

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Промтелеком"
Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності
Попередня фінансова звітність та
Висновок незалежних аудиторів

31 грудня 2012р.

ЗМІСТ

Висновок незалежних аудиторів	4
Попередній звіт про фінансовий стан	6
Попередній звіт про сукупний прибуток	7
Попередній звіт про зміни у власному капіталі	8
Попередній звіт про рух грошових коштів	9

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	Організаційна структура	10
2	Умови здійснення діяльності в Україні	11
3	Основні положення облікової політики	11
4	Ключові бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики	16
5	Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій	17
6	Нові положення бухгалтерського обліку	18
7	Операції із зв'язаними сторонами.	21
8	Основні засоби	21
9	Нематеріальні активи	21
10	Інвестиції у наявності для продажу	23
11	Векселі отримані	Ошибка! Закладка не определена.
12	Запаси	23
13	Аванси видані	23
14	Торгова та інша дебіторська заборгованість	23
15	Грошові кошти та їх еквіваленти	24
16	Статутний капітал	25
17	Інші резерви	Ошибка! Закладка не определена.
18	Кредити та позики	25
19	Векселі видані	25
20	Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання	26
21	Аванси отримані	27
22	Торгова та інша кредиторська заборгованість	27
23	Податки до сплати, крім податку на прибуток	28
24	Доходи від основної діяльності	28
25	Собівартість реалізованої продукції	28
26	Витрати на реалізацію і доставку	29
27	Адміністративні витрати	29
28	Інші доходи та витрати	29
29	Фінансові доходи та витрати	30
30	Податок на прибуток	30
31	Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик	31
32	Управління фінансовими ризиками	32
33	Управління капіталом	33
34	Справедлива вартість фінансових інструментів	Ошибка! Закладка не определена.
35	Представлення фінансових інструментів по категоріях оцінки	35
36	Події після звітної дати	36

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА ТОВ "КРАТ-АУДИТ"

83001, м. Донецьк, вул. Шорса, 20/3, розрахунковий рахунок N 26000185708001 в Донецькій філії КБ "Приватбанк"
м. Донецька, МФО 335496, код ЄДРПОУ 23413650тел.: (062) 335-62-58, тел./факс: (062) 335-91-61
у тисячах гривень Примітка 31 грудня
2012р. 31 грудня
2011р.

АКТИВИ

Довгострокові активи

Основні засоби	8	11800	10756
Нематеріальні активи	9	77	29
Фінансові активи, наявні для продажу	10		
Усього довгострокових активів		11877	10785

Поточні активи				
Запаси	11	1454	1032	
Аванси видані	12	78	199	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13	1859	1484	
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	46	35	
Усього поточних активів		3437	2750	
УСЬОГО АКТИВІВ		15314	13535	

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал	15	6000	4225	
Емісійний дохід	15			
Інші резерви				
Нерозподілений прибуток		3655	3611	
УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		9655	7836	

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові зобов'язання				
Векселі видані	17	888	42	
Кредити	18	1169	1344	
Відстрочені податкові зобов'язання	28	2	2	
Усього довгострокових зобов'язань		2059	1388	

Поточні зобов'язання				
Позики	16	406	229	
Аванси отримані	19	455	275	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	2628	3708	
Податок на прибуток до сплати		5	12	
Податки до сплати, крім податку на прибуток	21	106	87	
Усього поточних зобов'язань		3600	4311	
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		5659	5699	
УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		15314	13535	

Затверджено від імені ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

Генеральний директор ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "Промтелеком"

Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "Промтелеком"

у тисячах гривень
Примітка 2012

Доходи від основної діяльності 22 12459
Собівартість реалізованої продукції 23 (10288)
Валовий прибуток

Витрати на реалізацію і доставку 24 (0)
Адміністративні витрати 25 (2241)
Інші доходи та витрати 26 365
Доходи/(витрати) з курсових різниць 0
Прибуток від операційної діяльності 295

Фінансові доходи 27
Фінансові витрати 27 (224)
Прибуток до оподаткування 71
Податок на прибуток 28 (27)
Чистий прибуток і загальна сума сукупного прибутку 44

Чисті активи, що відносяться до власників капіталу
у тисячах гривень Статутний капітал (Примітка 15) Емісійний дохід (Примітка 15) Інші резерви Нерозподілений прибуток Усього

Сальдо на 1 січня 2012р. 4225 - - 3611 7836

Усього сукупного прибутку - - 44 44

Сальдо на 31 грудня 2012р. 6000 - - 3655 9655

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності
Надходження від:
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 10751

Погашення векселів одержаних
 Покупців і замовників авансів 3866
 Повернення авансів 17
 Установ банків відсотків за поточними рахунками
 Бюджету податку на додану вартість
 Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)
 Отримання субсидій, дотацій
 Цільового фінансування
 Боржників неустойки (штрафів, пені)
 Інші надходження 185
 Витрачання на оплату:
 Товарів (робіт, послуг) -4531
 Авансів -979
 Повернення авансів -2
 Працівникам -3905
 Витрат на відрядження -2
 Зобов'язань з податку на додану вартість -1232
 Зобов'язань з податку на прибуток -34
 Відрахувань на соціальні заходи -2662
 Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів) -132
 Цільових внесків ()
 Інші витрачання -136
 Чистий рух коштів до надзвичайних подій 1204
 Рух коштів від надзвичайних подій
 Чистий рух коштів від операційної діяльності 1204
 II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності
 Реалізація:
 фінансових інвестицій
 необоротних активів 42
 майнових комплексів
 Отримані:
 відсотки
 дивіденди
 Інші надходження
 Придбання:
 фінансових інвестицій ()
 необоротних активів -980
 майнових комплексів ()
 Інші платежі ()
 Чистий рух коштів до надзвичайних подій -938
 Рух коштів від надзвичайних подій
 Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності -938
 III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності
 Надходження власного капіталу
 Отримані позики 3047
 Інші надходження
 Погашення позик -3045
 Сплачені дивіденди ()
 Інші платежі -257
 Чистий рух коштів до надзвичайних подій -255
 Рух коштів від надзвичайних подій
 Чистий рух коштів від фінансової діяльності -255
 Чистий рух коштів за звітний період 11
 Залишок коштів на початок року 35
 Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів
 Залишок коштів на кінець року 46

1 Організаційна структура

Публічне акціонерне товариство "Промтелеком" (надалі-Товариство) було зареєстровано 29 грудня 1995р. і веде свою діяльність на території України. "Промтелеком" є публічним акціонерним товариством з відповідальністю акціонерів в рамках належних їм акцій та було засновано у відповідності до законодавства України.

На 31 грудня 2012р. володіє 0 % акцій Компанії (на 1 січня 2012р.: 0 %).

Основним видом діяльності Товариства є надання телекомунікаційних послуг . Основні виробничі потужності Товариства знаходяться в м. Донецьк.

Юридична адреса ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "Промтелеком": м.Донецьк,вул. Хірургічна буд.4

2 Умови здійснення діяльності в Україні

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали та можуть і надалі впливати на діяльність підприємств, що працюють у цих умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, які не є характерними для інших ринків. Ця попередня фінансова звітність за МСФЗ відображає оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови

здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Вплив таких розбіжностей на операції та фінансовий стан може бути суттєвим.

Світова криза ліквідності призвела, зокрема, до зниження рівня фінансування на ринку капіталу, зниження рівня ліквідності у промисловому та банківському секторах України, а також до підвищення процентних ставок за кредитами. Ці обставини можуть вплинути на спроможність Товариства рефінансувати вже існуючі позики на умовах, що є аналогічними тим, які застосовувалися до операцій що здійснювалися раніше.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив подальшого погіршення показників ліквідності фінансових ринків і підвищення нестабільності валютних і фондових ринків на фінансовий стан Компанії. Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки стабільності бізнесу і позиції ліквідності Компанії за обставин, що склалися.

3 Основні положення облікової політики

Основа підготовки фінансової звітності. Ця попередня фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена згідно з вимогами МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (МСФЗ 1) у рамках підготовки ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "Промтелеком" до застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у майбутньому. Коли Компанія буде готувати свій перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ на 31 грудня 2013 р, така фінансова звітність буде підготовлена згідно з МСФЗ, які будуть чинними на зазначену дату. При підготовці попередньої фінансової звітності Компанія застосовувала обов'язкові виключення і наступні добровільні виключення, ретроспективно:

Керівництво підготувало цю попередню фінансову звітність, яка має стати основою порівняльної інформації у першому повному пакеті фінансової звітності Товариства, користуючись своїм найкращим розумінням МСФЗ, які, як очікується, будуть чинними на 31 грудня 2013р., та принципів облікової політики, які, як очікується, будуть застосовуватися Товариством при підготовці першого повного пакету фінансової звітності згідно з МСФЗ. Будь-які зміни цих стандартів, тлумачень чи принципів облікової політики можуть вимагати внесення коригувань до цієї попередньої фінансової звітності за МСФЗ, перш ніж вона являтиме собою порівняльну інформацію.

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, та, за необхідності, фінансова підтримка з боку фактичної контролюючої сторони дозволять Товариству продовжувати безперервну діяльність у близькому майбутньому. У зв'язку з цим керівництво вважає, що принцип безперервності діяльності є належним для підготовки цієї попередньої фінансової звітності за МСФЗ.

Використання оцінок, припущень і суджень. Підготовка попередньої фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики. Інформація про основні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані у попередній фінансовій звітності за МСФЗ, представлена у примітці 4.

Функціональна валюта та валюта подання звітності. Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства та валютою, в якій подається ця попередня фінансова звітність за МСФЗ. Уся фінансова інформація, представлена 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, якщо 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.

Основні засоби. Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності (оцінюється за умовно-первісною вартістю). 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. 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 .

Витрати на заміну компоненту одиниці основних засобів визнаються у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством 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 коротшого з двох періодів: строку оренди чи строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує об'рунтованої вірогідності того, що Товариство отримає право власності на ці активи до кінця строку оренди.

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

Строки корисного використання в роках

Будівлі та споруди від 10 до 20

Машини та обладнання

від 2 до 5

Транспортні засоби 5

Приладдя та інвентар 4

Ліквідаційна вартість активу є очікуваною сумою, яку Товариство 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, при необхідності, відповідним чином.

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

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи, які були придбані і які мають обмежені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нараховується на вартість придбання активу за вирахуванням ліквідаційної вартості. Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів починаючи з дати, коли активи є готовими до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів, строки використання яких є обмеженими, складають:

Строки корисного використання в роках
Ліцензії 5
Програмне забезпечення та інші від 1 до 2

У разі знецінення балансова вартість нематеріальних активів списується до найбільшої з: вартості, яка може бути отримана в результаті їх використання, або справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Запаси. Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю чи за чистою вартістю реалізації. При відпустці запасів у виробництво і іншому вибутті їх оцінка робиться за методом ідентифікованої вартості. Собівартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників і інші прямі витрати, а також відповідну долю виробничих накладних витрат (розраховану на основі нормативного використання виробничих потужностей), і не включає витрати по позикових коштах. 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. Початкове визнання таких активів здійснюється на дату їх виникнення за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться на здійснення операцій. Після початкового визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість включає торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Аванси видані. Аванси видані відображаються за початковою вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

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

Кредити та дебіторська заборгованість

Кредити та дебіторська заборгованість представляють собою фінансову заборгованість, яка створюється Товариством 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 Товариства включають векселі, грошові кошти та їх еквіваленти. Товариство має ряд інших фінансових інструментів, таких як дебіторська та кредиторська заборгованості, які виникають безпосередньо у своїй діяльності. Фінансові активи та зобов'язання Товариства 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. 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 Товариство 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 Товариства обліковуються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість визначається з використанням методу ефективної процентної 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 процентної ставки по інструменту.

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 процентну ставку, наявну у розпорядженні Товариства 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 Товариство 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. Процентний дохід за наявними для продажу борговими цінними паперами розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки і відображається у звіті про сукупний прибуток. Дивіденди за наявними для продажу пайовими інструментами відображаються в звіті про сукупний прибуток, коли визначено право Товариства 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 Товариство 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. Товариство припиняє визнавати фінансові активи коли (а) активи погашені або права на грошові потоки від активів, минули, або (б) Товариство передало фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, або (в) Товариство 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 непов'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 Товариство, 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 - дата оплати постачальнику або з дати 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 процентної ставки.

Векселі. Компанія випускає довгострокові векселі як платіжні інструменти, які не мають встановлену дату погашення, або векселі "до пред'явлення" і які постачальник може продати на позабіржовому вторинному ринку. Довгострокові векселі, які були випущені Компанією, відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Також Товариство 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 процентної ставки. Резерв по знеціненню векселів створюється при наявності об'єктивних свідчень того, що Товариство 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, дисконтованих за первісною ефективною процентною 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 представляють собою зобов'язання

нефінансового характеру з невизначеним терміном або сумою. Вони нараховуються, якщо Товариство внаслідок певної події в минулому має юридично об'рунтовані 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 процентні 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 ймовірність 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 представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподаткованого прибутку або збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збитки 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 винятком, 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 Товариства. 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 Товариство 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. Собівартість реалізованої продукції включає в себе закупівельну ціну, транспортні витрати, комісії, пов'язані з забезпеченням угод та інші відповідні витрати.

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

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи Товариства дсутні
Фінансові витрати включають витрати на дострокове погашення кредиту.

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

4 Ключові бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики

Товариство 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 'рунтуються 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. Товариство зобов'язано виконувати тести на знецінення своїх генеруючих одиниць. Одним з визначальних чинників у визначенні генеруючої одиниці є можливість вимірювати незалежні потоки грошових коштів для цієї 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, Товариству необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

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

фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам. Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Товариством щомісячно до досягнення встановленого законодавством пенсійного віку та це не впливає істотно на поточну вартість зобов'язань за планом (Примітка 18).

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 оподатковуваного прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподатковуваного прибутку та очікування майбутніх доходів, які будуть вважатися об'рунтованими в даних обставинах.

Процентні 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 Товариства.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство продовжує розвиватися. Суперечливі правила є предметом різних інтерпретацій. Керівництво Товариства вважає, що ці інтерпретації відповідні і стійкі, але немає гарантії того, що можуть бути надані на виклик з боку податкових органів (Примітка 29).

Операції зі зв'язаними сторонами. В ході своєї звичайної діяльності Товариство не укладає угоди зі зв'язаними сторонами.

5 Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій

Наступні нові стандарти і інтерпретації стали обов'язковими починаючи з 1 січня 2011 року :

ПКІ 17 (IFRIC17) "Розподіл негрошових активів на користь власників" (набув чинності для річних періодів, що починаються 1 липня 2009 року або після цієї дати). Ця інтерпретація роз'яснює, коли і яким чином повинен відбиватися розподіл негрошових активів в якості дивідендів власникам. Компанія повинна оцінювати зобов'язання з подання негрошових активів в якості дивідендів власникам за справедливою вартістю активів до розподілу. Доходи або витрати від вибуття розподілюваних негрошових активів повинні визнаватися в прибутку або збитку за рік в момент виконання розрахунків за дивідендами які виплачуються.

ПКІ 17 не вплинув на фінансову звітність.

ПКІ 18 (IFRIC17) "Облік активів, отриманих від клієнтів" (набув чинності для річних періодів, що розпочинаються з 1 липня 2009 року або після цієї дати). Ця інтерпретація роз'яснює питання обліку передачі активів від клієнтів, а саме, обставини, при яких дотримується визначення активу; визнання активу і оцінка його вартості при первинному визнанні; ідентифікація послуг (одна або декілька послуг, що робляться в обмін на переданий актив), що окремо ідентифікуються; визнання виручки, а також облік передачі грошових коштів від клієнтів. ПКІ 18 не вплинув на фінансову звітність.

"Групові операції по виплатах грошовими коштами, які базуються на пайових інструментах", - Зміни в МСФЗ (IFRS) 2 "Виплати на основі пайових інструментів" (набули чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2010 року або після цієї дати). Ці зміни створюють чітку основу для класифікації виплат, які базуються на пайових інструментах, в консолідованій та індивідуальній фінансовій звітності. Зміни вводять в стандарт рекомендації, викладені в скасованих інтерпретаціях ПКІ 8 і ПКІ 11. Зміни розширюють обсяг рекомендацій ПКІ 11, і охоплюють плани, які не розглядалися в цій інтерпретації. Ці зміни також роз'яснюють визначення термінів, наведених в Додатку до цього стандарту. Ця зміна суттєво наплинула на цю фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (після зміни, прийнятої в грудні 2008 року, застосовується до фінансової звітності, уперше підготовленої по МСФЗ за період, що починається 1 липня 2009 року або після цієї дати). Переглянутий МСФЗ (IFRS) 1 зберігає зміст попередньої версії, але має іншу структуру, що полегшує його розуміння користувачами і забезпечує кращу можливість для внесення майбутніх змін. Ці зміни суттєво наплинули на цю фінансову звітність.

Додаткові виключення для компаній, які вперше використовують МСФЗ - зміни до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2010 року або після цієї дати). Ця зміна звільняє компанії, що застосовують метод повної вартості, від ретроспективного застосування МСФЗ для нафтогазових активів і компанії, що мають діючі договори лізингу, від перегляду класифікації цих договорів відповідно до ПКІ 4 "Порядок визначення наявності в договорі ознак лізингу" у тому випадку, коли використання національних стандартів обліку призводить до отримання такого ж результату. Ці зміни суттєво наплинули на цю фінансову звітність.

Удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності (випущені в квітні 2009 року; зміни МСФЗ (IFRS) 2, МСФЗ (IAS) 38, ПКІ 9 і ПКІ 16 застосовуються до річних періодів, які розпочинаються з 1 липня 2009 року або після цієї дати; зміни МСФЗ (IFRS) 5, МСФЗ (IFRS) 8, МСФЗ (IAS) 1, МСФЗ (IAS) 7, МСФЗ (IAS) 17, МСФЗ (IAS) 36 і МСФЗ (IAS) 39 застосовуються до річних періодів, які розпочинаються з 1 січня 2010 року або після цієї дати). Вказані зміни є поєднанням змін по суті і роз'яснень наступних стандартів і інтерпретацій :

роз'яснення, що на внески підприємств в операції під загальним контролем і створення спільних підприємств не поширюється сфера застосування МСФЗ (IFRS) 2; роз'яснення вимог до розкриття інформації згідно МСФЗ (IFRS) 5 і інших стандартів відносно необоротних активів (чи груп вибуття), віднесених до категорії утримуваних для продажу або припиненої діяльності; вимога розкривати в звітності інформацію про суму загальних активів і зобов'язань для кожного звітного сегменту згідно МСФЗ (IFRS) 8, тільки якщо інформація про такі суми регулярно надається особам або органам, відповідальним за ухвалення операційних рішень; зміна МСФЗ (IAS) 1, що дозволяє відносити деякі зобов'язання, розрахунок по яких робиться власними пайовими інструментами суб'єкта господарської діяльності, в категорію довгострокових; зміна МСФЗ (IAS) 7, згідно з якою тільки ті витрати, які призводять до визнання активу, можуть бути віднесені в категорію інвестиційної діяльності ; надання додаткових рекомендацій в МСФЗ (IAS) 18 для визначення того факту, чи виступає суб'єкт господарської діяльності принципалом або агентом; роз'яснення в МСФЗ (IAS) 36, що одиниця, що генерує грошові кошти, не може бути більше операційного сегменту до об'єднання; доповнення МСФЗ (IAS) 38, що стосується оцінки справедливої вартості нематеріальних активів, придбаних в ході операції по об'єднанню компаній; зміна МСФЗ (IAS) 39, для

того, щоб (i) включити в сферу його застосування опціональні контракти, які можуть привести до об'єднання компаній, (ii) роз'яснити період рекласифікації прибутків або збитків по інструментах хеджування грошових потоків з капіталу до складу фінансового результату за рік і (iii) вказати, що можливість дострокового погашення тісно пов'язана з основним контрактом, якщо після його здійснення позичальник відшкодовує економічний збиток кредитора; зміна ПКІ 9, що вказує, що похідні інструменти, вбудовані в контракти і придбані в ході операцій під загальним контролем і створення спільних підприємств, не входять в сферу його застосування; а також відміна обмеження в ПКІ 16 відносно того, що інструменти хеджування не можуть належати іноземній компанії, яка сама є об'єктом хеджування. Окрім цього, зміни, що роз'яснюють віднесення активів в категорію "утримувані для продажу" відповідно до МСФЗ 5 у разі втрати контролю над дочірньою компанією, які були опубліковані як частину щорічного удосконалення міжнародних стандартів фінансової звітності, випущеного в травні 2008 року, набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 липня 2009 року або після цієї дати. Ці зміни суттєво наплинули на цю фінансову звітність.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Опублікований ряд нових стандартів і інтерпретацій, які є обов'язковими для річних періодів Групи, що починаються 1 січня 2011 р. або після цієї дати, і які не були прийняті компанією достроково:

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти Частина 1: Класифікація і оцінка". МСФЗ (IFRS) 9 вийшов у листопаді 2009 року і замінив ті частини МСФЗ (IAS) 39, які торкалися класифікації і оцінки фінансових активів.

Додаткові зміни були внесені в МСФЗ (IFRS) 9 в жовтні 2010 р. відносно класифікації і оцінки фінансових зобов'язань.

Основні положення стандарту:

- Згідно з методів оцінки фінансові активи 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.

- Вільність 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.

Застосування МСФЗ (IFRS) 9 обов'язково з 1 січня 2013 року, при цьому дозволяється дострокове застосування. У теперішній час компанія аналізує наслідки застосування стандарту, його вплив на звітність і час його прийняття.

Класифікація емісій прав - Зміна до МСФЗ (IAS) 32 (випущена 8 жовтня 2009 р.; застосовується для річних періодів, що починаються 1 лютого 2010 р. або пізніше). Зміна звільняє деякі емісії прав на купівлю додаткових акцій, надходження від яких виражені в іноземній валюті, від класифікації в якості похідних фінансових інструментів. Товариство вважає, що ці зміни не зроблять істотного впливу на її фінансову звітність.

Зміна до МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" (випущено в листопаді 2009 року і застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2011 року або після вказаної дати). МСФЗ (IAS) 24 був переглянутий в 2009 році, внаслідок чого: (а) було спрощено визначення пов'язаної сторони і уточнено його значення, а також усунені протиріччя у визначенні і (б) для державних компаній було передбачено часткове звільнення від виконання вимог до надання інформації. Товариство вважає, що ці зміни не зроблять істотного впливу на її фінансову звітність.

ПКІ 19 "Погашення фінансових зобов'язань пайовими інструментами" (набуває чинності відносно річних періодів, що починаються 1 липня 2010 р. або після цієї дати). У цій Інтерпретації наводяться пояснення відносно обліку ситуацій, коли компанія переглядає в ході переговорів умови свого боргу, внаслідок чого її зобов'язання погашаються шляхом випуску боржником власних пайових інструментів для кредитора. У прибутку або збитку за рік визнається прибуток або збиток за результатами порівняння справедливої вартості пайових інструментів з балансовою вартістю боргу. Товариство вважає, що ці зміни не зроблять істотного впливу на її фінансову звітність.

Передоплата за мінімальними вимогами до фінансування - Зміни до ПКІ 14 (застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2011 року або після цієї дати). Ця зміна має обмежену дію, оскільки застосовується тільки до тих компаній, які зобов'язані здійснювати мінімальні внески для фінансування пенсійних планів зі встановленими виплатами. Ця зміна відмінняє неумисні наслідки ПКІ 14, що відносяться до передоплати добровільних пенсійних планів, в тих випадках, коли існують мінімальні вимоги до фінансування.

Удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності (випущено у травні 2010 року і набуває чинності з 1 січня 2011 року). Удосконалення є поєднанням змін по суті і роз'яснень наступних стандартів і інтерпретацій: відповідно до переглянутого МСФЗ (IFRS) 1 (i) балансова вартість відповідно до раніше діючих загальноприйнятих норм бухгалтерського обліку (GAAP) використовується як умовно розрахована вартість статті основних засобів або нематеріальних активів, якщо ця стаття використовувалася в операціях, що підпадають під регулювання ставок, (ii) переоцінка, яка була викликана певною подією, може бути використана як умовно розрахована вартість

основних засобів, навіть якщо ця переоцінка проведена впродовж періоду, включеного в першу фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ, і (iii) компанії, які застосовують МСФЗ вперше, повинні пояснити зміни в обліковій політиці або виключеннях з вимог МСФЗ (IFRS) 1, введені між першим проміжним звітом по МСФЗ і першою фінансовою звітністю по МСФЗ; відповідно до переглянутого МСФЗ (IFRS) 3 необхідно (i) провести оцінку за справедливою вартістю (у тому випадку, якщо інші стандарти МСФЗ не вимагають оцінки на іншій основі) неконтролюючої частки участі, яка не є поточною участю або не надає утримувачеві право на пропорційну частку чистих активів у випадку ліквідації (ii) надати рекомендації відносно умов виплат, які базуються на акціях, в придбаній компанії, які не були змінені або були добровільно змінені в результаті об'єднання бізнесу, і (iii) вказати, що умовна винагорода при об'єднанні бізнесу, що мало місце до дати вступу в силу переглянутого МСФЗ (IFRS) 3 (випущеного в січні 2008 року), буде відображена відповідно до вимог колишньої версії МСФЗ (IFRS) 3; переглянутий МСФЗ (IFRS) 7 уточнює деякі вимоги в області розкриття інформації, зокрема (i) особлива увага приділяється взаємозв'язку якісних і кількісних розкриттів інформації про характер і рівень фінансових ризиків, (ii) скасована вимога про розкриття балансової вартості фінансових активів, умови яких були переглянуті, і які інакше були б простроченими або знецінені (iii) вимога про розкриття справедливої вартості заставного забезпечення замінена загальнішою вимогою про розкриття його фінансової дії; (iv) роз'яснюється, що компанія повинна розкривати суму забезпечення, на яке накладене стягнення, на звітну дату, а не суму, отриману впродовж звітного періоду; переглянутий МСФЗ (IAS) 27 уточнює перехідні правила відносно змін до МСФЗ (IAS) 21, 28 і 31, обумовлених переглядом МСФЗ (IAS) 27 (з урахуванням змін, внесених в січні 2008 року); переглянутий МСФЗ (IAS) 34 містить додаткові приклади істотних подій і операцій, що підлягають розкриттю в скороченій проміжній фінансовій звітності, включаючи перенесення між рівнями ієрархії оцінки справедливої вартості, зміни класифікації фінансових активів або зміни умов діяльності і економічної ситуації, які впливають на справедливую вартість фінансових інструментів компанії; переглянута інтерпретація ПКІ 13 уточнює метод оцінки справедливої вартості заохочувальних нарахунків. Товариство вважає, що ці зміни не зроблять істотного впливу на фінансову звітність.

Обмежені виключення відносно представлення порівняльної інформації відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 для компаній, які уперше використовують МСФЗ - Зміни до МСФЗ (IFRS) 1 (застосовуються для річних періодів, що починаються 1 липня 2010 року або після цієї дати). Компанії, які вже складають фінансову звітність за МСФЗ, були звільнені від надання порівняльних даних у рамках розкриття інформації, яке потрібно відповідно до змін до МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансових інструментів: розкриття інформації", випущеними у березні 2009 року. Ця зміна до МСФЗ (IFRS) 1 надає компаніям, які уперше використовують МСФЗ, можливість використати ті ж перехідні положення, які включені в зміну до МСФЗ (IFRS) 7. Компанія вважає, що ці зміни не зроблять істотного впливу на фінансову звітність. Розкриття - Передача фінансових активів - Зміни до МСФЗ (IFRS) 7 (випущено в жовтні 2010 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 липня 2011 року або після цієї дати). Ця зміна вимагає додаткового розкриття розміру ризику, що виникає при передачі фінансових активів. Зміна включає вимогу розкриття по класах фінансових активів, які були передані контрагентові, але залишилися на балансі компанії, наступної інформації: характер, балансова вартість, опис ризиків і вигод, пов'язаних з активом. Також необхідним є розкриття, що дозволяє користувачеві зрозуміти розмір пов'язаного з активом фінансового зобов'язання, а також взаємозв'язок між фінансовим активом і відповідним фінансовим зобов'язанням. У тому випадку, якщо визнання активу було припинене, проте компанія все ще схильна до певних ризиків і здатна отримати певні вигоди, пов'язані з переданим активом, потрібно додаткове розкриття інформації для розуміння користувачем розміру такого ризику. Сьогодні компанія проводить оцінку того, як ця зміна стандарту вплине на розкриття інформації в її фінансовій звітності. За оцінками керівництва, зміна не вплине на фінансову звітність компанії.

Відшкодування балансової вартості базового активу - Зміна до МСФЗ (IAS) 12 (випущено в грудні 2010 року, набуває чинності відносно річних періодів, що починаються 1 січня 2012 року або після цієї дати). Ця зміна передбачає введення спростовного допущення про те, що вартість інвестиційного майна, що враховується за справедливою вартістю, повністю відшкодовується за рахунок продажу. Це допущення спростовується відносно інвестиційного майна, володіння яким здійснюється у рамках бізнес-моделі, спрямованої на отримання практично усіх економічних вигод в результаті використання цього інвестиційного майна впродовж певного періоду часу, а не в результаті його продажу. Інтерпретація ПКІ (SIC) 21, Податки на прибуток - відшкодування переоцінених активів, що не амортизуються, в якій розглядаються аналогічні питання, пов'язані з активами, що не амортизуються, які оцінюються за допомогою моделі переоцінки відповідно до МСФЗ (IAS) 16 "Основних засобів", включена в МСФЗ (IAS) 12 після того, як інвестиційне майно, що оцінюється за справедливою вартістю, було виведено за рамки застосування цього стандарту.

Гіперінфляційна економіка і відміна фіксованих дат для компаній, що уперше складають звітність за МСФЗ, - Зміна до МСФЗ (IFRS) 1 (випущено в грудні 2010 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 липня 2011 року або після цієї дати). Ця зміна, що стосується гіперінфляції, вводить додаткове виключення для тих випадків, коли компанія, впродовж якогось часу що працювала в умовах гіперінфляційної економіки, поновлює надавання фінансової звітності за МСФЗ або подає таку звітність уперше. Це виключення дозволяє компанії прийняти рішення про оцінку активів і зобов'язань за справедливою вартістю і використання справедливої вартості в якості передбачуваної вартості цих активів і зобов'язань (deemed cost) у первісному звіті про фінансове положення, складене відповідно за МСФЗ. Правління КМСФЗ внесло зміну в МСФЗ (IFRS) 1, що усуває посилення на фіксовані дати для одного виключення і одного звільнення, які торкаються фінансових активів і зобов'язань. Відповідно до першої зміни, компанії, що уперше складають звітність за МСФЗ, повинні виконувати вимоги МСФЗ про припинення визнання на перспективній основі, починаючи з дати переходу на МСФЗ, а не з 1 січня 2004 року. Друга зміна торкається фінансових активів і зобов'язань, для яких справедлива вартість при первісному визнанні визначається за допомогою методів оцінки, і дозволяє застосування відповідного методу на перспективній основі з дати переходу на МСФЗ, а не з 25 жовтня 2002 року або з 1 січня 2004 року. Це означає, що компанії, що уперше складають звітність за МСФЗ, можуть не визначати справедливую вартість деяких фінансових активів і зобов'язань при первісному визнанні для періодів, передуючих даті переходу на МСФЗ. У МСФЗ (IFRS) 9 також були внесені поправки, відображують ці зміни. Компанія вважає, що ці зміни не вплинуть на її фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" (опублікований в травні 2011 року і обов'язковий до застосування для річних звітних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати) замінює

МСФЗ (IAS) 27 "Консолідована і окрема фінансова звітність" і ПКР (SIC) - 12 "Консолідація - компанії спеціального призначення". МСФЗ (IFRS) 10 вносить зміни у визначення контролю на основі застосування однакових критеріїв до усіх компаній. Визначення підкріплене детальним посібником по практичному застосуванню. МСФЗ (IFRS) 11 "Угода про спільну діяльність" (опублікований в травні 2011 року і обов'язковий до застосування для річних звітних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати) замінює МСФЗ (IAS) 31 "Участь в спільній діяльності" і ПКР (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.

МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про участь в інших компаніях" (опублікований в травні 2011 року і обов'язковий до застосування для річних звітних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати) застосовується до компаній, у яких є частка участі в дочірніх, асоційованих компаніях, спільній діяльності або структурованих компаніях, що не консолідується. 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 структурованих компаній, що не консолідується.

Для відповідності новим вимогам компанії повинні розкривати наступне: істотні 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 консолідується.

МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка за справедливою вартістю" (опублікований в травні 2011 року і обов'язковий до застосування для річних звітних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати) спрямований на поліпшення порівняльності і підвищення якості розкриття інформації про справедливую вартість, оскільки вимагає застосування єдиного для МСФЗ визначення справедливої вартості, вимог до розкриття інформації і джерел виміру справедливої вартості.

Зміна до МСФЗ (IAS) 1 "Представлення фінансової звітності" (випущена в червні 2011 і застосовується до річних періодів, що починаються з 1 липня 2012 року або після цієї дати) змінює порядок відображення статей іншого сукупного доходу у звіті про сукупний дохід. 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".

Оновлений МСФЗ (IAS) 19 "Винагород працівникам" (випущений в червні 2011 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.

Нові стандарти і інтерпретації не вплинуть суттєво на фінансову звітність компанії.

7 Операції із зв'язаними сторонами. Відсутні.

8 Основні засоби

Рух основних засобів представлений таким чином:

у тисячах гривень	Будівлі	та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади та інвентар	Інші	Усього
Сальдо на 31 грудня 2011							
Вартість	1431	10000	565	7764	531	20291	
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності	(779)	(3776)	(393)	(4162)	(425)	(9535)	
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2011	652	6224	172	3602	106	10756	

Надходження	1320	2084	-	25	41	3470	
Вибуття	2	-	(90)	(94)			
Нарахований знос	(839)	(1340)	(38)	(74)	(41)	(2332)	
Знецінення	-	-	-	-			
Передачі	7214	(3854)	(3360)	()	0		
Курсові різниці	-	-	-	-	-		
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2012	8345	3112	134	193	16	11800	

Сальдо на 31 грудня 2012							
Вартість	15792	6251	561	575	479	23658	
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності	(7447)	(3139)	(427)	(382)	(463)	(11858)	
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2012	8345	3112	134	193	16	11800	

Станом на 31 грудня 2012 основні засоби які знаходяться у заставі відсутні

У 2012 році амортизаційні витрати у сумі 2294 тис. грн. були включені у склад собівартості реалізованої продукції, 55 тис. грн. у склад адміністративних витрат.

9 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів, програмного забезпечення та ліцензій, протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 р., представлений таким чином:

у тисячах гривень	Вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
-------------------	----------	------------------------	--------------------------

Сальдо на 31 грудня 2011 87 (58) 29

Надходження 65 - 65		
Нарахована амортизація	(17)	(17)

Сальдо на 31 грудня 2012	152 (75)	77
--------------------------	----------	----

У 2012 році амортизаційні витрати у сумі 17 тис. грн. були включені у склад адміністративних витрат.

10 Інвестиції у наявності для продажу		
у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011

Неліквідні акції компаній	0	0
Мінус: резерв під знецінення	(0)	(0)

Усього інвестиції у наявності для продажу		0	0
---	--	---	---

За станом на 31 грудня 2012 та 2011 років, інвестиції відсутні

11 Запаси		
у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011

Сировина та матеріали	1454	1032
Готова продукція	0	0
Незавершене виробництво	0	0
Товари для перепродажу	0	0
Запасні частини	0	0

Усього запасів	1454	1032
----------------	------	------

Сума запасів, яка була списана у 2012 року як витрати поточного періоду складає 1310 тис. грн. Станом на 31 грудня 2012 року, сировина та матеріали у заставі відсутні.

12 Аванси видані		
у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011

Аванси за сировину і матеріали та напівфабрикати		10	140
Аванси за послуги	0	0	
Аванси за газ та електропостачання	68	59	

Усього аванси видані	78	199
----------------------	----	-----

13 Торгова та інша дебіторська заборгованість		
у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011

Фінансові активи		
Торгова дебіторська заборгованість	1770	1437
Інша фінансова заборгованість		
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	()	()

Усього фінансових активів

Нефінансові активи		
ПДВ відшкодування		
Аванси видані на податки крім податку на прибуток		
Витрати майбутніх періодів		
Інша дебіторська заборгованість	10	0

Усього торгової та іншої дебіторської заборгованості	1780	1437
--	------	------

Станом на 31 грудня 2012 року торгова та інша дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під знецінення в сумі 1780 тис. грн.

Рух резерву на покриття збитків від зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 р., не створювався та представлений таким чином:

у тисячах гривень 2012

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 1 січня 2012 (0)

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності за рік (0)
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 31 грудня 2012 (0)

Строки виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені таким чином:

31 грудня 2012 31 грудня 2011

у тисячах гривень Торгова дебітор-ська заборгованість Дебіторська заборгова-ність від продажу фінансових інструментів Інша фінансова заборго-ваність Торгова дебітор-ська заборгованість Дебіторська заборгова-ність від продажу фінансових інструментів Інша фінансова заборго-ваність

Не прострочена та не знецінена заборгованість

- Великі компанії	170	-	-	160	-	-
- Середні компанії	291	-	89	269	-	47
- Малі компанії	693	-		596	-	-

Усього не прострочена та не знецінена 1134 89 1025 47

Прострочена але не знецінена

- прострочена на 0-30 днів	405		250	-	-
- прострочена на 30-90	95		72	-	-
- прострочена на 90-180	51		46	-	-
- прострочена на 180-360	47		21	-	-
- прострочена понад один рік	38		23	-	-

Усього прострочена але не знецінена 636 412 - -

Індивідуально визначена як знецінена

- прострочена на 0-30 днів	-	-	-	-	-
- прострочена на 30-90	-	-	-	-	-
- прострочена на 90-180	-	-	-	-	-
- прострочена на 180-360	-	-	-	-	-
- прострочена понад один рік					-

Усього індивідуально визначена як знецінена - -

Мінус резерв на покриття збитків від зменшення корисності (0) - - (0) - -

Усього 1770 89 1437 47

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

14 Грошові кошти та їх еквіваленти

у тисячах гривень 31 грудня 2012 31 грудня 2011

Грошові кошти у касі	-	1		
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання UAH	46	34		
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання USD				
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання RUB				

Усього грошові кошти та їх еквіваленти 46 35

15 Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2012 року загальна кількість звичайних акцій складає 2400000шт з номінальною вартістю 0,25 гривень за одну акцію. Усі випущені звичайні акції повністю сплачені. Кожна звичайна акція надає право одного голосу.

Кількість акцій у тисячах гривень
 Статутний капітал Емісійний дохід Усього

Сальдо 31 грудня 2011	16900000	4225	4225	
Випуск нових акцій	7100000	1775	-	
Сальдо на 31 грудня 2012	24000000	4225	1775	6000

16 Кредити та позики у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011		
Довгострокові				
Банківські кредити	1169	1344		
Поточні				
Позики	406 229			
Небанківські кредити		-		
Усього кредити та позики	1575	1619		

2008 року був укладений договір між ПАТ "Промтелеком" і ПАТ "Укрсоцбанк" договір на надання довгострокової кредитної лінії з строком погашення у 2018 році.

До поточних позик віднесена короткострокова фінансова допомога на зворотній основі на суму 406 тис. грн. Згідно умов договору фінансова допомога має бути повернена позикодавцеві не пізніше 31 грудня 2013 року.

Фінансова допомога була визначена за справедливою вартістю. Оцінення за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка не було зроблено Справедлива вартість фінансової допомоги наближена до її балансової вартості станом на 31 грудня 2012 року. Жодні з активів Товариства не були передані у заставу.

17 Векселі видані 31 грудня 2012	31 грудня 2011			
у тисячах гривень	Амортизована вартість	Справедлива вартість	Амортизована вартість	Справедлива вартість
Векселі видані	888	42		
Усього векселі видані	888	42		

Векселі видані визнаються спочатку за справедливою вартістю. Після початкового визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Прибуток від первинного визнання і поправка приведеної вартості (збільшення із-за плину часу) визнається у звіті про сукупний дохід. Станом на 31 грудня 2012 року ставка дисконтування для визначення справедливої вартості векселів виданих не визначалась.

18 Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання
Товариство має зобов'язання надати компенсацію до Пенсійного фонду України щодо пенсій за віком на пільгових умовах, виплачених певним категоріям працюючих у Товаристві та колишнім працівникам Товариства.

У 2012 у програмі з визначеною виплатою беруть участь 4 чоловік, у тому числі экс-працівників 4 (2011: 4 та відповідно 4 экс-працівників).

Зобов'язання за програмою з визначеною виплатою представлені наступним чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011	
Зобов'язання щодо пенсійних виплат	103 63		
Зобов'язання щодо виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат	0	0	
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	103 63		

19 Аванси отримані у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011	
Аванси за готову продукцію	0	0	
Аванси за послуги	455 275		
Усього аванси отримані	455 275		

20 Торгова та інша кредиторська заборгованість
у тисячах гривень 31 грудня 2012 31 грудня 2011

Торгова кредиторська заборгованість	2306	1658
Заборгованість за придбані корпоративні права		
Заробітна плата та відповідні нарахування	293	261
Зобов'язання за інші фінансові інструменти		
Нараховані зобов'язання та інші кредитори	29	1789

Усього фінансові зобов'язання у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості 2628 3708

Резерв по невикористаних відпустках	0	0
Нарахування бонусів	0	0

Усього торгова та інша кредиторська заборгованість 2628 3708

31 грудня 2012

у тисячах гривень Торгова кредиторська заборгова-ність Заборгова-ність за придбані корпоративні права За
робітна плата та відповідні нарахування Зобов'язання за інші фінансові інструменти Нараховані зобов'язання та
інші кредитори

Аналіз майбутніх грошових потоків:

до 3 місяців	530	293	29		
від 3 до 6 місяців	-	-	-	-	-
від 6 до 12 місяців	1776	-	-	-	-
Усього	2306	293	29		

31 грудня 2011

у тисячах гривень Торгова кредиторська заборгова-ність Заборгова-ність за придбані корпоративні права За
робітна плата та відповідні нарахування Зобов'язання за інші фінансові інструменти Нараховані зобов'язання та
інші кредитори

Аналіз майбутніх грошових потоків:

до 3 місяців	870	261	14		
від 3 до 6 місяців	-	-	-	-	1775
від 6 до 12 місяців	788	-	-	-	-
Усього	1658	261	1789-		

21 Податки до сплати, крім податку на прибуток

у тисячах гривень 31 грудня 2012 31 грудня 2011

Податок на додану вартість	65	62
Податки зобов'язання з нарахованої заробітної плати	96	77
Інші податки	41	25

Усього податки до сплати, крім податку на прибуток 203 181

22 Доходи від основної діяльності

Аналіз доходів від основної діяльності згідно категорій представлений таким чином:

у тисячах гривень 2012

Реалізація готової продукції	
Реалізація услуг	12459

Усього 12459

Аналіз доходів від основної діяльності по регіонах представлений таким чином:

у тисячах гривень 2012

Реалізація в Україні	12459
Реалізація у інших країнах	

Усього 12459

23 Собівартість реалізованої продукції

у тисячах гривень 2012

Матеріали та компоненти 1141
Заробітна плата та відповідні нарахування 4047
Комунальні послуги 921
Витрати з придбання послуг 1557
Знос та амортизація 2294
Податок землю 90
Зміна у записах готової продукції та незавершеного виробництва (0)
Інші витрати 238

Усього 10288

24 Витрати на реалізацію і доставку
у тисячах гривень 2012

Транспортування
Витрати з придбання послуг
Заробітна плата та відповідні нарахування
Гарантійні ремонти
Матеріали
Страховання
Знос та амортизація
Інші витрати

Усього 0

25 Адміністративні витрати
у тисячах гривень 2012

Інформаційно-консультаційні послуги 14
Заробітна плата та відповідні нарахування 1888
Витрати з придбання послуг 94
Податки і обов'язкові платежі 2
Знос та амортизація 55
Матеріали 168
Транспортування 1
Витрати на зв'язок 19
Інші витрати

Усього 2241

26 Інші доходи та витрати
у тисячах гривень 2012

Прибуток за винятком збитку від реалізації запасів
Доход від списання кредиторської заборгованості
Доход від оренди 496
Прибуток за винятком збитку від реалізації валюти
Прибуток від безоплатно отриманих активів
Інші доходи 127

Усього інші доходи 623

Знецінення дебіторської та іншої заборгованості ()
Знецінення запасів ()
Витрати на придбання об'єктів соціальної сфери ()
Знецінення активу податку на додану вартість ()
Знецінення основних засобів ()
Визнані штрафи, пені ()
Знецінення інших активів ()
Списання соціальної сфери ()
Інші витрати (258)

Усього інші витрати (258)

Усього доходи/ (витрати) 365

27 Фінансові доходи та витрати
у тисячах гривень 2012

Доходи від виникнення інших фінансових зобов'язань
Умовні відсоткові доходи від дисконтування інших фінансових активів
Відсотковий дохід від грошових коштів та їх еквівалентів

Усього фінансові доходи 0

Умовні відсоткові витрати від дисконтування зобов'язань з векселів виданих ()
Відсоткові витрати з пенсій та інших винагород з закінчення трудової діяльності ()
Відсоткові витрати з кредитів та позик (224)
Витрати з виникнення інших фінансових обов'язків ()
Умовні відсоткові доходи від дисконтування інших фінансових обов'язків ()

Усього фінансові витрати (224)

Усього фінансові доходи/ (витрати) (224)

28 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:
у тисячах гривень 2012

Витрати з поточного податку (27)
Відстрочений податок ()

Усього витрат/(відшкодування) з податку на прибуток (27)

Поточна ставка податку на прибуток починаючи з 1 січня 2012 року зменшилась з 21% до 19% у зв'язку з прийняттям нового Податкового кодексу. Податковий кодекс припускає подальше зменшення ставки податку на прибуток до 16% у період з 2012 до 2014 року.

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:

у тисячах гривень 2012

Прибуток/(збиток) до оподаткування 71

Податок на прибуток за ставкою 21% 27

Податок на прибуток за ставкою 19% 24

Ефект зміни податкової ставки (3)
Ефект зміни податкового законодавства (0)

Податковий ефект витрат, які не зменшують базу оподаткування, та доходів не включених в базу оподаткування
- неоподатковувані доходи (0)
- витрат, які не зменшують базу оподаткування
Використання раніше невизнаних податкових збитків, понесених у попередніх періодах (0)

Витрати/(відшкодування) з податку на прибуток (3)

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 Компанії 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 інспекцій. Зокрема, існує вірогідність, що операції і діяльність, які у минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати три календарні роки діяльності, що безпосередньо передували року перевірки. При певних обставинах перевірка може поширюватися на попередні

періоди. Керівництво Товариства чітко дотримується чинного законодавства та сподівається на те, що до істотних збитків Товариство не зазнає.

