
***ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКИЙ
ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»***

**Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності
Фінансова звітність та
Висновок незалежних аудиторів**

31 грудня 2014р.

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва.....	
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014р., на 31.12.2013р. та на 01.01.2013р.	
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2014р., 31 грудня 2013р.	
Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом) за роки, що закінчилися 31 грудня 2014р., 31 грудня 2013р.	
Звіти про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2014р., 31 грудня 2013р.	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Організаційна структура та діяльність	
2. Умови здійснення діяльності в Україні.....	
3. Основа складання фінансової звітності.....	
4. Основні положення облікової політики	
5. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики.....	
6. Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій.....	
7. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані	
8. Інформація за сегментами	
9. Операції з пов'язаними сторонами.....	
10. Основні засоби	
11. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	
12. Запаси.....	
13. Аванси видані.....	
14. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	
15. Гроші та їх еквіваленти.....	
16. Зареєстрований капітал.....	
17. Дооцінка.....	
18. Пенсійні зобов'язання.....	
19. Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	
20. Аванси отримані.....	
21. Забезпечення виплат персоналу.....	
22. Доходи від основної діяльності.....	
23. Собівартість реалізованих послуг	
24. Адміністративні витрати.....	
25. Інші доходи та витрати.....	
26. Фінансові доходи та витрати.....	
27. Виплати на персонал.....	
28. Податок на прибуток.....	
29. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики.....	
30. Управління фінансовими ризиками.....	
31. Управління капіталом.....	
32. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	
33. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	
34. Події після звітної дати.....	

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Акціонерам ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

Ми підготували окрему фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2014г., яка достовірно і об'єктивно відображає фінансовий стан ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» на кінець звітного періоду, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття будь-яких істотних відхилень від них та надання пояснень у фінансовій звітності;
- розкриття інформації про облікову політику у формі, що забезпечить доречність, достовірність, порівнянність та зрозумілість такої інформації;
- оцінку здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»;
- ведення обліку у формі, яка дозволяє розкрити та пояснити угоди підприємства, а також надати з обґрунтованою точністю у будь-який час інформацію про фінансовий стан ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» і забезпечила б відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування усіх можливих виправданих заходів щодо збереження активів ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»;
- виявлення та запобігання випадкам зловживань та інших порушень.

Керівництво Підприємства вважає, що при підготовці окремої фінансової звітності, наведеної на 35 сторінках, Підприємство послідовно застосовувало відповідну облікову політику, підкріплювало її обґрунтованими та обачними оцінками і розрахунками та забезпечило дотримання відповідних міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор

ПАТ «КЦРЗ»

_____ Кравчук В.Ф.

Дата _____

ПАТ «КЦРЗ»

Адреса: Заводська, 1, Кривий Ріг, Криворізький, Дніпропетровська область,
50057, (0564) 66-72-44

Україна

Додатки:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014р., на 31.12.2013р. та на 01.01.2013р.

ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТИ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2014р., 31 ГРУДНЯ 2013р.

ЗВІТИ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2014р., 31 ГРУДНЯ 2013р.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014р.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013р.

1. Організаційна структура та діяльність

Публічне акціонерне товариство «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (далі – Підприємство) було зареєстроване і веде свою діяльність на території України. Підприємство є публічним акціонерним товариством з відповідальністю акціонерів в рамках належних їм акцій, та було засновано у відповідності із законодавством України. Адреса зареєстрованого офісу Підприємства: вул. Заводська, б. 1, м. Кривий Ріг, Криворізький район, Дніпропетровська область, 50057, Україна.

Основними видами діяльності Підприємства є надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна. Виробничі потужності Підприємства знаходяться в м. Кривий Ріг, Україна.

Безпосередньою материнською компанією ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» є УМВН Ukrainian Machine Building Holding Limited («УМВН»). Безпосередня материнська компанія не випускає фінансову звітність для публічного використання. Материнська компанія наступного, вищого рівня System Capital Management Limited («SCM») публікує свою фінансову звітність. На 31 грудня 2014р. УМВН володіє 61,4224% акцій Підприємства (на 31 грудня 2013р.: 61,4224%).

2. Умови здійснення діяльності в Україні

В Україні відбуваються окремі явища, що характерні для ринкової економіки, яка розвивається. Відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали та можуть і надалі впливати на діяльність підприємств, що працюють у цих умовах. Гостра політична криза наприкінці 2013р. – початку 2014р. призвела до зміни політичної влади в Україні, погіршилась економічна ситуація, посилилось соціальне напруження в суспільстві, вплинула на політичне і громадянське життя, а також торкнулася підприємницької діяльності. Україна протягом декількох місяців охоплена проведенням антитерористичної операції. Нова влада України веде переговори з міжнародними фінансовими організаціями, ЄС, США про надання фінансової допомоги Україні. Економічна ситуація в Україні є найгіршою серед країн Східної Європи. Вартість імпортованих енергоносіїв для України збільшується, ціни на промислову продукцію знижуються, відсоткові надбавки за ризики за зовнішніми запозиченнями для українських підприємств та фінансових установ підвищились. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, які не є характерними для інших ринків. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнено, що в сформованій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Ця фінансова звітність за МСФЗ відображає оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Вплив таких розбіжностей на операції та фінансовий стан може бути суттєвим.

3. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Підприємство почало готувати фінансову звітність за МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», у якому передбачено, що усі публічні акціонерні товариства повинні складати фінансову звітність відповідно до МСФЗ, починаючи з 1 січня 2012р. До 1 січня 2012р. основою для підготовки фінансової звітності Підприємства були Положення (стандарти) бухгалтерського обліку П(С)БО України. Підприємство прийняло рішення щодо застосування вищевказаних вимог та підготувало фінансову звітність згідно з МСФЗ, починаючи з 1 січня 2012р.

Основа оцінки. Фінансова звітність складена на основі принципу первісної вартості.

Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка являє собою функціональну валюту Підприємства і є валютою, в якій подається ця фінансова звітність. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч. Операції в іноземних валютах перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на цю дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на дату операції.

Курси обміну основних валют до гривні, використані при підготовці фінансової звітності за МСФЗ, на 31 грудня 2014р. були такими: 1 дол. США = 15,768грн., 10рос.руб = 3,0304грн., на 31 грудня 2013р. були такими: 1 дол. США = 7,993 грн.; 10 рос.руб. = 2,4497 грн.; на 31 грудня 2012р. були такими: 1 дол. США = 7,993 грн.; 10 рос.руб. = 2,6316 грн. Валютні обмеження в Україні зводяться до обов'язкового отримання дебіторської заборгованості у валюті протягом 90 днів після дати продажу. Іноземна валюта може бути легко конвертована в гривні за курсом, близьким до курсу Національного банку України. НБУ був введений обов'язковий продаж юридичними особами-резидентами валютної виручки, отриманої від продажу товарів за зовнішньоекономічними договорами. У поточний час українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Безперервна діяльність. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що заходи, яких воно вживає, дозволять Підприємству продовжувати безперервну діяльність у близькому майбутньому. У зв'язку з цим керівництво вважає, що принцип безперервності діяльності є належним для підготовки цієї фінансової звітності за МСФЗ.

Використання оцінок, припущень і суджень. Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Оцінки та основні припущення переглядаються. Зміни в облікових оцінках визнаються у тому періоді, в якому вони внесені, та у майбутніх періодах, на які впливають ці зміни.

Інформація про основні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані у цій фінансовій звітності, представлена у примітці 5 «Суттєві бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики».

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика ґрунтується на принципах безперервності діяльності та нарахування і відповідності доходів та витрат. Основними якісними характеристиками фінансової звітності визнані: порівнянність, зрозумілість, надійність, доречність. Додатковими якісними характеристиками фінансової звітності визнані: переваження сутності над формою, повнота, обачність, суттєвість, автономність, послідовність, історична собівартість. Тривалість операційного циклу встановлена 1 місяць; межа суттєвості при розкритті інформації встановлюється в розмірі більше 1 тис. грн.

Основні засоби. Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних працівників та інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення земель, на яких ці активи були розміщені, капіталізовані витрати на позики стосовно активів, що відповідають певним критеріям. Придбане програмне забезпечення, яке є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання. Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, такі компоненти обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів. Прибутки та збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються у прибутку або збитку на нетто-основі.

Витрати на заміну компоненту одиниці основних засобів визнаються у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Підприємством економічних вигод від цього компонента у майбутньому, та якщо його вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненого компонента. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Знос. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом найменшого з двох періодів: строку оренди чи строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує обґрунтованої вірогідності того, що Підприємство отримає право власності на ці активи до кінця строку оренди. Знос землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

	<u>Строки корисного використання в роках</u>
Будівлі та споруди	від 5 до 50
Машини та обладнання	від 2 до 25
Транспортні засоби	від 1 до 10
Прилади та інвентар	від 1 до 15

Ліквідаційна вартість активу є очікуваною сумою, яку Підприємство могло б отримати зараз від продажу активу за вирахуванням витрат на продаж виходячи з припущення, що вік активу і його технічний стан вже відповідає очікуваному у кінці терміну його корисного використання. Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином.

Орендовані активи. Оренда, за умовами якої Підприємство приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як фінансова оренда. При первісному визнанні орендований актив оцінюється за сумою, що дорівнює меншій з двох вартостей – за справедливою вартістю або за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Після первісного визнання актив обліковується згідно з обліковою політикою, що застосовується до цього активу. Інша оренда є операційною орендою, і орендовані активи не визнаються у звіті за МСФЗ про фінансовий стан Підприємства.

Запаси. Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю чи за чистою вартістю реалізації. При відпустці запасів і іншому вибутті їх оцінка відбувається за методом ФІФО. Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість – це фінансові активи з фіксованими платежами або з платежами, які можуть бути визначені, що не мають котирування на активному ринку. Первісне визнання таких активів здійснюється на дату їх виникнення за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться на здійснення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість включає торгову та іншу дебіторську заборгованість.

Аванси видані. Аванси видані відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Класифікація фінансових активів. Підприємство класифікує фінансові активи в наступні категорії: кредити, дебіторська заборгованість та фінансові активи, наявні для продажу.

Кредити та дебіторська заборгованість.

Кредити та дебіторська заборгованість являють собою фінансову заборгованість, яка створюється Підприємством шляхом надання грошей, товарів чи послуг безпосередньо боржникові, крім тієї дебіторської заборгованості, яка створена з наміром продажу відразу або протягом короткого терміну або, яка котирується на відкритому ринку. Кредити та дебіторська заборгованість в основному складаються з торгової та іншої дебіторської заборгованості і векселів. Вони включаються до складу поточних оборотних активів, за винятком тих, за якими термін погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі класифікуються як необоротні активи.

Всі інші фінансові активи класифікуються як доступні для продажу.

Первісна оцінка фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Підприємства включають інвестиції наявні для продажу, векселі, грошові кошти та їх еквіваленти. Підприємство має ряд інших фінансових інструментів, таких як дебіторська та кредиторська заборгованості, які виникають безпосередньо у своїй діяльності.

Фінансові активи та зобов'язання Підприємства під час первісного визнання оцінюються за їхньою справедливою вартістю плюс витрати, пов'язані з угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості під час первісного визнання є ціна угоди. Прибуток або збиток враховується під час первісного визнання лише у тому випадку, коли між справедливою вартістю та ціною угоди виникає різниця, яка може бути підтверджена іншими спостережуваними в цей час на ринку угодами з аналогічним фінансовим інструментом або ж оцінюючим методом, у якому в якості вхідних змінних використовуються виключно фактичні данні ринків.

Якщо інвестиції наявні для продажу були придбані у сторін під спільним контролем кінцевих акціонерів, та різниця між сумою сплаченою за інструментом і його справедливою вартістю по суті являє собою внесок або розподіл капіталу, така різниця відображається як зменшення або збільшення в інших резервах в капіталі.

Всі придбання і продажі фінансових інструментів, які вимагають постачання в терміни, встановлені законодавством або ринковими умовами («на загальних умовах» придбання і продажу) відображаються на дату здійснення угоди, яка є датою, коли Підприємство зобов'язується надати фінансовий інструмент. Всі інші операції купівлі-продажу визнаються на дату розрахунків зі змінами у вартості між датою прийняття зобов'язання та датою постачання, що не визнається

щодо активів, які обліковуються за собівартістю або амортизованою вартістю, а відображаються у складі капіталу для активів, класифікованих як наявні для продажу.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первісного визнання, фінансові зобов'язання, векселі і дебіторська заборгованість Підприємства обліковуються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки та, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням збитків від знецінення. Премії та дисконти, включаючи суми витрат по операціях, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизується з використанням методу ефективної відсоткової ставки за інструментом.

Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань з терміном погашення менше одного року, за вирахуванням будь-яких визначених кредитових операцій, передбачається бути їхньою справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків, використовуючи поточну ринкову відсоткову ставку, наявну у розпорядженні Компанії для аналогічних фінансових інструментів.

Прибутки та збитки, які виникають від зміни справедливої вартості наявних для продажу активів, визнаються безпосередньо в капіталі. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Підприємство використовує різні методи та робить припущення, які засновані на ринкових умовах, що існують на звітну дату.

Коли наявні для продажу активи продаються чи іншим чином вибувають, сукупний прибуток або збиток визнаний в капіталі включається до розрахунку чистого прибутку. Коли зниження справедливої вартості наявних для продажу активів була визнана в капіталі та існують об'єктивні свідчення того, що активи знецінилися, збиток визнаний у складі капіталу переноситься і включається до розрахунку чистого прибутку, навіть якщо активи не вибували.

Відсотковий дохід за наявними для продажу борговими цінними паперами розраховується з використанням методу ефективної відсоткової ставки і відображається у звіті про сукупний прибуток. Дивіденди за наявними для продажу пайовими інструментами відображаються в звіті про сукупний прибуток, коли визначено право Підприємства на отримання виплати та отримання економічних вигод є ймовірним.

Збитки від знецінення визнаються у звіті про сукупний прибуток в міру їх виникнення в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після первісного визнання наявних для продажу інвестицій. Значне або тривале зниження справедливої вартості інструменту нижче його первісної вартості є індикатором того, що вона знецінюється. Сукупний збиток від знецінення визначається як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням будь-якого збитку від знецінення цього активу, визнаного раніше в звіті про сукупний прибуток. Збитки від знецінення інструментів капіталу не відновлюються через звіт про сукупний прибуток. Якщо, у наступному періоді, справедлива вартість наявних для продажу боргових цінних паперів збільшується та збільшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка виникла після визнання збитку від знецінення у звіті про сукупний прибуток, збиток від знецінення відновлюється у звіті про сукупний прибуток поточного періоду.

Резерв під знецінення кредитів та дебіторської заборгованості створюється при наявності об'єктивних свідчень того, що Підприємство не зможе зібрати всі належні суми у попередньо зазначені строки. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю передбачуваних майбутніх грошових потоків. Сума резерву відображається в звіті про сукупний прибуток.

Припинення визнання фінансових активів. Підприємство припиняє визнавати фінансові активи коли (а) активи погашені або права на грошові потоки від активів, минули, або (б) Підприємство передало фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, або (в) Підприємство не передало, ані зберегло фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, але й не зберегло контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості продати актив в повному обсязі незв'язаній третій стороні без додаткових обмежень на продаж.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі та депозити на вимогу з первісними термінами виплати до трьох місяців. Банківські овердрафти, які виплачуються на вимогу і є складовою частиною управління грошовими коштами Підприємства, включаються до складу грошових коштів та їх еквівалентів у звіті про рух грошових коштів.

Податок на додану вартість («ПДВ»). В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% від продажів та імпорту товарів в межах країни, робіт та послуг і 0% від експорту товарів і надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України. Податкові зобов'язання з ПДВ платників податку дорівнює загальній сумі ПДВ зібраного протягом звітного періоду, і виникають на більш ранню дату – дату відвантаження товару клієнту або дату отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ це сума, яку платник податку має право на залік своїх податкових зобов'язань з ПДВ у звітному періоді. Права на податковий кредит з ПДВ виникають коли податкова накладна отримана, та яка видається на більш ранню дату – дату оплати постачальнику або дату отримання товарів. ПДВ, що відноситься до купівлі-продажу, відображається в звіті про фінансовий стан на валовій основі та розкривається окремо в якості активів та зобов'язань. При створенні резерву під зниження вартості дебіторської заборгованості, збитки від знецінення відображаються на всю суму заборгованості, включаючи ПДВ.

Кредити та інші фінансові зобов'язання. Кредити та інші фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді. Кредити та інші фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Капіталізація витрат на позики. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які не обліковуються за справедливою вартістю та які потребують значного часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи) капіталізуються як частина вартості цих активів, якщо дата початку капіталізації знаходиться на або після 1 січня 2009 року. Капіталізація витрат на позики триває до моменту, коли активи будуть готові для їх використання або продажу.

Векселі. Підприємство випускає довгострокові векселі як платіжні інструменти, які мають встановлену дату погашення і які постачальник може продати на позабіржовому вторинному ринку. Векселі, які були випущені Підприємством, відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Також Підприємство приймає векселі від клієнтів (випущені клієнтами або третіми особами) в рахунок погашення дебіторської заборгованості. Векселі, які були випущені клієнтом або третіми особами, відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Резерв по знеціненню векселів створюється при наявності об'єктивних свідчень того, що Підприємство не зможе зібрати всі належні суми відповідно до початкових умов. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, рн. нансових за первісною ефективною відсотковою ставкою.

Торгова та інша кредиторська заборгованість. Заборгованість за основною діяльністю нараховується по факту виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Аванси отримані. Аванси отримані враховуються за вартістю фактично отриманих коштів.

Резерви майбутніх витрат і платежів. Резерви майбутніх витрат і платежів являють собою зобов'язання нефінансового характеру з невизначеним терміном або сумою. Вони нараховуються, якщо Підприємство внаслідок певної події в минулому має юридично обґрунтовані або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких, з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Там, де існує цілий ряд подібних зобов'язань, вірогідність того, що відтік буде для розрахунку, визначається шляхом розгляду класу зобов'язань у цілому. Резерв визнається навіть в тому випадку, якщо ймовірність відтоку ресурсів по відношенню до будь-якої позиції, включеної в той же клас зобов'язань, може бути невеликою.

Резерви оцінюються за поточною вартістю очікуваних витрат, потрібних для погашення зобов'язання з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві даним зобов'язанням. Збільшення резерву у зв'язку з часом визнається як відсоткові витрати.

Умовні активи і зобов'язання. Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, коли цілком імовірно, що відтік економічних ресурсів буде потрібний для погашення зобов'язання та сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо імовірність відтоку ресурсів є малоімовірною.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податки і визнаються у прибутку або збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу у зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відбивається також у складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в якомусь іншому звітному періоді.

Поточний податок являє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподаткованого прибутку або збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань в частині перенесеного на майбутні періоди податкового збитку і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до винятку, існуючим для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються стосовно тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання за операціями, не пов'язаним з об'єднаннями бізнесу, якщо такі не роблять впливу ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду та застосування яких очікується в період сторнування тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи можуть бути зараховані проти відстрочених податкових зобов'язань Компанії. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, яка може бути зменшена на суму таких відрахувань.

Визнання виручки. Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу ризиків і вигод, пов'язаних з правом власності на товари, зазвичай в момент відвантаження товарів. Якщо Підприємство бере на себе обов'язок доставити товари до певного місця, виручка визнається на момент передачі товарів покупцеві в пункті призначення.

Реалізація послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому дані послуги були надані, виходячи зі ступеня завершеності конкретної операції, що оцінюється пропорційно частині фактично наданих послуг у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані за договором. Виручка відображається за вирахуванням ПДВ і знижок. Величина виручки визначається за справедливою вартістю винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування.

