком від трьох місяців до року.

### **Торгівельна та інша кредиторська заборгованість**

Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні справедливою вартістю.

### **Витрати на позики**

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даного активу до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони понесені.

### **Резерви**

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібні ресурси, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності.