

**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 2013 рік**

Правлінню ПАТ «Розівський елеватор»

Звіт щодо фінансової звітності за МСФЗ

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Розівський елеватор», складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності (далі МСФЗ) що додається, яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), рух грошових коштів (за прямим методом) та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Фінансова звітність складена згідно з МСФЗ та облікової політики, яка, у свою чергу, відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2013 року).

Попередня фінансова звітність була складена станом на 31.12.2012р. з метою формування інформації, яка використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р..

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 04.02.2014р. по 23.04.2014р. згідно з договором № 8 від 03.02.2014р..

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 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 фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Розівський елеватор» станом на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці 2, це 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: Радушнянської 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 31.12.2013р. зобов'язання Товариства перевищують загальні активи на 5881 тис. грн.. Ці обставини

вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність підприємства безперервно продовжувати діяльність.

Крім того, ми звертаємо увагу на невизначеність, пов'язану з результатами розгляду в адміністративному суді позовної заяви про скасування податкових повідомлень-рішень на загальну суму 14206 тис. грн., донарахованих податків та фінансових санкцій Товариству за актом перевірки Державної податкової інспекції. Остаточний результат цієї справи на цей час не можна визначити, а фінансові звіти не передбачають резервів на покриття зобов'язань, які можуть виникнути в результаті рішення суду. Висловлюючи нашу думку ми не брали до уваги це питання.

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 (Звіт про фінансовий стан)" даним бухгалтерського 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 01.12.2013р.(наказ на проведення річної інвентаризації № 292 від 29.11.2013р.) відповідно до Інструкції по інвентаризації, затвердженої Наказом Мінфіну України від 11.08.1994р. №69. Аудитор спостерігав за проведенням інвентаризації основних засобів.

У звітному періоді підприємством введено в експлуатацію основні засоби на суму 1266 тис. грн., а списано з балансу на 73 тис. грн..

Амортизація нараховувалась відповідно до МСБО 16 "Основні засоби" прямолінійним методом.

В процесі аудиторської перевірки отримано достатньо свідоцтв, 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 1507 тис. грн. та відповідає прийнятій обліковій політиці підприємства (наказ № 1 від 02.01.2013р.).

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 15539 тис. грн. станом на 31.12.2013р. проінвентаризована та є реальною, строком виникнення до 3 років.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 764 тис. грн. складається з заборгованості бюджету перед товариством по податку на додану вартість (625 тис. грн.) та податку на прибуток (139 тис. грн.) й відповідає даним бухгалтерського обліку. Дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 7908 тис. грн. (рядок 1130 Ф №1) також підтверджується даними перевірки.

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 473 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 31.12.2013р. в сумі 4995 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 № 292 від 29.11.2013р..

Довгострокові зобов'язання становлять 1143 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 (1100 тис. грн.).

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

Поточні зобов'язання обліковуються на відповідних рахунка бухгалтерського обліку. Існуюча кредиторська заборгованість частково підтверджується актами звірок взаєморозрахунків. Станом на 31.12.2013р. загальна сума поточних зобов'язань складає 45684 тис. грн..

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

Інформація про власний капітал

Зареєстрований 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 Зареєстрованого капіталу в звітному періоді не було, його сума відповідає даним Статуту товариства в останній редакції, затвердженій загальними зборами акціонерів (протокол №1/2013 від 15.07.2013р.), державна реєстрація 01.08.2013р.. Ведення обліку на рахунку 40 «Статутний капітал» відповідає діючому законодавству.

Випуск цінних паперів та підписка на них в 2013 році не проводились. Викуп акцій власної емісії не здійснювався.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2013р. становить 2259 тис. грн.. Змін розміру за перевірений період не відбувалось.

Резервний капітал станом на 31.12.2013р. складає 44 тис. грн., зміни не відбувались.

Непокриті збитки на 31.12.2013р. складають 9613 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 2013 рік відображений в ряд. 2000 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), складає 87240 тис. грн. та підтверджується даними бухгалтерського обліку.

Фактична собівартість реалізованої продукції та послуг складає 75969 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 2013 році підприємство отримало чистий збиток в розмірі 2653 тис. грн., він підтверджується перевіркою та є достовірним.

Особлива інформація

Протягом 2013 року на підприємстві відбувалися дії, визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

1. За рішенням Наглядової ради ПАТ "Розівський елеватор" від 17 квітня 2013 року (протокол засідання від 17.04.2013р.) та згідно поданої заяви за угодою сторін
Звільнено:

Голову Правління Гулецького Дмитра Валентиновича з 17.04.2013 року

Призначено:

Голову Правління Мироненко Тамару Петрівну з 18 квітня 2013 року.

2. Згідно з Наказом Голови правління ПАТ "Розівський елеватор" (Наказ №9 Кзв-13 від 30.04.2013 р.) та за угодою сторін :

Звільнено:

Головного бухгалтера Забаву Світлану Юріївну з 30.04.2013 року.

Призначено:

Головного бухгалтера Ковалевську Любов Іванівну з 01 травня 2013.

3. Згідно протоколу загальних зборів акціонерів ПАТ "Розівський елеватор" № 1/2013 від 15.07.13 р.

Звільнено:

Голову Наглядової ради Товариства Живага Ольга Володимирівна.

Члена Наглядової ради Товариства Дикун Ігор Олександрович.

Члена Наглядової ради Товариства Далматова Тетяна Вікторівна.

Члена Наглядової ради Товариства Агарков Євгеній Юрійович.

Члена Наглядової ради Товариства Клочек Тетяна Василівна.

Голову Ревізійної комісії Товариства Статива Ірина Володимирівна.

Члена Ревізійної комісії Товариства Коваленко Катерина Юріївна.

Члена Ревізійної комісії Товариства Шевцова Галина Володимирівна.

Призначено:

Голову Наглядової ради Товариства Живага Ольга Володимирівна.

Члена Наглядової ради Товариства Дикун Ігор Олександрович.

Члена Наглядової ради Товариства Далматова Тетяна Вікторівна.

Члена Ревізійної комісії Товариства Гніненко Олег Станіславович.

Члена Ревізійної комісії Товариства Гура Юлія Олександрівна.

Члена Ревізійної комісії Товариства Борисенко Іван Іванович.

4. Згідно з Наказом Голови правління ПАТ "Розівський елеватор" (Наказ №29К-13 від 01.10.2013 р.) та особистої заяви :

Переведено :

Головного бухгалтера ПАТ "Розівський елеватор" Пітенко Любов Іванівну з 01 жовтня 2013 року на посаду заступника начальника відділу аудиту ПАТ "Розівський елеватор."

Згідно з Наказом Голови правління ПАТ "Розівський елеватор" (Наказ 30 Кпр-13 від 01.10.2013 р.)

Призначено:

Головного бухгалтера Забаву Світлану Юріївну з 01.10.2013 року.

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 31.12.2013р. складають -5881 тис. грн., що на 7310 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 31.12.2012р. вартість чистих активів складала -3228 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 2013 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 01.01.2013р.. 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 2013 році аудитором здійснений аналіз показників фінансового стану в динаміці з урахуванням господарської діяльності в 2012 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 | 31.12.2012р. | 31.12.2013р. | Оптимальне значення |
|----------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
| Коеф. абсолютної ліквідності | 0,05 | 0,11 | 0,20 – 0,25 |
| Коеф. загальної ліквідності | 0,76 | 0,68 | >1 |
| Коеф. фінансової стійкості | -0,07 | -0,14 | 0,25 – 0,50 |
| Коеф. покриття зобов'язань власн. кап. | -14,94 | -7,96 | 0,5 – 1,0 |
| Коефіцієнт рентабельності активів | -0,34 | -0,06 | >0, ріст |

На підставі аналізу показників можливо зробити висновок про те, що фінансовий стан ПАТ "Розівський елеватор" на 31.12.2013р. 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 27.02.2016р.
Продовжено до 27.02.2016р.

Чілікін О.Г.

23 квітня 2014р.



Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|------------|----|----|
| 2013 | 12 | 31 |
| 00954337 | | |
| 1210136600 | | |
| 230 | | |
| 52.10 | | |

назва: **Публічне акціонерне товариство "Розівський елеватор"**
 ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
 юридично-правова форма господарювання: **Акціонерне товариство**
 економічної діяльності: **Складське господарство**
 кількість працівників: **546**
 телефон: **вулиця Героїв Сталінграда, буд. 122, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 7899848**
49033