Виплати працівникам: Програма з визначеними внесками. Підприємство здійснює обов'язковий єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточних бруто-зарплат та відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Виплати працівникам: Програма пенсійного забезпечення. Підприємство бере участь в загальнообов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення, яка передбачає дострокове пенсійне забезпечення для співробітників, що працюють на робочих місцях з небезпечними та важкими умовами праці. Зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан на основі програми пенсійного забезпечення, яке являє собою поточну вартість з визначеною виплатою на звітну дату, за вирахуванням поправки на невизнані актуарні прибутки або збитки та визнаною вартістю минулих послуг. Пенсійне зобов'язання розраховується щороку актуарієм з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість пенсійного зобов'язання визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів з використанням відсоткових ставок високоякісних корпоративних облігацій, виражених у валюті, в якій зобов'язання будуть виплачені, і які мають умови погашення найближчі до умов відповідних зобов'язань з виплати пенсій. Актуарні прибутки та збитки, що виникають з досвіду коригування та змін в актуарних припущеннях більше 10% від пенсійного зобов'язання, відносяться на витрати або доходи протягом очікуваного середнього робочого строку співробітника. Визнана вартість минулих послуг одразу визнаються у доходах, якщо зміни у пенсійному плані є умовними для працівників, що залишаються на певних умовах протягом певного періоду (період покриття). В цьому випадку, визнана вартість минулих послуг амортизується лінійним методом протягом періоду покриття.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи включають в себе доходи від фінансових вкладень (у тому числі наявних для продажу фінансових активів), дивіденди, доходи від продажу наявних для продажу фінансових активів і позитивні курсові різниці. Відсотковий дохід визнається у звіті про сукупний прибуток, з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Фінансові витрати включають витрати на дострокове погашення кредитів, відсоткові доходи від фінансових вкладень, доходи від надання фінансових інструментів, відсоткові зобов'язання за пенсійним забезпеченням та забезпеченням з виходу на пенсію, та курсові різниці і збитки.

Прибутки або збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі.

5. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності Підприємства згідно МСФЗ вимагає від керівництва робити певні припущення та оцінки, які впливають на звітні суми активів та зобов'язань, доходів, витрат та умовних зобов'язань. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення строків експлуатації основних засобів, методів амортизації, оцінки запасів, визнання та виміру забезпечень, погашення майбутніх податкових вигід. Підприємство робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов'язань, що будуть визнані протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики.

Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення основних засобів. Підприємство зобов'язано виконувати тести на знецінення своїх рн. нанс одиниць. Одним з визначальних чинників у визначенні генеруючої одиниці є можливість вимірювати незалежні потоки грошових коштів для тієї одиниці.

Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює ймовірність погашення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу індивідуальних рахунків. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків виникнення та прострочення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з наданими покупцю термінами сплати, а також фінансовий стан і історія розрахунків з клієнтом. Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Підприємству необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання. Підприємство бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній програмі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, зайнятих на роботах з шкідливими і тяжкими умовами праці. За вимогами законодавства України Підприємство зобов'язано частково фінансувати виплати

пільгових пенсій своїм співробітникам. Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Підприємством щомісячно до досягнення встановленого законодавством пенсійного віку.

Визнання відстроченого податкового активу. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою відшкодування суми податку на прибуток за рахунок майбутніх вирахувань з оподаткованого прибутку і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій реалізація відповідних податкових пільг є ймовірною. При визначенні оподаткованого прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподаткованого прибутку та очікування майбутніх доходів, які будуть вважатися обґрунтованими в даних обставинах.

Відсоткові ставки, які застосовуються до довгострокових зобов'язань. Судження було використане для оцінки справедливої вартості довгострокових зобов'язань в умовах відсутності аналогічних фінансових інструментів. Зміни у використаних процентних ставках для оцінки справедливої вартості кредитів можуть зробити істотний вплив на фінансову звітність Підприємства.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство продовжує розвиватися. Суперечливі правила є предметом різних інтерпретацій. Керівництво Підприємства вважає, що ці інтерпретації відповідні і стійкі, але немає гарантії того, що можуть бути надані на виклик з боку податкових органів.

Операції з пов'язаними сторонами. В ході своєї звичайної діяльності Підприємство укладає угоди з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводились операції за ринковими або неринковими цінами, використовується професійне судження, якщо для таких операцій не має активного ринку. Фінансові інструменти визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Підставою для судження використовуються ціни на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами, а також аналіз ефективної відсоткової ставки.

6. Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій

Були введені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими для Підприємства в облікових періодах, які починаються з 01.01.2013р. або після цієї дати:

- **МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»** (частина 1): класифікація та оцінка випущений у 2009р. Місія стандарту – заміна МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Вводяться нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів. Основні положення стандарту:

- методи оцінки фінансових активів розділяються на дві групи: активи, які згодом оцінюються за справедливою вартістю, і активи, які згодом оцінюються за амортизованою вартістю. Вибір методу оцінки має бути зроблений при первісному визнанні. Класифікація залежить від бізнес-моделі, яка застосовується компанією для управління своїми фінансовими інструментами, і від договірних характеристик грошових потоків, пов'язаних з інструментом;

- інструмент може згодом оцінюватися за амортизованою вартістю, тільки якщо він є борговим інструментом, при цьому (i) метою бізнес-моделі організації є утримання активу для отримання грошових потоків згідно з угодою і (ii) пов'язані з активом грошові потоки за договором є тільки виплати основної суми боргу і відсотків (тобто мають тільки основні характеристики кредиту). Усі інші боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на рахунок прибутків і збитків;

- усі пайові інструменти згодом оцінюються за справедливою вартістю. Пайові інструменти, призначені для торгівлі, оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на рахунок прибутків і збитків. Для усіх інших пайових інструментів при первинному визнанні існує вибір – визнавати нереалізовані і реалізовані прибутки і збитки від зміни справедливої вартості у складі іншого сукупного доходу, а не у складі прибутків або збитків.

Більшість вимог МСФЗ (IAS) 39 відносно класифікації і оцінки фінансових зобов'язань були перенесені в МСФЗ (IFRS) 9 без змін. Основною відмінністю є вимога до компанії розкривати ефект змін власного кредитного ризику фінансових зобов'язань, віднесених до категорії оцінених за справедливою вартістю у складі прибутків і збитків, у складі іншого сукупного доходу.

Вступає в дію з 01.01.2013р., але допускається добровільне дострокове застосування. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинули на фінансову звітність Підприємства;

- **Доповнення до МСБО 19 «Виплати працівникам»**, вступають в дію з 01.01.2013р. стосуються таких питань:

- виключення «методу коридору» (вибір відстрочення прибутків та збитків);

- віднесення переоцінок по планам з встановленими виплатами до складу іншого сукупного прибутку;

- підвищення вимог до розкриття інформації про плани з визначеними виплатами.

Дозволено дострокове застосування стандарту у новій редакції. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинули на фінансову звітність Підприємства;

- **МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»**, випущений у травні 2011р., замінює ПКІ (SIC) 12 «Консолідація – компанії спеціального призначення» та МСБО (IAS) 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність». Вступає в дію з 01.01.2013р. Дозволено дострокове застосування. В стандарті містяться нові алгоритми визначення контролю на основі застосування однакових критеріїв до усіх компаній. Визначення підкріплене детальним посібником по практичному застосуванню. Стандарт змінює МСБО (IAS) 31 «Частки у спільних підприємствах» та SIC-13. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинули на фінансову звітність Підприємства;

- **МСФЗ 11 «Спільні угоди»**, випущений у травні 2011р. Стандарт вносить єдину методологію обліку

вкладень до спільно контрольованих суб'єктів. Замінює МСФЗ (IAS) 31 «Участь в спільній діяльності» і ПКІ (SIC) – 13 «Спільно контрольовані підприємства – немонетарні вклади учасників». Завдяки змінам у визначеннях кількість видів спільної діяльності скоротилася до двох: спільні операції і спільні підприємства. Для спільних підприємств скасована можливість обліку, що існувала раніше, за методом пропорційної консолідації. Учасники спільного підприємства зобов'язані застосовувати метод пайової участі. Вступає в дію з 01.01.2013р. Дозволено дострокове застосування. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинули на фінансову звітність Підприємства;

- **МСФЗ 12 «Розкриття інформації про участь в інших компаніях»**, випущений у травні 2011р. Стандарт встановлює універсальні вимоги до розкриття даних по будь-яким формам вкладень в інші господарчі одиниці. Застосовується до компаній, у яких є частка участі в дочірніх, асоційованих компаніях, спільній діяльності або структурованих компаніях, що не консолідуються. Стандарт заміщає вимоги до розкриття інформації, які нині передбачаються МСФЗ (IAS) 28 «Інвестицій в асоційовані підприємства». МСФЗ (IFRS) 12 вимагає розкриття інформації, яка допоможе користувачам звітності оцінити характер, ризики і фінансові наслідки, пов'язані з частками участі в дочірніх і асоційованих компаніях, угодах про спільну діяльність і структуровані компанії, що не консолідуються. Для відповідності новим вимогам компанії повинні розкривати наступне: суттєві судження і допущення при визначенні контролю, спільного контролю або значного впливу на інші компанії, розгорнуті розкриття відносно частки, що не забезпечує контролю, в діяльності і в грошових потоках групи, узагальнена інформація про дочірні компанії з істотними частками участі, що не забезпечують контролю і детальні розкриття інформації відносно структурованих компаній, що не консолідуються. Вступає в дію з 01.01.2013р. Дозволено дострокове застосування. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинули на фінансову звітність Підприємства;

- **МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю»**, випущений у травні 2011р. Стандарт містить опис алгоритмів розрахунку справедливої вартості активів та зобов'язань. Спрямований на поліпшення порівнянності і підвищення якості розкриття інформації про справедливу вартість, оскільки вимагає застосування єдиного для МСФЗ визначення справедливої вартості, вимог до розкриття інформації і джерел виміру справедливої вартості. Вступає в дію з 01.01.2013р. Дозволено дострокове застосування. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинули на фінансову звітність Підприємства;

- **доповнення до МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності»**, прийнято у червні 2011р. Зміни стосуються представлення іншого сукупного прибутку. Згідно зі зміною компанії зобов'язані підрозділяти статті, представлені у складі іншого сукупного доходу, на дві категорії, виходячи з того, чи можуть ці статті бути перенесені в звіт про прибуток і збитки в майбутньому. Використовувана в МСФЗ (IAS) 1 назва звіту про сукупний дохід тепер змінена на «Звіт про прибуток і збитки і інший сукупний дохід». Вступили в дію з 01.07.2012р.;

- **поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток»**, випущені у грудні 2010р. Вводяться положення інтерпретації SIC-21. Після внесення коригувань до IAS 12 вимагає, щоб підприємство при визначенні відстрочених податків, виявляло свої очікування відносно відшкодування вартості активів за допомогою використання або реалізації. Відносно інвестиційної нерухомості, яка оцінюється за справедливою вартістю, в стандарт введено допущення про звичайне відшкодування такого активу за допомогою реалізації. Вступає в дію з 01.01.2012р.

На думку керівництва, ці доповнення та поправки зміни суттєво не вплинули на фінансову звітність Підприємства;

ПКІ 20 «Витрати на розчистку на виробничій стадії роботи рудника». Тлумачення вступає в дію з річних періодів, які починаються з 01.01.2013р. Тлумачить, в яких випадках виробничі витрати можуть привести до визнання активу, та як такий актив повинен бути оцінений первісно та у майбутніх періодах. Заохочується дострокове застосування. На думку керівництва, ці тлумачення суттєво не вплинули на фінансову звітність Підприємства;

Оновлений МСФЗ 19 «Винагород працівникам» (випущений в червні 2011р. і застосовується до періодів, що розпочинаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати) вносить значні зміни в порядок визнання і виміру витрат по пенсійному плану зі встановленими виплатами і вихідної допомоги, а також значно міняє вимоги до розкриття інформації про усі види винагород працівникам. Зміни торкнуться більшості компаній, МСФЗ (IAS) 19, що застосовують, і можуть привести до значної зміни ряду показників діяльності. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Удосконалення роз'яснює, що компанія, яка припинила застосування МСФЗ в минулому і вирішила чи зобов'язана знову складати звітність згідно МСФЗ, має право застосовувати МСФЗ і повторно. Якщо МСФЗ 1 не застосовується повторно, компанія повинна ретроспективно перерахувати фінансову звітність так, як якщо б вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.

МСБО 16 «Основні засоби» Удосконалення роз'яснює, що основні запасні частини та допоміжне обладнання, що задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність». Удосконалення приводить у відповідність вимоги щодо розкриття в проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегмента до вимог стосовно розкриття в ній інформації про зобов'язання сегмента. Згідно цьому роз'ясненню, розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності також має відповідати розкриттю інформації в річних фінансових звітах.

У січні 2014р. для річних періодів, починаючи з 1 січня 2014 року, набувають чинності новий документ Комітету з роз'ясненнями міжнародних стандартів фінансової звітності та лімітовані зміни ряду міжнародних стандартів:

- **Зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»**. Компанія, яка вперше застосовує МСФЗ, та є материнською компанією, повинна проаналізувати, чи є вона інвестиційною організацією у тлумаченні МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» на дату переходу на МСФЗ. Організація, яка вперше

застосовує МСФЗ та є інвестиційною організацією, може застосувати перехідні положення МСФЗ 10 та МСФЗ 27, якщо її перша фінансова звітність за МСФЗ складена за річний період, який закінчується 31.12.2014р. або до цієї дати. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинули на облікову політику.

- **Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».** Із сфери дії цього МСФЗ виключені інвестиції в дочірню компанію, які придбаються інвестиційною організацією, яку вона оцінює за справедливою вартістю з переоцінкою через прибуток або збиток. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинули на облікову політику.

- **Зміни до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».** Із сфери дії МСФЗ 7 виключено розкриття часток участі у дочірніх організаціях, асоційованих або спільних підприємствах, які обліковуються відповідно до МСФЗ 10, МСФЗ 27 або МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Якщо частки обліковують за справедливою вартістю, необхідно також враховувати вимоги МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинули на облікову політику.

- **Зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».** Інвестиційна організація не зобов'язана розкривати відносно тих інвестицій в дочірні організації, які необхідно оцінювати за справедливою вартістю через прибуток або збиток: суми грошових коштів та їх еквівалентів у дочірніх підприємствах або інших господарських одиницях, контроль над якими був отриманий або втрачений; суми активів та зобов'язань, за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів, в дочірніх підприємствах або інших господарських одиницях, контроль над якими був отриманий або втрачений. Грошові кошти, які виникають в результаті змін частки участі в дочірній організації, які не призводять до втрати контролю, повинні класифікуватись як грошові потоки від фінансової діяльності, крім випадків, коли даною дочірньою організацією володіє інвестиційна організація та її треба оцінювати за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинули на облікову політику.

- **Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток».** Поточні та відстрочені податки визнаються як дохід чи витрати та включаються до складу прибутку або збитку за період, крім випадків, якщо податки виникають від: а) операції чи події, які визнаються, в том же або іншому періоді, не у складі прибутку або збитку або у складі іншого сукупного прибутку або безпосередньо у власному капіталі; б) об'єднання бізнесу. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинули на облікову політику.

- **Зміни до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».** При підготованні консолідованої фінансової звітності групи внутрішньо групові операції між зв'язаними сторонами та непогашені залишки усуваються, за виключенням внутрішньо групових операцій та непогашених залишків між інвестиційною організацією та її дочірніми організаціями, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинули на облікову політику.

- **Зміни до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».** Із сфери дії МСБО 32 виключені частки участі в дочірніх організаціях, асоційованих або спільних підприємствах, які обліковуються відповідно до МСФЗ 10, МСФЗ 27 або МСБО 28. Якщо вказані стандарти вимагають або дозволяють підприємствам відображати вкладення в дочірні організації, асоційовані або спільні підприємства відповідно до МСФЗ 9, необхідно застосовувати вимоги МСБО 32. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинули на облікову політику.

- **Зміни до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».** Якщо організація стає або припиняє бути інвестиційною, вона повинна розкрити інформацію про зміни її статусу як інвестиційної разом з причинами його зміни, також розкрити інформацію про вплив змін її статусу на фінансову звітність. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинули на облікову політику.

- **Зміни до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».** Із сфери дії МСБО 39 виключені частки участі в дочірніх організаціях, асоційованих або спільних підприємствах, які обліковуються відповідно до МСФЗ 10, МСБО 27 чи МСБО 28. В деяких випадках вказані стандарти вимагають або дозволяють підприємствам відображати внески в дочірні організації, асоційовані або спільні підприємства відповідно з деякими або всіма вимогами МСБО 39. Тоді вимоги МСБО 39 треба виконувати. Із сфери дії МСБО 39 виключені будь-які форвардні контракти між покупцем та акціонером, який продає, на придбання або продаж організації, яка придбавається, які призведуть на дату придбання у майбутньому до об'єднання бізнесу, який входить до сфери застосування МСФЗ 3. Облік хеджування може застосовуватись для операцій між підприємствами однієї групи тільки в індивідуальній або окремій фінансовій звітності цих підприємств, та не у консолідованій звітності групи, за виключенням консолідованої фінансової звітності інвестиційної організації, в разі якої операції між інвестиційною організацією та її дочірніми організаціями, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, не будуть виключатись з консолідованої фінансової звітності. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинули на облікову політику.

- **Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам».** Дано пояснення надходжень з боку працівників або третіх сторін, які йдуть на формування пенсійних планів. Окремі пенсійні плани передбачають внески працівників та третіх

осіб. Подібні внески обліковують як зменшення витрат працевластувача на винагороди. Поправки передбачають розмежування внесків працівників, які зв'язані та не зв'язані з наданням послуг. Вводиться розмежування між внесками, зв'язаними тільки з наданням послуг в періоді, в якому вони виникають, та внесками, зв'язаними з наданням послуг в декількох періодах. Дозволяється вираховувати внески, зв'язані з наданням послуг, які не змінюються у залежності від тривалості служби працівників, з вартості винагород, зароблених у тому періоді, в якому надані ці послуги. Ці поправки будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 липня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці поправки не вплинули на облікову політику.

• **МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання інформації» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:** взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань (зміни випущені 16 грудня 2011). Поправки до МСФЗ (IAS) 32 містять роз'яснення щодо права заліку фінансових активів та фінансових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Поправки роз'яснюють, що право заліку має існувати на поточний момент, тобто не залежати від майбутніх подій. Воно також має бути юридично дійсним для всіх контрагентів в ході звичайної діяльності, а також у разі невиконання зобов'язань, неплатоспроможності або банкрутства.;

- **МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах» та МСФЗ (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність»:** виняток щодо консолідації для інвестиційних організацій (поправки випущені 31 жовтня 2012 року). Змінений порядок обліку дочірніх підприємств інвестиційними (материнськими) організаціями. Материнські компанії, які відповідають визначенню інвестиційних, звільняються від необхідності консолідувати свої дочірні компанії. Материнські інвестиційні компанії повинні обліковувати інвестиції в дочірні компанії за справедливою вартістю з відображенням їх переоцінок через прибуток або збиток відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (або МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», якщо МСФЗ 9 не використовують достроково). Інвестиційна організація, яка зобов'язана протягом всього поточного періоду та всіх наданих порівняльних періодів застосовувати виключення з вимог про консолідацію відносно всіх своїх дочірніх організацій, представляє окрему фінансову звітність як свою єдину фінансову звітність, та розкриває цей факт у Примітках до фінансової звітності. Ці поправки будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці поправки не вплинули на облікову політику.

• **Роз'яснення Комітету з роз'ясненнями МСФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі»:** в даному Роз'ясненні викладається порядок обліку зобов'язань з оплати зборів, відмінних від податку на прибуток (Роз'яснення випущено 20 травня 2013). Подією, яка призводить до визнання зобов'язання зі сплати платіжу, є діяльність, внаслідок якої виникає зобов'язання сплати такого платіжу згідно до законодавства. Це роз'яснення буде чинним для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці поправки не вплинуть на облікову політику;

- • **МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів»:** поправки обмеженою сфери дії до розкриття інформації про знецінення для не фінансових активів (випущені 29 травня 2013). Поправки скасовують вимоги про необхідність розкривати вартість, яка відшкодовується, за кожною одиницею, яка генерує грошові потоки, для яких балансова вартість гудвілу або нематеріального активу з невизначеним строком корисного використання, розподілений на одиниці, які генерують грошові кошти, є значною у порівнянні із загальною балансовою вартістю гудвілу або нематеріального активу з невизначеним строком корисного використання, якщо знецінення не виникло. Одночасно вводяться вимоги розкривати вартість, яка відшкодовується, окремого активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, у відношенні до якого був визнаний або відновлений збиток від знецінення протягом звітного періоду. Ці поправки будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. Вплив змін буде розглядатись протягом наступного звітного періоду, Підприємство не має наміру використовувати цей стандарт достроково;

Крім перерахованих з 1 липня 2014 вступає в силу зміна в **МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»:** поправка, що роз'яснює облік внесків у плани, які зобов'язують працівників або треті сторони робити внески для покриття витрат на виплату винагород (випущені 21 листопада 2013).

7. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані

Деякі нові стандарти, зміни до стандартів і тлумачення, які наберуть чинності після 31 грудня 2014 року не застосувалися при складанні цієї фінансової звітності, Підприємство планує застосувати їх тоді, коли вони набудуть чинності.

Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності (IASB) та Рада зі стандартів фінансового обліку (FASB) 28 травня 2014 спільно випустили новий стандарт за визнанням доходів за контрактами із замовниками – МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами».

Основним принципом МСФЗ (IFRS) 15 є визнання виручки за фактом передачі товару або послуг споживачеві, причому в розмірі, що відповідає очікуваній сумі оплати за факт передачі цього товару або надання послуги. Новий стандарт збільшує кількість розкриттів по виручці, містить детальні вказівки за що раніше не жорстко регламентованих операціях (наприклад, виручка від продажу послуг та зміни в контрактних умовах). МСФЗ (IFRS) 15 істотно покращує керівництво для багатоконтрактних угод. МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» замінює МСБО (IAS) 11 «Договори на будівництво», МСБО (IAS) 18 «Дохід», IFRIC 13 «Програми лояльності клієнтів», IFRIC 15 «Угоди на будівництво об'єктів нерухомості», IFRIC 18 «Передача активів від клієнтів», SIC-31 «Виручка – бартерні операції, що включають рекламні послуги». Ефективна дата МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» - 1 січня 2017р.

- МСФЗ (IAS) 19 «Плани з встановленими виплатами: внески, які здійснюються працівниками», МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відстрочених тарифних змін» вступають в дію з 30.06.2015р.,

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Порядок обліку правочинів з придбання часток участі у спільних операціях» та уточнення припустимих методів нарахування амортизації (поправки до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 – вступають в дію з 31.12.2016р.

8. Інформація за сегментами.

Операційний сегмент – це компонент Підприємства, який здійснює господарську діяльність, в результаті якої воно може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які стосуються операцій з будь-якими іншими частинами Підприємства. Керівництво визначило операційні сегменти на підставі оперативних звітів, аналізує бізнес, оцінює результати діяльності операційних сегментів за МСФЗ, Підприємство організовано у такому бізнес-сегменті:

- надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна.

Первинний формат представлення сегментної інформації – бізнес-сегменти – заснований на структурі управлінської та внутрішньої звітності Підприємства. Ціни за операціями між сегментами не завжди встановлюються на комерційній основі. Результати, активи та зобов'язання сегментів включають статті, безпосередньо зв'язані з цими сегментами, а також ті статті, які можуть бути обґрунтовано віднесені до цих сегментів. Нерозподілені статті складаються переважно із активів, які приносять доход, відсоткових кредитів, позикових коштів та витрат.

Інформація за 2014 рік за основними сегментами Підприємства наведена нижче:

в тис. рн.	Надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна	Інші	Всього
Реалізація зовнішнім клієнтам	23722	-	23722
Реалізація іншим сегментам	-	-	-
Всього доход	23722	-	23722
Витрати сегмента	(65058)	(1592)	(66650)
Результати сегмента	(41336)	(1592)	(42928)
Нерозподілені доходи	-	2367	2367
Нерозподілені витрати	-	(5338)	(5338)
Прибуток від основної діяльності	(41336)	(4563)	(45899)
Інші фінансові доходи	-	3	3
Фінансові витрати (чиста сума)	-	(1656)	(1656)
Інші витрати	-	(2725)	(2725)
Прибуток до оподаткування	-	-	(50277)
На 31 грудня 2014 року			
Активи сегмента	414145	-	414145
Інші нерозподілені активи	-	4419	4419
Всього активів	414145	4419	418564
Капітальні інвестиції	8067	-	8067
Амортизація основних засобів	44711	2187	46898

Інформація за 2013 рік за основними сегментами Підприємства наведена нижче:

в тис. грн.	Надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна	Інші	Всього
Реалізація зовнішнім клієнтам	28385	-	28385
Реалізація іншим сегментам	-	-	-
Всього доход	28385	-	28385
Витрати сегмента	(62617)	(1310)	(63927)
Результати сегмента	(34232)	(1310)	(35542)
Нерозподілені доходи	-	2779	2779
Нерозподілені витрати	-	(1474)	(1474)
Прибуток від основної діяльності	(34232)	(5)	(34237)
Фінансові та інші витрати (чиста сума)	-	-	(2146)
Прибуток до оподаткування	-	-	(36383)
На 31 грудня 2013 року			
Активи сегмента	448714	-	448714
Інші нерозподілені активи	-	12662	12662
Всього активів	448714	12662	461376
Капітальні інвестиції	7183	-	7183
Амортизація основних засобів	49865	563	50428

Нижче показана концентрація виручки в розрізі клієнтів, яка перевищує 10% від загальної виручки Підприємства за 2014 рік:

в тис. грн.	Надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна	Інші	Всього
Пов'язані сторони	23074	-	23074
Інші	648	-	648
Всього:	23722	-	23722

Нижче показана концентрація виручки в розрізі клієнтів, яка перевищує 10% від загальної виручки Підприємства за 2013 рік:

в тис. грн.	Надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна	Інші	Всього
Пов'язані сторони	28290	-	28290
Інші	95	-	95
Всього:	28385	-	28385

Географічні сегменти:

в тис. грн.	2014 рік	2013 рік
Україна	23722	28385
Інші країни	-	-
Всього виручка	23722	28385

9. Операції з пов'язаними сторонами.

Пов'язані сторони визначаються у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються зв'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають фактичну контролюючу сторону, компанії, які перебувають під спільним контролем з Групою, основний управлінський персонал Групи і членів їх сімей та інших осіб. Під час визначення пов'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Залишки Підприємства за розрахунками з пов'язаними сторонами на 31 грудня 2014р, на 31 грудня 2013р. та на 01 січня 2013р. представлені за балансовою вартістю таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2014р	31 грудня 2013р.	01 січня 2013р.
Торгова та інша дебіторська заборгованість	41011	31235	3050
Аванси видані	4068	10251	14835
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17689	11220	7721
Аванси отримані	-	-	-

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2014р, 31 грудня 2013р., представлені таким чином:

у тисячах гривень	2014р	2013р.
Доходи від основної діяльності	23074	23157
Придбання матеріалів	-	90
Придбання послуг	11542	9760

Реалізація, торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2014р, 31 грудня 2013 року і 01 січня 2013 року, яка виникла внаслідок операцій з пов'язаними сторонами не містить відсоткових доходів. Розрахунок за нею здійснюється або грошовими коштами, або взаємозаліком боргу. Підприємство не створювало резерв під знецінення дебіторської заборгованості від операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2014р, 31 грудня 2013р. та 1 січня 2013р.

Закупівля, торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2014р, 31 грудня 2013р. і 01 січня 2013р року складається із сум, які підлягають оплаті пов'язаним сторонам за постачання матеріалів та послуг. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, тому що вона підлягає погашенню протягом звичайної господарської діяльності.

Компенсації провідному управлінському персоналу.

Провідний управлінський персонал складається з директора Підприємства. У 2014р. компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, складала 7,5 тис. грн. У 2013р. компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, складала 7,5 тис. грн. Компенсація провідному управлінському персоналу головним чином складається із заробітної плати.

10. Основні засоби

Розкриття інформації за рядками 1010, 1011, 1012 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Рух основних засобів протягом року, що закінчився 31 грудня 2014р. представлений таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
у тисячах гривень					
Сальдо на 1 січня 2014					
Вартість	420948	136492	13333	654	571427
Накопичений знос	(68034)	(78250)	(7750)	-	(154034)
Чиста балансова вартість на 1 січня 2014	352914	58242	5583	654	417393
Надходження	-	-	-	8067	8067
Вибуття	-	(8096)	(382)	-	(8478)
Нарахований знос	(22864)	(20796)	(3238)	-	(46898)
Передачі	5223	3477	-	(8700)	-
Інші зміни	-	-	1318	-	1318
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2014	335273	32827	3281	21	371402
Сальдо на 31 грудня 2014					
Вартість	426171	131873	14269	21	572334
Накопичений знос	(90898)	(99046)	(10988)	-	(200932)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2014	335273	32827	3281	21	371402

Рух основних засобів у 2013р. представлений таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
у тисячах гривень					
Сальдо на 01 січня 2013р					
Вартість	420744	132166	13327	-	566237
Накопичений знос	(45357)	(52496)	(13241)	-	(111094)
Чиста балансова вартість на 01 січня 2013р	375387	79670	86	-	455143
Надходження	-	-	-	7183	7183
Вибуття	(5)	(1993)	(29)	-	(2027)
Нарахований знос	(22677)	(25754)	(1997)	-	(50428)
Передачі	209	6319	1	(6529)	-
Інші зміни первісної вартості	-	-	34	-	34
Інші зміни зносу	-	-	7488	-	7488
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2013	352914	58242	5583	654	417393
Сальдо на 31 грудня 2013					
Вартість	420948	136492	13333	654	571427
Накопичений знос	(68034)	(78250)	(7750)	-	(154034)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2013	352914	58242	5583	654	417393

У 2014 році амортизаційні витрати у сумі 46898 тис. грн. були включені: 44711 тис. грн. до складу собівартості реалізованих послуг, 2187 тис. грн. до складу адміністративних витрат.

У 2013 році амортизаційні витрати у сумі 50428 тис. грн. були включені: 49865 тис. грн. до складу собівартості реалізованих послуг, 563 тис. грн. до складу адміністративних витрат.

11. Довгострокова дебіторська заборгованість

Розкриття інформації за рядком 1040 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014	31 грудня 2013	01 січня 2013
Довгострокові векселі	-	18	18
Усього	-	18	18

12. Запаси

Розкриття інформації за рядками 1100, 1101, 1102, 1103, 1104 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Запаси представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014	31 грудня 2013	01 січня 2013
Сировина та матеріали	71	72	70
Товари для перепродажу	-	-	136
Усього запасів	71	72	206

У 2014 року Підприємство не списувало збитки від знецінення, у 2013 року списано запасів як витрати поточного періоду (збитки від знецінення) складає 4 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2014 року, на 31 грудня 2013 року та 01 січня 201 року сировини, матеріалів та товарів у заставі не має.

13. Аванси видані

Розкриття інформації за рядком 1130 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Аванси видані представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014	31 грудня 2013	01 січня 2013
Аванси за сировину та матеріали	4068	10251	14835
Аванси за послуги	2	6	8
Усього аванси видані	4070	10257	14843

14. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Розкриття інформації за рядками 1125, 1130, 1135, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Дебіторська заборгованість за послуги та інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014	31 грудня 2013	01 січня 2013
Торгова дебіторська заборгованість	42743	31321	22442
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості	-	-	-
Поточні векселі отримані	92	92	92
Резерв на знецінення поточних векселів отриманих	(92)	(92)	(92)
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	253	233	3
В тому числі з податку на прибуток	253	233	-
Усього торгова та інша дебіторська заборгованість	42996	31554	22445

Рух резерву на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2014 р., представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2014
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості на 1 січня 2014	(92)
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності за рік	-
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість	-

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості на 31 грудня 2014**(92)**

Рух резерву на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2013 р., представлений таким чином:

	2013
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості на 1 січня 2013	(92)
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності за рік	-
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість	-

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості на 31 грудня 2013**(92)**

Строки виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені таким чином:

	31 грудня 2014		31 грудня 2013		01 січня 2013	
	Торгова дебіторська заборгованість	Інша фінансова заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Інша фінансова заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Інша фінансова заборгованість
<i>у тисячах гривень</i>						
Не прострочена та не знецінена	8719	--	3001	--	2922	--
Прострочена але не знецінена						
Прострочена на 0-30днів	1170		2747		3523	
Прострочена на 30-90днів	7029		2633		4306	
Прострочена на 90-180днів	13129		8588		9489	
Прострочена на 180-360днів	8321		12987		2050	
Прострочена понад один рік	4375		2365		152	
Усього прострочена але не знецінена	34024		29320		19520	
<i>у тисячах гривень</i>						
Індивідуально визначена як знецінена						
Прострочена на 0-30днів						
Прострочена на 30-90днів						
Прострочена на 90-180днів			-		-	
Прострочена на 180-360днів					-	
Прострочена понад один рік		92		92		92
Усього індивідуально визначена як знецінена		92		92		92
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості	-	(92)	-	(92)	-	(92)
Усього	42743	-	31321	-	22442	-

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартості на всі балансові дати.

15. Гроші та їх еквіваленти**Розкриття інформації за рядками 1165, 1166, 1167 Балансу (Звіту про фінансовий стан)**

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014	31 грудня 2013	01 січня 2013
Грошові кошти у касі	-	-	-
Грошові кошти на банківських рахунках UAN	25	2	2
Грошові кошти на банківських рахунках USD	-	-	-
Грошові кошти на банківських рахунках RUB	-	-	-
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	25	2	2

У таблиці нижче представлений аналіз грошових коштів і їх еквівалентів по кредитній якості (на підставі рейтингу Moody's Investors Service) станом на 31 грудня 2014р, 31 грудня 2013р. та 01 січня 2013р.:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014	31 грудня 2013	01 січня 2013
<i>Кредитний рейтинг за оцінкою рейтингової агенції Moody's Investors Service рейтинг</i>			
- Рейтинг В3			
<i>Без рейтингу</i>	25	2	2
Усього	25	2	2

На 31 грудня 2014р., на 31 грудня 2013р. та 01 січня 2013р. грошові кошти на банківських рахунках не були ні знецінені, ні прострочені. Всі залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках. Інформація про кредитний, валютний та процентний ризики, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, викладена у примітці 29.

16. Зареєстрований капітал

Розкриття інформації за рядками 1400, 1410 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Станом на 31 грудня 2014 року, на 31 грудня 2013р. та на 01 січня 2013р. загальна кількість акцій складає 16349886 штук простих акцій за номінальною вартістю 5,50 гривень за одну акцію. Усі випущені звичайні акції повністю сплачені. Кожна звичайна акція надає право одного голосу.

	у тисячах гривень			
	Кількість акцій штук	Статутний капітал	Емісійний дохід	Усього
Сальдо на 31 грудня 2014	16349886	89924	-	89924
Випуск нових акцій	-	-	-	-
Сальдо на 31 грудня 2013	16349886	89924	-	89924
Випуск нових акцій	-	-	-	-
Сальдо на 01 січня 2013	16349886	89924	-	89924

Згідно із законодавством України сума дивідендів обмежується сумою накопиченого нерозподіленого прибутку. Підприємство не оголошувало виплати дивідендів протягом 2013 та 2012 років.

17. Дооцінка

Розкриття інформації за рядком 1405 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

На дату переходу складання фінансової звітності за МСФЗ Підприємством була визначена справедлива вартість основних засобів незалежним оцінювачем, яка була прийнята як доцільно первісна вартість згідно МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Коригування були включені до складу дооцінки основних засобів станом на 1 січня 2012 року. Далі при складанні фінансової звітності дооцінка активів зменшується на суму щорічної амортизації, яка списується до складу нерозподіленого прибутку, коригується на суму відстрочених податкових зобов'язань. Збільшення дооцінки може відбуватись за рахунок нових переоцінок основних засобів, зменшення - при вибутті об'єкту основних засобів, а також при визнанні знецінення об'єктів основних засобів.

Станом на 31 грудня 2014 року, 31 грудня 2013 року та 01 січня 2013 року зміни у складі дооцінки основних засобів були такими:

у тисячах гривень	Дооцінка
31 грудня 2014	268775
Списання до складу нерозподіленого прибутку	30394
31 грудня 2013	299169
Списання до складу нерозподіленого прибутку	23795
01 січня 2013	322964

18. Пенсійні зобов'язання

Розкриття інформації за рядком 1505 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Підприємство має зобов'язання надати компенсацію до Пенсійного фонду України щодо пенсій за віком на пільгових умовах, виплачених певним категоріям працюючих на Підприємстві та колишнім працівникам Підприємства. Існують також одноразові виплати працівникам при виході на пенсію, а також інші програми виплат по закінченню трудової діяльності та інші виплати працівникам, по відношенню до яких Підприємство має зобов'язання на 31 грудня.

У 2014 у програмі з визначеною виплатою беруть участь 329 чоловік, у тому числі 329 экс-працівників (2013: 295 та 295 відповідно).

Довгострокові зобов'язання за програмою з визначеною виплатою представлені наступним чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	11986	12990
Не визнані актуарні прибутки (збитки)	-	-
Не визнана вартість раніше виконаних працівниками робіт	-	-
Усього зобов'язань визнаних у звіті про фінансовий стан	11986	12990

ПАТ «КЦРЗ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Зобов'язання щодо пенсійних виплат	11986	12990
Зобов'язання щодо виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат	-	-
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	11986	12990

Сума, визнана у звіті про сукупний дохід представлена наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2014	2013
Витрати на відсотки за програмою	1,656	1,311
Визнана вартість раніше виконаних працівниками робіт	-	-
Актuarні (прибутки)/ збитки	-	-
Усього	1,656	1311

Зміни у теперішній вартості зобов'язання за програмою з визначеною виплатою представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2014	2013
Сальдо на 1 січня	12990	9191
Актuarні (прибутки)/ збитки	892	4133
Витрати на відсотки за програмою	1656	1,311
Виплати	(3552)	(3909)
Коригування зобов'язань	-	2264
Сальдо на 31 грудня	11986	12990

Зміни у теперішній вартості зобов'язання, визнаного у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2014	2013
Сальдо на 1 січня	12990	9191
Виплати	(3552)	(3909)
Чисті витрати, визнані у звіті про сукупний прибуток	1,656	1311
Переоцінка зобов'язань плану з встановленими виплатами, визнана в складі інших совокупних витратах/(прибуток)	892	4133
Коригування зобов'язань	-	2264
Сальдо на 31 грудня	11986	12990

Оцінка пенсійних зобов'язань, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат працівникам ґрунтується на судженнях:

	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Ставка дисконту	16,04%	14,77%
Ставка індексації пенсій	3,6%	5,4%
Плинність кадрів	8,00%	8,00%
Інфляція	6,1%	5,4%

При підготовці аналізу чутливості були використані методи та припущення:

Зміна параметру	-1,0%	+1,0%
Параметр	Зміна підсумкових зобов'язань, %	
Індексація пенсій	-2,95%	3,05%
Ставка дисконтування	2,75%	-2,62%

19. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Розкриття інформації за рядками 1605, 1615, 1620, 1625, 1630, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014	31 грудня 2013	01 січня 2013
--------------------------	-----------------------	-----------------------	----------------------

ПАТ «КЦРЗ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Торгова кредиторська заборгованість	19870	11290	5545
Векселі видані	762	762	762
Заробітна плата та відповідні нарахування	672	15	13
Інші поточні зобов'язання	1902	1916	2038
Поточні зобов'язання з бюджетом	2868	1739	1727

Усього торгова та інша кредиторська заборгованість **26074** **15722** **10085**

Строки виникнення торгової та іншої кредиторської заборгованості на 31 грудня 2014р. представлені таким чином:

31 грудня 2014	торгова кредиторська заборгованість	заробітна плата та відповідні нарахування	зобов'язання та інші фінансові інструменти	поточні зобов'язання з бюджетом
<i>у тисячах гривень</i>				
<i>Аналіз майбутніх грошових потоків:</i>				
До 3 місяців	6048	762	1	2868
Від 3 до 6 місяців	3470		-	
Від 6 до 12 місяців	10352		1901	
Усього	19870	762	1902	2868

Строки виникнення торгової та іншої кредиторської заборгованості на 31 грудня 2013р. представлені таким чином:

31 грудня 2013	торгова кредиторська заборгованість	заробітна плата та відповідні нарахування	зобов'язання та інші фінансові інструменти	поточні зобов'язання з бюджетом
<i>у тисячах гривень</i>				
<i>Аналіз майбутніх грошових потоків:</i>				
До 3 місяців	2593	15	16	1739
Від 3 до 6 місяців	3195		-	
Від 6 до 12 місяців	5502		1900	
Усього	11290	15	1916	1739

Строки виникнення торгової та іншої кредиторської заборгованості на 01 січня 2013р. представлені таким чином:

01 січня 2013	торгова кредиторська заборгованість	заробітна плата та відповідні нарахування	зобов'язання та інші фінансові інструменти	поточні зобов'язання з бюджетом
<i>у тисячах гривень</i>				
<i>Аналіз майбутніх грошових потоків:</i>				
До 3 місяців	2305	13	138	1727
Від 3 до 6 місяців	977		-	
Від 6 до 12 місяців	2263		1900	
Усього	5545	1	2038	1727

Поточні зобов'язання з бюджетом (податки до сплати, крім податку на прибуток) представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014	31 грудня 2013	01 січня 2013
Податок на додану вартість	73	241	350
Податок з доходів фізичних осіб	1	2	2
Плата за землю	2657	1354	1345
Інші податки	137	122	-
Усього податки до сплати, крім податку на прибуток	2868	1719	1697

20. Аванси отримані**Розкриття інформації за рядком 1635 Балансу (Звіту про фінансовий стан)**

Аванси отримані представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014	31 грудня 2013	01 січня 2013
Аванси за послуги	1094	-	-
Усього аванси отримані	1094	-	-

21. Забезпечення виплат персоналу**Розкриття інформації за рядком 1660 Балансу (Звіту про фінансовий стан)**

ПАТ «КЦРЗ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Підприємство розраховує резерв на виплату майбутніх відпусток персоналу. Станом на 31 грудня 2014р., 31 грудня 2013р. та 1 січня 2013р. Підприємство має таку суму зобов'язань:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014	31 грудня 2013	01 січня 2013
Резерв невикористаних відпусток	8	13	10
Усього забезпечення виплат працівникам	8	13	10

22. Доходи від основної діяльності

Розкриття інформації за рядком 2000 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Доходи від основної діяльності згідно категорій за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2014	2013
Реалізація орендних послуг	23722	28385
Усього доходів	23722	28385

Аналіз доходів від основної діяльності по регіонам представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2014	2013
Реалізація в Україні	23722	28385
Реалізація в інших країнах	-	-
Усього доходів	23722	28385

23. Собівартість реалізованих послуг

Розкриття інформації за рядком 2050 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Собівартість реалізованих орендних послуг за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2014	2013
Амортизація	44711	39784
Витрати з придбання послуг	4493	6745
Податок на землю	15854	16088
Усього собівартість	65058	62617

24. Адміністративні витрати

Розкриття інформації за рядком 2130 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином

<i>у тисячах гривень</i>	2014	2013
Інформаційно-консультаційні, юридичні на інші послуги	20	46
Витрати з придбання послуг	202	408
Заробітна плата та відповідні нарахування	237	238
Витрати на страхування	36	45
Амортизація	1025	551
Нарахування резерву відпусток	16	17
Витрати на зв'язок	2	2
Послуги банків	1	2
Інші витрати	53	1
Усього витрат	1592	1310

25. Інші доходи та витрати

Розкриття інформації за рядками 2120,2180,2270 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Інші доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2014	2013
--------------------------	-------------	-------------

Прибуток за винятком збитку від реалізації запасів	232	101
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	3
Інші доходи	2135	2675
Усього операційні доходи	2367	2779
Нарахування резерву від знецінення запасів	-	(82)
Нарахування резерву на сумнівні борги	-	(3)
Штрафи, пені	(4)	(33)
ПДВ за рахунок власних коштів	(20)	(15)
Інші операційні витрати	(5314)	(1341)
Усього операційні витрати	(5338)	(1474)
Списання необоротних активів	(2725)	(835)
Усього інші витрати	(2725)	(835)

26. Фінансові доходи та витрати

Розкриття інформації за рядком 2220, 2250 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Фінансові доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2014	2013
Відсоткові доходи	3	-
Фінансові витрати за пенсійними забезпеченнями	(1656)	(1311)
Усього фінансові витрати	(1653)	(1311)

27. Виплати на персонал

Розкриття інформації за рядком 2505,2510 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Загальна сума виплат персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2014	2013
Заробітна плата	187	188
Нарахування на заробітну плату	69	1408
Усього	256	1596

28. Податок на прибуток

Розкриття інформації за рядком 2300 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2014	2013
Витрати (дохід) з поточного податку	-	20
Відстрочений податок	5014	7818
Усього витрат(дохід) з податку на прибуток	5014	7838

Поточна ставка податку на прибуток прийнята 18% згідно Податкового кодексу України.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінені за тією ставкою податку на прибуток, яка буде діяти у період реалізації цих активів або погашення зобов'язань згідно з Податковим кодексом.

Порівняння величини витрат з податку на прибуток із сумою прибутків і збитків, помноженою на ставку оподаткування за 2014 рік наведено в таблиці:

<i>у тисячах гривень</i>	2014
Прибуток (збиток) до оподаткування	(50277)
Податок на прибуток за ставкою (за встановленою законодавством України (18%))	(9050)
Податковий ефект витрат, які зменшують базу оподаткування доходів, які збільшують базу оподаткування та доходів не включених в базу оподаткування	9050
	-

ПАТ «КЦРЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

-	неоподатковувані доходи	-
-	витрат, які не зменшують базу оподаткування	-
Витрати (доходи) з податку на прибуток		-

Порівняння величини витрат з податку на прибуток із сумою прибутків і збитків, помноженою на ставку оподаткування за 2013 рік наведено в таблиці:

<i>у тисячах гривень</i>	2013
Прибуток (збиток) до оподаткування	(36383)
Податок на прибуток за ставкою (за встановленою законодавством України (19%))	(6913)
Податковий ефект витрат, які зменшують базу оподаткування доходів, які збільшують базу оподаткування та доходів не включених в базу оподаткування	6913
- неоподатковувані доходи	-
- витрат, які не зменшують базу оподаткування	-
- доходів, які збільшують базу оподаткування	20
Витрати (доходи) з податку на прибуток	20

Відмінності між МСФЗ і податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в цілях складання фінансової звітності і їх базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче детально представлені податкові наслідки руху цих тимчасових різниць за 2014 рік:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2013	Відновлення/ (списання) на фінансовий результат	Списання/ (відновлення) на капітал	31 грудня 2014
Податковий ефект від різниць, що підлягають вирахуванню				
Резерв відпусток	2	(1)	-	1
Пенсійні забезпечення	2078	79	-	2157
Відстрочені податкові активи	2080	78	-	2158
Залік за відстроченими податковими зобов'язаннями	(2080)	(78)	-	(2158)
Визнані відстрочені податкові активи	-	-	-	-
Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткування				
Основні засоби	(59110)	4936	-	(54174)
Відстрочені податкові зобов'язання	(59110)	4936	-	(54174)
Залік з відстроченими податковими активами	2080	78	-	2158
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	(57030)	5014	-	(52016)

Нижче детально представлені податкові наслідки руху цих тимчасових різниць за 2013 рік:

<i>у тисячах гривень</i>	01 січня 2013	Відновлення/ (списання) на фінансовий результат	Списання/ (відновлення) на капітал	31 грудня 2013
Податковий ефект від різниць, що підлягають вирахуванню				
Резерв відпусток	2	-	-	2
Пенсійні забезпечення	1471	607	-	2078
Відстрочені податкові активи	1473	607	-	2080
Залік за відстроченими податковими зобов'язаннями	(1473)	(607)	-	(2080)
Визнані відстрочені податкові активи	-	-	-	-
Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткування				
Основні засоби	(67384)	8425	-	(59110)
Відстрочені податкові зобов'язання	(67384)	8425	-	(59110)
Залік з відстроченими податковими активами	1473	607	-	2080
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	(65911)	7818	-	(57030)

29. Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик

Податкове законодавство. Українське податкове і митне законодавство допускає різні тлумачення і схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Підприємства цього законодавства стосовно її операцій і діяльності може бути оскаржена відповідними державними органами. Податкові органи можуть дотримуватися жорсткішої позиції і застосовувати складніші підходи при інтерпретації законодавства і оцінці нарахувань. У поєднанні з можливими заходами по підвищенню сум податкових надходжень в цілях поповнення державного бюджету, вказані вище обставини можуть значно збільшити рівень і частоту перевірок податкових органів. Зокрема, існує вірогідність, що операції і діяльність, які у минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати періоди строком в 1095 днів діяльності, що безпосередньо передували терміну перевірки.

Судові справи. До Підприємства періодично, в ході поточної діяльності, можуть поступати позовні вимоги. Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх професійних юристів, керівництво вважає, що вони не приведуть до яких-небудь суттєвих збитків.