в одиницях виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма показові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):
 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| - |
| V |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2013** 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 |
| I. Необоротні активи | | | |
| нерухомі активи | 1000 | - | - |
| визначена вартість | 1001 | - | - |
| визначена амортизація | 1002 | - | - |
| нерухомі капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| грошові засоби | 1010 | 9 153 ✓ | 9 760 ✓ |
| визначена вартість | 1011 | 29 905 ✓ | 31 768 ✓ |
| інвестиційна нерухомість | 1012 | 20 752 ✓ | 22 008 ✓ |
| інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| визначена вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| визначена вартість інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| визначена вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| визначена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| визначені податкові активи | 1045 | - | - |
| інші активи | 1050 | - | - |
| визначені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| визначені витрати на покриття витрат у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| необоротні активи | 1090 | - | - |
| сума за розділом I | 1095 | 9 153 | 9 760 |
| II. Оборотні активи | | | |
| грошові активи | 1100 | 11 723 | 1 507 |
| визначені запаси | 1101 | 1 057 | 1 060 |
| вироблене виробництво | 1102 | - | - |
| визначена продукція | 1103 | - | - |
| інші активи | 1104 | 10 666 | 447 |
| біологічні активи | 1110 | - | - |
| визначені витрати на страхування | 1115 | - | - |
| визначені активи | 1120 | - | - |
| дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 13 087 | 15 539 ✓ |
| дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| визначені авансами | 1130 | 7 777 | 7 908 |
| визначені заборгованостями | 1135 | 361 | 764 |
| визначені заборгованостями з податку на прибуток | 1136 | 88 | 139 |
| дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 496 | 473 |
| інші фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| визначені фінансові еквіваленти | 1165 | 2 413 | 4 995 |
| визначені активи | 1166 | 6 | 5 |
| визначені активи в банках | 1167 | 2 407 | 4 990 |
| визначені активи майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| визначені активи перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| визначені активи: | 1181 | - | - |
| визначені активи довгострокових зобов'язань | | | |
| визначені активи збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 35 857 | 31 186 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 45 010 | 40 946 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| I | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1 429 | 1 429 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 2 259 | 2 259 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 44 | 44 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (6 960) | (9 613) |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Видучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | (3 228) | (5 881) |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Виділені податкові зобов'язання | 1500 | 1 307 | 1 100 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 43 | 43 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-пота | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 1 350 | 1 143 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | 22 083 | 28 820 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 24 030 | 16 142 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 53 | 50 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 16 | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 28 | 3 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 514 | 472 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 38 | 43 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 120 | 120 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Виділені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 22 | 34 |
| Усього за розділом III | 1695 | 46 888 | 45 684 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 45 010 | 40 946 |

Керівник
**РОЗІВСЬКИЙ
ЕЛЕВАТОР**
Головний бухгалтер

Handwritten signature

Мироненко Тамара Петрівна

Забава Світлана Юрївна



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

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2013 | 12 | 31 |
| 00954337 | | |

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Розівський елеватор"
(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|-----------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 87 240 ^v | 67 886 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | - | - |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (75 969) | (66 533) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 11 271 | 1 353 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1 496 | 526 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | - | - |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (13 087) | (13 402) |
| Витрати на збут | 2150 | (123) | (2 473) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (2 324) | (2 198) |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | - | - |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | (2 767) | (16 194) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | 2 |
| Інші доходи | 2240 | - | 18 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (3) | (2 176) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | - | - |
| збиток | 2295 | (2 770) | (18 350) |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------|------|-----------|------------|
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 117 | 3 022 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | - | - |
| збиток | 2355 | (2 653) | (15 328) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (2 653) ✓ | (15 328) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 7 895 | 6 602 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 17 270 | 17 707 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 6 319 | 6 539 |
| Амортизація | 2515 | 1 324 | 1 274 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 10 484 | 25 324 |
| Разом | 2550 | 43 292 | 57 446 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 5715200 | 5715200 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 5715200 | 5715200 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | (0,46420) | (2,68197) |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | (0,46420) | (2,68197) |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

Головний бухгалтер

Мироненко Тамара Петрівна

Забава Світлана Юрівна



додатка
2

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2013 | 12 | 31 |
| 00954337 | | |

підприємство Публічне акціонерне товариство "Розівський елеватор"
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

28)

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 87 173 | 66 419 |
| повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| цільового фінансування | 3010 | 228 | 200 |
| надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 6 674 | 12 488 |
| надходження від повернення авансів | 3020 | 969 | 17 503 |
| надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | 2 |
| надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| надходження від операційної оренди | 3040 | 608 | - |
| надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| інші надходження | 3095 | 3 278 | 10 759 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (53 319) | (30 474) |
| Праці | 3105 | (14 331) | (14 583) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (7 280) | (6 907) |
| зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (3 248) | (3 778) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (157) | (583) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (141) | (176) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (2 950) | (3 019) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (12 997) | (13 949) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (40) | (28) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| інші витрачання | 3190 | (3 234) | (34 699) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 4 481 | 2 953 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (1 899) | (2 279) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -1 899 | -2 279 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (-) | (-) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | - | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 2 582 | 674 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 2 413 | 1 739 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 4 995 | 2 413 |

Керівник

Мироненко Тамара Петрівна

Головний бухгалтер

Забава Світлана Юрійвна



Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДІ

2013

12

31

00954337

Публічне акціонерне товариство "Розівський елеватор"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2013 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| вишок на початок року | 4000 | 1 429 | 2 259 | - | 44 | (6 960) | - | - | (3 228) |
| зміни: | | | | | | | | | |
| на облікової | | | | | | | | | |
| помилки | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| управління помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| коригований залишок на початок року | 4095 | 1 429 | 2 259 | - | 44 | (6 960) | - | - | (3 228) |
| чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (2 653) | - | - | (2 653) |
| середній сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| доходів (уцінка) оборотних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| доходів (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| доходів (уцінка) нерозподілені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| доходів (уцінка) частки в інших сукупних підприємствах | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| середній сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| зменшення прибутку: | | | | | | | | | |
| виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| зменшення прибутку зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| зменшення до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| зменшення чистого прибутку, належного до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| зменшення чистого прибутку створення спеціальних (резервних) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----------------------------------------------------------------------|------|-------|----|---------|---|---------|---|---------|---------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | (2 653) | - | - | (2 653) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 2 259 | 44 | (9 613) | - | - | - | (5 881) | |

Керівник

Головний бухгалтер



Мироненко Тамара Петрівна

Забава Світлана Юрївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ

(в тис. грн.)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РОЗІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» (далі «Товариство») 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 отувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з розумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з розумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена згідно з МСФЗ та облікової політики, яка, у свою чергу, відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2013 року).

Для того, щоб фінансова звітність відповідала вимогам МСФЗ вона повинна складатися з:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2012 р., 31.12.2012 р. та 31.12.2013р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 та 2012 роки;
- Звіт про рух грошових коштів за 2013 та 2012 роки;
- Звіт про власний капітал за 2013 та 2012 роки;
- Примітки до фінансової звітності із порівняльною інформацією.

Через те, що у стандартизованому форматі Звіту про фінансовий стан передбачено лише дві звітні дати, то для відповідності МСФЗ наводимо інформацію в примітках про фінансовий стан на 01.01.2012 р., 31.12.2012 р. та 31.12.2013р.

| 1 | Код рядка | на 01.01.12 | на 31.12.12 | на 31.12.13 |
|-----------------------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 2 | 3 | 4 | 5 | |
| Актив | | | | |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | | | |
| первісна вартість | 1001 | | | |
| накопичена амортизація | 1002 | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | | | |
| Основні засоби: | 1010 | 9681 | 9153 | 9760 |
| первісна вартість | 1011 | 29388 | 29905 | 31768 |
| знос | 1012 | (19707) | (20752) | (22008) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | | |
| первісна вартість | 1016 | | | |
| знос | 1017 | | | |

| | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|
| Довгострокові біологічні активи: | 1020 | | | |
| первісна вартість | 1021 | | | |
| накопичена амортизація | 1022 | | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | | |
| Гудвіл | 1050 | | | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | | | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | | |
| Усього за розділом I | 1095 | 9681 | 9153 | 9760 |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | 1150 | 11723 | 1507 |
| Виробничі запаси | 1101 | 780 | 1057 | 1060 |
| Незавершене виробництво | 1102 | | | |
| Готова продукція | 1103 | | | |
| Товари | 1104 | 370 | 10666 | 447 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 1 | | |
| Депозити перестраховування | 1115 | | | |
| Векселі одержані | 1120 | | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 16063 | 13087 | 15539 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | 22019 | 7777 | 7908 |
| за виданими авансами | 1130 | | | |
| з бюджетом | 1135 | 677 | 361 | 764 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | 88 | 139 |
| з нарахованих доходів | 1140 | | | |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1964 | 496 | 473 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1739 | 2413 | 4995 |
| Готівка | 1166 | 4 | 6 | 5 |
| Рахунки в банках | 1167 | 1735 | 2407 | 4990 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | | | |
| у тому числі в: | | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | | | |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | | | |
| резервах незароблених премій | 1183 | | | |
| інших страхових резервах | 1184 | | | |
| Інші оборотні активи | 1190 | | | |
| Усього за розділом II | 1195 | 43613 | 35857 | 31186 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | | |
| Баланс | 1300 | 53294 | 45010 | 40946 |
| Пасив | Код рядка | | | |
| 1 | 2 | | | |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1429 | 1429 | 1429 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | | | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 2259 | 2259 | 2259 |
| Додатковий капітал | 1410 | | | |

| | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|----------------|----------------|
| Емісійний дохід | 1411 | | | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | | | |
| Резервний капітал | 1415 | 44 | 44 | 44 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 8368 | (6960) | (9613) |
| Неоплачений капітал | 1425 | | | |
| Вилучений капітал | 1430 | | | |
| Інші резерви | 1435 | | | |
| Усього за розділом I | 1495 | 12100 | (-3228) | (-5881) |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 4487 | 1307 | 1100 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 43 | 43 | 43 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | | | |
| Цільове фінансування | 1525 | | | |
| Благодійна допомога | 1526 | | | |
| Страхові резерви | 1530 | | | |
| у тому числі: | | | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | | | |
| резерв незароблених премій | 1533 | | | |
| інші страхові резерви | 1534 | | | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | | | |
| Призовий фонд | 1540 | | | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | | | |
| Усього за розділом II | 1595 | 4530 | 1350 | 1143 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | | |
| Векселі видані | 1605 | 8250 | 22083 | 28820 |
| Поточна заборгованість за: | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 6686 | 24030 | 16142 |
| розрахунки з бюджетом | 1620 | 143 | 53 | 50 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | 16 | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 5 | 28 | 3 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 436 | 514 | 472 |
| за одержаними авансами | 1635 | 37 | 38 | 43 |
| за розрахунки з учасниками | 1640 | | | |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | | | |
| за страховою діяльністю | 1650 | | | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 120 | 120 | 120 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 20987 | 22 | 34 |
| Усього за розділом III | 1695 | 36544 | 46888 | 45684 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | | | |
| Баланс | 1900 | 53294 | 45010 | 40946 |

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності надані нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх наданих в звітності періодах, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Валюта надання інформації

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Принцип безперервності діяльності

Сервісництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в державі. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариством, а також на її готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення. Економічна більшою мірою залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які реалізує уряд України та розвитку фондового ринку України. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

Нові та переглянуті стандарти й інтерпретації та їх 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 вартості, 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 передано, але визнання яких не припинялося, щоб дати можливість користувачам фінансової звітності зрозуміти

рактик взаємозв'язку активів, визнання яких не припинялося, і відповідних їм зобов'язань. Крім того, з метою надання користувачам фінансової звітності можливість оцінити характер участі Товариства у таких активах, та ризики, які зв'язані з цими активами, правкою передбачено розкриття інформації об активах, участь у яких продовжується, але визнання у фінансової звітності припинено. 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.

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 у певний момент майбутньому (наприклад, чисті витрати або доходи по фінансовим активам, які є у наявності для продажу), повинні приводитися окремо від статей, які ніколи не будуть пере класифіковані (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 буде використана у першій фінансовій звітності Товариства, яку буде складено після того, як вона 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, яка індується), 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 11 року).

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 отримав 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, 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 усунення 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.

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 ці стандарти з дати їх вступу в дію.

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 2015 року. 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 включає 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 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) 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 не 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 розробні роботи на етапі експлуатації родовища, що 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 у 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, то Товариство повинно ретроспективно перерахувати фінансову звітність так, як би воно ніколи не припинило використовувати МСФЗ.

МСФЗ (IAS) 1 «Представлення фінансової звітності».

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

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»

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

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

Це вдосконалення пояснює, що податок на прибуток, який відноситься до виплат на 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 у 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.

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 ці стандарти з дати їх вступу в дію.

МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФО (IFRS) 9 в поточній редакції, що відображає результати першого етапу проекту Ради з МСФО по заміні МСФО (IAS) 39, застосовується відносно класифікації і оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, як вони визначені в МСФО (IAS) 39. Спочатку передбачалося, що стандарт вступить у чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати, але в результаті випуску Поправок до МСФО (IFRS) 9 «Дата обов'язкового застосування МСФО (IFRS) 9 і перехідні вимоги до розкриття інформації», опублікованих в грудні 2011 р., дата обов'язкового застосування була перенесена на 1 січня 2015 р. В ході подальших етапів Рада з МСФО

розгляне облік хеджування і знецінення фінансових активів. Застосування першого етапу МСФО (IFRS) 9 надасть вплив на класифікацію і оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить впливу на класифікацію і оцінку фінансових зобов'язань. Для представлення завершеної картини Товариство оцінить вплив цього стандарту на суми, що розкриваються у фінансовій звітності в зв'язці з іншими етапами проекту після публікації остаточної редакції стандарту, що включає всі етапи.

«Інвестиційні компанії» (Поправки до МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 та МСФО (IAS) 27).

Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати, і передбачають виключення з вимог про консолідацію для компаній, які відповідають визначенню інвестиційної компанії згідно МСФО (IFRS) 10. Виключення з вимог про консолідацію вимагає, щоб інвестиційні компанії враховували дочірні компанії за справедливою частістю через прибуток або збиток. Товариство не чекає, що дана поправка буде застосовна для нього.

Поправки до МСФО (IAS) 32 «Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань».

В рамках даних поправок роз'яснюється значення фрази «зараз володіє юридичним закріпленим правом на здійснення взаємозаліку». Поправки також описують, як слід правильно застосовувати критерії взаємозаліку в МСФО (IAS) 32 відносно систем розрахунків (таких як системи єдиного клірингового центру), в рамках яких використовуються механізми неодноразових валових платежів. Поправки набувають чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати. Передбачається, що дані поправки не зроблять вплив на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Товариства.

Інтерпретація IFRIC 21 «Обов'язкові платежі» (Інтерпретація IFRIC 21)

В Інтерпретації IFRIC 21 роз'яснюється, що компанія визнає зобов'язання відносно обов'язкових платежів тоді, коли відбувається дія, що спричиняє за собою їх сплату. У разі обов'язкового платежу, виплата якого потрібна у разі досягнення мінімального порогового значення, в інтерпретації встановлюється заборона на визнання передбачуваного зобов'язання до досягнення встановленого мінімального порогового значення. Інтерпретація IFRIC 21 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати. Передбачається, що інтерпретація IFRIC 21 не зробить вплив на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФО (IAS) 39 «Новація похідних інструментів і продовження обліку хеджування».

У даних поправках передбачається виключення з вимоги про припинення обліку хеджування у разі, коли новація похідного інструменту, визначеного як інструмент хеджування, відповідає встановленим критеріям. Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати. Товариство не проводило новацію своїх похідних інструментів в поточному періоді. Проте дані поправки будуть взяті до уваги при розгляді майбутніх новацій.

Необов'язкові до застосування

МСФО (IFRS) 9 "Фінансових інструментів" (переглянутий в 2010 році) (обов'язковий до застосування не раніше 1 січня 2015 року)

МСФО (IFRS) 9 - це новий стандарт по обліку фінансових інструментів, який у результаті повинен повністю замінити МСФО (IAS) 39

Поправки до МСФО (IAS) 36 "Знецінення активів" (обов'язкові до застосування для активів що починаються не раніше 1 січня 2014 року)

Поправки

- а) погоджують вимоги до розкриття в МСФО (IAS) 36 з намірами КМСФО і скорочують перелік обставин, при яких потрібне розкриття відшкодованої вартості активів або одиниць що генерують грошові кошти;
- б) вимагають додаткових розкриттів про оцінку за справедливою вартістю, якщо відшкодована вартість знецінених активів розрахована за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття; і в) встановлюють вимогу розкривати ставку дисконтування, використану при розрахунку знецінення (чи його відновлення), якщо відшкодована вартість знецінених активів розрахована за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття, визначається по методу приведений вартості.

Поправки до МСФО (IAS) 39 "Фінансових інструментів: визнання і оцінка" (обов'язкові до застосування для років, що починаються не раніше 1 січня 2014 року)

Поправки уточнюють, що у разі новації похідного фінансового інструменту хеджування за умови виконання певних критеріїв немає необхідності припиняти облік хеджування.

Роз'яснення КМСФО (IFRIC) 21 "Збори" (обов'язкові до застосування для років, що починаються не раніше 1 січня 2014 року)

КМСФО (IFRIC) 21 дає вказівки по визнанню зобов'язань по зборах, що встановлюються державою, якщо враховується відповідно до МСФО (IAS) 37 "Оцінних зобов'язань, умовних зобов'язання і умовні активи", так і по зборах з чітко певними термінами і сумами.

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 переоцінюються 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 вибутках 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 кожну 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 майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від 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 його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від 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 за справедливою вартістю

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів 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 та витрати того періоду, в якому вони понесені.

Резерви

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, 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, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточні зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток. Сума забезпечення нараховується щомісяця в розмірі 8.33% від фактично нарахованої заробітної плати працівникам. В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток.

Запаси

Запаси складаються, головним чином, із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції та наданні послуг. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО.

Передплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за собівартістю.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей податкування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток

розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподаткованого прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок нервісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або введеного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті «Відрахування на соціальні заходи». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Визнання доходів

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за продукцію та послуги, надані в ході випадкової господарської діяльності, за вирахуванням повернень продукції покупцями, знижок та за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Товариство передало покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією;
- Товариство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом

володіння, і не контролює продану продукцію;

- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті обліковуються Товариством в національній валюті України — гривні по курсу Національного банку України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на звітну дату. Всі курсові різниці включаються у звіт про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної собівартості в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на дату первісної операції.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що отримують економічні вигоди, є незначною.

5. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(a) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

(в) Відстрочені податкові активи

Податковий кодекс України, а саме розділ його III, який вступив в дію з 01.04.2011 року, суттєво змінив податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного

терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

6. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Ціноутворення в операціях з пов'язаними особами визначається на поточній основі. Умови деяких операцій із пов'язаними сторонами можуть відрізнятися від типових. Балансова оцінка активів та зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами здійснюється по загальним правилам згідно МСБЗ 24.

7. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

| | 2012 рік | 2013 рік |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Виручка від реалізації товарів | 67 886 | 87 240 |
| Всього | 67 886 | 87 240 |

Реструктуризація напрямів діяльності Товариства не проводилась.