Зобов'язання за капітальними витратами. Станом на 31 грудня 2014р., на 31 грудня 2013р. у Підприємства не існують договірні зобов'язання за капітальними витрати на основні засоби.

Питання охорони довкілля. Сьогодні в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів відносно забезпечення його дотримання. Підприємство проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною довкілля. У разі виявлення зобов'язань вони негайно відображаються у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними. Керівництво Підприємства вважає, що в умовах існуючої системи контролю за дотриманням чинного природоохоронного законодавства немає значних зобов'язань, що виникають у зв'язку з нанесенням збитку довкіллю.

Оренда землі. Підприємство орендує землю, на якій розташовані її активи. У 2014р. сума орендних платежів та податку на землю склала 15854 тис. грн., у 2013р. - 16088 тис. грн..

Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними.

30. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками Підприємства здійснюється відносно фінансових ризиків, операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик та ризик зміни відсоткової ставки і інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головним завданням функції управління фінансовими ризиками є мінімізувати потенційний негативний ефект на фінансовий результат Підприємства для тих ризиків, якими можна керувати або які є профільними для машинобудівної галузі. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати надійне функціонування внутрішньої політики і процедур Підприємства в цілях мінімізації цих ризиків.

Кредитний ризик. Підприємство має ймовірність понести збитки від кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконає свої обов'язки згідно контрактних умов оплати. Схильність до кредитному ризику виникає в результаті продажу Підприємством продукції на умовах відстрочення платежу і здійснення інших угод з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, що виникає у Підприємства по класах активів, представлена у балансовій вартості фінансових активів і відображена таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2014	31 грудня 2013	1 січня 2013
Гроші та їх еквіваленти	25	2	2
Торгова дебіторська заборгованість	42743	31321	22442
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	18	18
Усього	42768	31341	22462

Підприємство проводить аналіз по термінах погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості. Таким чином, керівництво вважає за доцільне надавати інформацію по термінах затримки платежів і іншу інформацію по кредитному ризику, яка розкрита в Примітці 14.

Ринковий ризик. Підприємство має ймовірність постраждати внаслідок дії ринкових ризиків. Ринкові ризики зв'язані з відкритими позиціями по а) іноземним валютам, б) відсотковим активам і зобов'язанням, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Підприємство контролює щоденно відхилення по означеним ризикам, але не може запобігти збиткам у разі суттєвих змін на ринку.

Ризик зміни відсоткової ставки. Підприємство не має суттєвих відсоткових активів, прибутків та операційних грошових потоків, які залежать від зміни ринкової відсоткової ставки.

У Підприємства немає офіційних політик і процедур для управління ризиками зміни відсоткових ставок. Проте у момент залучення позикових коштів менеджмент підприємства, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча відсоткова ставка найбільш задовольняє інтересам Підприємства упродовж заданого періоду. Фінансовий департамент здійснює моніторинг зміни ринкової ставки за кредитами, оцінюючи відсотковий ризик. Метою роботи фінансового департаменту є зниження відсоткових витрат Підприємства.

Інший ціновий ризик. Підприємство не схильне до ризику зміни ціни акцій тому, що інвестиції у наявності для продажу на балансі Підприємства відсутні.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань. Підприємство схильне до ризику у зв'язку з щоденною необхідністю використання наявних грошових коштів. Ризиком ліквідності керує керівництво підприємства. Керівництво щомісячно контролює прогнози руху грошових коштів. Підприємство намагається підтримувати стійку базу фінансування, що складається з кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості. Приведена нижче таблиця показує розподіл зобов'язань за станом на 31 грудня 2014р. по договірних строках, що залишилися до погашення. Суми, розкриті в таблиці термінів погашення, представляють контрактні не дисконтовані грошові потоки.

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення за станом на 31 грудня 2014р.:

<i>у тисячах гривень</i>	До 6 місяців	6-12 місяців	1-2 років	2-5 років	Понад 5 років	Усього	Балансова вартість
Зобов'язання							
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 19)	13059	12253	762	-	-	26074	26074
Забезпечення виплат персоналу (Прим. 21)	8	-	-	-	-	8	8
Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків	13067	12253	762	-	-	26082	26082

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення за станом на 31 грудня 2013 р.:

<i>у тисячах гривень</i>	До 6 місяців	6-12 місяців	1-2 років	2-5 років	Понад 5 років	Усього	Балансова вартість
Зобов'язання							
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 19)	7558	7402	762	-	-	15722	15722
Забезпечення виплат персоналу (Прим. 21)	13	-	-	-	-	13	13
Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків	7571	7402	762	-	-	15735	15735

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення за станом на 1 січня 2013р.:

<i>у тисячах гривень</i>	До 6 місяців	6-12 місяців	1-2 років	2-5 років	Понад 5 років	Усього	Балансова вартість
Зобов'язання							
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 19)	5160	4163	762	-	-	10085	10085
Забезпечення виплат персоналу (Прим. 21)	10	-	-	-	-	10	10
Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків	5170	4163	762	-	-	10095	10095

31. Управління капіталом

Завданням Підприємства в області управління капіталом є забезпечення здатності Підприємства продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи акціонерам прийнятний рівень доходності, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Для підтримки і регулювання структури капіталу Підприємство може варіювати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам,

повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості. Підприємство здійснює контроль за капіталом, виходячи із співвідношення власних і позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чиста сума зобов'язань, розділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється. Чиста сума зобов'язань розраховується як загальна сума позикових коштів (включаючи поточні та довгострокові позикові кошти) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу, управління яким здійснює Підприємство, дорівнює власному капіталу, вказаному в Звіті про фінансовий стан.

у тисячах гривень	31 грудня 2014	31 грудня 2013	01 січня 2013
Чиста сума зобов'язань	39137	28723	19284
Всього капіталу	327386	373541	407460
Співвідношення зобов'язань до капіталу	12%	8%	5%

Підприємство ще не визначилась відносно оптимального значення коефіцієнту співвідношення позикового капіталу до власного.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Підприємством, виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації в цілях визначення справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка України продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за низькими цінами і тому не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів керівництво використовує усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові інструменти, які враховуються за справедливою вартістю. Торгові фінансові інструменти, грошові кошти та їх еквіваленти відображені у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Підприємством виходячи з наявної ринкової інформації і належних методів оцінки.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю. Оцінка справедливої вартості інструментів з фіксованою відсотковою ставкою ґрунтується на методі дисконтованих потоків грошових коштів із застосуванням діючих відсоткових ставок на ринку запозичень для нових інструментів, що припускають аналогічний кредитний ризик і аналогічний термін погашення. Використовувана ставка дисконтування залежить від кредитного ризику контрагента.

Зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань визначається з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою відсотковою ставкою і встановленим терміном погашення ґрунтується на очікуваних дисконтованих грошових потоках із застосуванням відсоткових ставок для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком і аналогічним строком до погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або що погашаються при завчасному повідомленні розраховується як сума до виплати на вимогу, дисконтована, починаючи з першої дати потенційного пред'явлення вимоги про погашення зобов'язання. Використовувані ставки дисконтування залежать від терміну погашення. Балансова вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів, визначена з використанням методів оцінки представлена таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2014		31 грудня 2013		01 січня 2013	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
Фінансові активи						
Грошові кошти на банківських рахунках(15)	25	25	2	2	2	2
Торгова дебіторська заборгованість(Прим14)	42743	42743	31321	31321	22442	22442
Довгострокова дебіторська Заборгованість (Прим 11)	-	-	18	18	18	18
Усього фінансові активи	42768	42768	31341	31341	22462	22462
Фінансові зобов'язання						
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Прим19)	26074	26074	15722	15722	10085	10085
Поточні забезпечення (прим. 21)	8	8	13	13	10	10
Усього фінансові зобов'язання	26082	26082	15735	15735	10095	10095

33. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2014:

<i>у тисячах гривень</i>	Позики та дебіторська заборгованість	Активи у наявності для продажу	Усього
Активи			
Грошові кошти на банківських рахунках(Прим15)	25	-	25
Торгова дебіторська заборгованість(Прим14)	42743	-	42743
Усього фінансові активи	42768		42768
Не фінансові активи	375796		375796
Усього активи по балансу	418564		418564

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2013:

<i>у тисячах гривень</i>	Позики та дебіторська заборгованість	Активи у наявності для продажу	Усього
Активи			
Грошові кошти на банківських рахунках(Прим15)	2	-	2
Торгова дебіторська заборгованість(Прим14)	31321	-	31321
Довгострокова дебіторська заборгованість(Прим11)	18	-	18
Усього фінансові активи	31341		31341
Не фінансові активи	430035		430035
Усього активи по балансу	461376		461376

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 01 січня 2013:

<i>у тисячах гривень</i>	Позики та дебіторська заборгованість	Активи у наявності для продажу	Усього
Активи			
Грошові кошти на банківських рахунках(Прим15)	2	-	2
Торгова дебіторська заборгованість(Прим14)	22442	-	22442
Довгострокова дебіторська заборгованість(Прим11)	18	-	18
Усього фінансові активи	22462		22462
Не фінансові активи	471668		471668
Усього активи	494130		494130

34. Події після звітної дати

У зв'язку з пере класифікацією окремих видів доходів та витрат за 2013 рік у Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) були внесені зміни по таких рядках:

Рядок 2000 – показана сума 28385 тис. грн.. – доходів від оренди,

Рядок 2050- показана сума 62617 тис. грн.. – собівартість послуг з оренди,

Рядок 2095 – показана сума 34232 тис. грн.. валового збитку від оренди,

Рядок 2120 – зменшений на суму 28385 тис. грн., яка перенесена до р. 2000,

Рядок 2130- зменшений на суму 16088 тис. грн., яка перенесена до р. 2050,

Рядок 2180- зменшений на суму 46529 тис. грн., яка перенесена до р. 2050,

Рядок 2515 – збільшений на суму 10644тис. грн.. – виправлення помилки по амортизації основних засобів.

Ці невідповідності не призвели до зміни фінансового результату.