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

| | 2012 рік | 2013 рік |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Собівартість реалізованих послуг | (40 769) | (47 293) |
| Собівартість товарів | (25 764) | (28 676) |
| Всього | (66 533) | (75 969) |

Собівартість реалізації за видами витрат була представлена наступним чином:

| | 2012 рік | 2013 рік |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Собівартість матеріалів та напівфабрикатів, товарів | (27 589) | (54 021) |
| Заробітна плата | (10 409) | (9 657) |
| Амортизація | (1 047) | (1 050) |
| Послуги пов'язані з виробництвом (сертифікація, утримання під'їзних колій, ліфту, газопроводу, охорона, оренда, обслуговування виробничого процесу, електроенергія, інше) | (23 731) | (7 758) |
| Внески на соціальні заходи | (3 757) | (3 483) |
| Всього | (66 533) | (75 969) |

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

| | 2012 рік | 2013 рік |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Заробітна плата та відповідні нарахування | (9961) | (9980) |
| Амортизація | (214) | (265) |
| Витрати на утримання активів (комунальні послуги, оренда офісу, паливо, електроенергія, обслуговування офісної техніки, легкових автомобілів, інше) | (2106) | (1868) |
| Послуги зв'язку | (219) | (218) |

| | | |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Послуги банку | (167) | (156) |
| Юридичні послуги, інформаційно-консультаційні | (503) | (485) |
| Витрати на відрядження | (232) | (115) |
| Всього | (13402) | (13087) |

10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

| | | |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| | 2012 рік | 2013 рік |
| Транспортні витрати | (2473) | (123) |
| Всього | (2473) | (123) |

11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

| | | | | |
|-------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 2012 рік | | 2013 рік | |
| | доходи | витрати | доходи | витрати |
| Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти | 37 | | 703 | |
| Доходи (витрати) від операційної оренди | 451 | (17) | 556 | (29) |
| Визнані штрафи, пені, неустойки | | (152) | | |
| Інші доходи/(витрати) | 38 | (2029) | 237 | (2295) |
| Всього | 526 | (2198) | 1496 | (2324) |

12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати були представлені наступним чином:

| | | | | |
|-----------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 2012 рік | | 2013 рік | |
| | доходи | витрати | доходи | витрати |
| Нараховані проценти на кредит від нерезидента | 2 | - | - | - |
| Всього | 2 | - | - | - |

13. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати були представлені наступним чином:

| | | | | |
|---------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 2012 рік | | 2013 рік | |
| | доходи | витрати | доходи | витрати |
| Доходи (витрати) від списання необоротних активів | | (2176) | - | (3) |
| Інші доходи від звичайної діяльності | 18 | | - | |
| Всього | 18 | (2176) | - | (3) |

14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Згідно з Податковим кодексом ставка податку на прибуток буде знижуватися з 21% в 2012 році до 19% у 2013 році та 18% у 2014 році. Сума відстроченого податків була розрахована на основі нових ставок, враховуючи період, в якому відкладений податок буде реалізований.

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2013 року, були представлені таким чином:

| | | |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Відстрочені податкові активи та зобов'язання | Залишок на 31 грудня 2012 року | Залишок на 31 грудня 2013 року |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|

| | | |
|--------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Відстрочені податкові активи, в тому числі: | 23 | 22 |
| ВПА, нараховані на забезпечення виплат відпусток працівникам | 23 | 22 |
| Відстрочені податкові зобов'язання, в тому числі: | 1330 | 1122 |
| ВПЗ, нараховані на видані аванси до 01.04.2011р. | 1330 | 1122 |
| Разом ВПА та ВПЗ | 1307 | 1100 |

15. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2013 року основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

| | Будинки, споруди та передавальні пристрої | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади, інвентар | Інші основні засоби | Малоцінні необоротні матеріальні активи | Тимчасові споруди | Інші необоротні матеріальні активи | Всього |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|-------------------|------------------------------------|--------|
| Первісна вартість станом на початок звітнього року | 23196 | 4366 | 971 | 840 | 11 | 513 | 2 | 6 | 29905 |
| Придбано основних засобів | 438 | 898 | 121 | 153 | | 114 | | 212 | 1936 |
| Вибуло | | 34 | | 26 | | 12 | | 1 | 73 |
| Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду | 23634 | 5230 | 1092 | 967 | 11 | 615 | 2 | 217 | 31768 |
| Накопичена амортизація станом на початок звітнього року | 16368 | 2868 | 540 | 461 | 10 | 504 | 1 | | 20752 |
| Амортизаційні нарахування за звітний період | 451 | 505 | 108 | 140 | | 109 | 1 | 10 | 1324 |
| Вибуло | | 32 | | 24 | | 11 | | 1 | 68 |
| Амортизація станом на кінець звітнього періоду | 16819 | 3341 | 648 | 577 | 10 | 602 | 2 | 9 | 22008 |
| Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду | 6815 | 1889 | 444 | 390 | 1 | 13 | 0 | 208 | 9760 |

16. ЗАПАСИ

Запаси Товариства були представлені наступним чином:

| Запаси | 31 грудня 2012 року | 31 грудня 2013 року |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Сировина і матеріали | 428 | 481 |
| Паливо | 508 | 449 |
| Тара і тарні матеріали | 4 | 4 |
| Будівельні матеріали | 8 | 6 |
| Запасні частини | 64 | 64 |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | 7 | 13 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 38 | 43 |
| Товари | 10666 | 447 |
| Всього | 11723 | 1507 |

В 2012 та 2013 році Товариством не проводилась уцінка та дооцінка запасів.

17. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Станом на 31 грудня 2012 року та на 31 грудня 2013 року торговельна і інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

| Дебіторська заборгованість | 31 грудня 2012 року | 31 грудня 2013 року |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 13087 | 15539 |
| Інша дебіторська заборгованість | 496 | 473 |
| Всього | 13583 | 16012 |

18. ПЕРЕДПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО

Станом на 31 грудня 2012 року та на 31 грудня 2013 року передплати та інші оборотні активи були представлені таким чином:

| Дебіторська заборгованість | 31 грудня 2012 року | 31 грудня 2013 року |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Аванси постачальникам | 7777 | 7908 |
| Інші оборотні активи | | |
| Всього | 7777 | 7908 |

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за товари, матеріали та енергоносії.

19. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні податкові активи та зобов'язання Товариства були представлені наступним чином:

| Поточні податкові активи та зобов'язання | 31 грудня 2012 року | 31 грудня 2013 року |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Поточні податкові активи, в т. ч.: | 361 | 764 |
| Податок з доходів фізичних осіб | 172 | 136 |
| Податок на додану вартість | 100 | 487 |
| Податок на прибуток | 88 | 139 |
| Місцеві податки та збори | 1 | 2 |
| Поточні податкові зобов'язання, в т. ч. | 53 | 50 |
| Місцеві податки та збори | 37 | 50 |
| Податок на прибуток | 16 | - |

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ

Станом на 31 грудня 2012 року та на 31 грудня 2013 року грошові кошти були представлені наступним чином:

| Грошові кошти | 31 грудня 2012 року | 31 грудня 2013 року |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Каса | 6 | 5 |
| Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках | 2407 | 4990 |
| Всього | 2413 | 4995 |

21. КАПІТАЛ, ЯКИЙ БУЛО ВИПУЩЕНО

Зареєстрований 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 Зареєстрованого капіталу в звітному періоді не було, його сума відповідає даним Статуту товариства в останній редакції, затвердженій загальними зборами акціонерів (протокол №1/2013 від 15.07.2013р.), державна реєстрація 01.08.2013р. Ведення обліку на рахунку 40 "Зареєстрований капітал" відповідає діючому законодавству.

Випуск цінних паперів та підписка на них в 2012 та 2013 роках не проводились. Викуп акцій власної емісії не здійснювався.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2012р. становить 2259 тис. грн. та станом на 31.12.2013р. становить 2259 тис. грн.. Змін розміру капіталу у дооцінках за перевірений період не відбувалось.

Резервний капітал станом на 31.12.2012р. складає 44 тис. грн. та станом на 31.12.2013р. складає 44 тис. грн., зміни не відбувались.

Дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

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

Непокріті збитки на 31.12.2013р. складають 9613 тис. грн. та підтверджуються перевіркою.

22. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2012 року та 31 грудня 2013р. Товариство не має зобов'язання по позикам.

23. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2012 року та на 31 грудня 2013 року торговельна та інша кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

| Кредиторська заборгованість | 31 грудня 2012 року | 31 грудня 2013 року |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги | 24030 | 16142 |
| Всього | 24030 | 16142 |

24. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2012 року та на 31 грудня 2013 року передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

| Кредиторська заборгованість | 31 грудня 2012 року | 31 грудня 2013 року |
|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Передплати отримані | 38 | 43 |
| Кредиторська заборгованість перед бюджетом | 53 | 50 |
| Кредиторська заборгованість по страхуванню | 28 | 3 |
| Кредиторська заборгованість по заробітній платі | 514 | 472 |
| Всього | 633 | 568 |

25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Українська економіка схильна до впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, істотного погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування всередині України. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно

впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Оподаткування

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані. І як доказ вище сказаного ми звертаємо увагу на невизначеність, пов'язану з результатами розгляду в адміністративному суді позовної заяви про скасування податкових повідомлень-рішень на загальну суму 14206 тис. грн., донарахованих податків та фінансових санкцій Товариству за актом перевірки Державної податкової інспекції. Остаточний результат цієї справи на цей час не можна визначити.

Юридичні питання

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучене в судові розгляди і до нього не висуваються інші претензії.

26. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2013 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Голова правління

Головний бухгалтер



Заб

Мироненко

Мироненко Т.П.

Забава С.Ю.



[Signature]



Процес за управление
B1 (Справка от) от
"Съвет-Артис"
Д-р Димитър Д. П.