Судові справи. До Товариства періодично, в ході поточної діяльності, можуть поступати позовні вимоги. Виходячи з власної оцінки, керівництво вважає, що вони не приведуть до яких-небудь істотних збитків понад сум резервів, відображених у цій фінансовій звітності.

Питання охорони довкілля. Сьогодні в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів відносно забезпечення його дотримання. Товариство 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 Товариства 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.

30 Управління фінансовими ризиками

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

Управління фінансовими ризиками здійснюється керівництвом Товариства згідно політик і регламентів, затверджених наглядовою радою. Керівництво Товариства виявляє та оцінює ризики, а також впроваджує заходи з метою мінімізації впливу ризиків.

Кредитний ризик. Товариство 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. Товариство схильне до дії ринкових ризиків. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями по а) іноземним валютам, б) процентним активам і зобов'язанням, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Керівництво встановлює ліміти відносно сум прийнятного ризику і контролює їх дотримання на щоденній основі. Проте застосування цього підходу не може запобігти збиткам понад ці ліміти у разі істотних змін на ринку.

Валютний ризик. У Товариства не виникає валютний ризик у зв'язку із закупівлями, тому, що валюта закупается у період її використання. Товариство не хеджує свій валютний ризик.

Ризик зміни процентної ставки. Товариство не має суттєвих відсоткових активів, прибутків та операційних грошових потоків які залежать від зміни ринкової процентної ставки. Позики мають фіксовану процентну ставку. Тому Товариство не схильне до ризику, пов'язаного з впливом коливань ринкових процентних ставок на її фінансове положення і грошові потоки у зв'язку зі зміною справедливої вартості кредитів на ринку (ринкової ставки по кредитах).

Термін погашення позик розкрит у Примітці 16.

У Товариства немає офіційних політик і процедур для управління ризиками зміни процентних ставок, оскільки керівництво вважає, що цей ризик є несуттєвим для діяльності Товариства. Проте у момент залучення позикових коштів керівництво Товариства, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задовольняє інтересам Товариства упродовж заданого періоду. Керівництво Товариства здійснює моніторинг зміни ринкової ставки за кредитами, оцінюючи процентний ризик.

Інший ціновий ризик. Товариство схильне до обмеженого ризику зміни ціни акцій тому, що акції не котуються на ринках.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що компанія матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань. Товариство схильне до ризику у зв'язку з щоденною необхідністю використання наявних грошових коштів. Ризиком ліквідності керує керівництво Товариства. Керівництво щомісячно контролює прогнози руху грошових коштів Товариства. Товариство намагається підтримувати стійку базу фінансування, що складається з позикових коштів, кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості. Керівництво Товариства контролює щоденну позицію по ліквідності Компанії.

Приведена нижче таблиця показує розподіл зобов'язань за станом на 31 грудня 2012 р. по договірних строках, що залишилися до погашення. Суми, розкриті в таблиці термінів погашення, представляють контрактні недисконтовані грошові потоки.

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення за станом на 31 грудня 2012 р.:

у тисячах гривень до 6 місяців 6 -12 місяців 1 - 2 роки 2 - 5 роки Понад 5 років Усього Балансова вартість

Зобов'язання

Кредити та позики (Примітка 16)

- зв'язані сторони
- зовнішні 406 1169 1575 1575

Векселі (Примітка 17)

- зв'язані сторони
- зовнішні 888 888 888

Торгова та іншакредиторська заборгованість (Примітка 20)

31 Управління капіталом

Завданням керівництва Товариства в області управління капіталом є забезпечення здатності Товариства 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 Компанія може варіювати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості. Товариство не має позикового капіталу.

Фінансові інструменти, які враховуються за справедливою вартістю. Торгові і наявні для продажу інвестиції відображені у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю.

Справедлива вартість є сумою, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирувана на активному ринку ціна фінансового інструменту.

Справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією 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 об'єми 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 активи, які обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість інструментів з плаваючою процентною ставкою звичайно дорівнює їх балансовій вартості. Оцінка справедливої вартості інструментів з фіксованою процентною ставкою ґрунтується на методі дисконтованих потоків грошових коштів із застосуванням діючих процентних ставок на ринку запозичень для нових інструментів, що припускають аналогічний кредитний ризик і аналогічний термін погашення. Товариство не застосовувало ставку дисконтування. Зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю Справедлива вартість зобов'язань визначається з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення ґрунтується на очікуваних дисконтованих грошових потоках із застосуванням процентних 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 тому Товариство не застосовувало ставку дисконтування.

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

у тисячах гривень 31 Грудня 2012 31 Грудня 2011

Справедлива вартість Балансова вартість Справедлива вартість Балансова вартість

ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 14)

- Грошові кошти на банківських рахунках 46 46 35 35

Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 13)

- Торгова дебіторська заборгованість 1770 1770 1437 1437

- Інша фінансова заборгованість 89 89 47 47

Фінансові інструменти (Примітка 10)

- Неліквідні акції компаній 0 0 0 0

УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ 1905 1905 1519 1519

ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Кредити та позики (Примітка 16) 1575 1575 1619 1619

Векселі видані (Примітка 17) 888 888 42 42

Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 20) 2628 2628 3708 3708

УСЬОГО ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 5091 5091 5369 5369

32 Представлення фінансових інструментів по категоріях оцінки

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2012:

у тисячах гривень Займи та дебіторська за боргованість Активи у наявності для продажу Усього

АКТИВИ

Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 14)

- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання 46 0 46

Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 13)

- Торгова дебіторська заборгованість	1770	0	1770
- Інша фінансова заборгованість	89	0	89
Фінансові інструменти (Примітка 10)			
- Неліквідні акції компаній	0	0	0

УСЬОГО ФІНАНСОВИ АКТИВИ 1905 1905

НЕ ФІНАНСОВИ АКТИВИ 13409 0 13409

УСЬОГО АКТИВИ 15314 0 15314

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2011:

у тисячах гривень Займи та дебіторська за боргованість Активи у наявності для продажу Усього

АКТИВИ

Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 14)

- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	35	0	35
--	----	---	----

Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 13)

- Торгова дебіторська заборгованість	1437		
--------------------------------------	------	--	--

0

1437

- Інша фінансова заборгованість	47	0	47
---------------------------------	----	---	----

Фінансові інструменти (Примітка 10)

- Неліквідні акції компаній	0	0	0
-----------------------------	---	---	---

УСЬОГО ФІНАНСОВИ АКТИВИ 1519 0 1519

НЕ ФІНАНСОВИ АКТИВИ 0 0 0

УСЬОГО АКТИВИ 1519 0 1519

Фінансові зобов'язання Товариства за станом на 31 грудня 2012 та 2011 років обліковуються за первисною вартістю.

33 Події після звітної дати

Не було подій, які потребують розкриття в фінансовій звітності.

34 Перше застосування МСФЗ

Товариство вперше підготувало попередню річну фінансову звітність відповідно до МСФО. 1 січня 2012 р. є датою, починаючи з якої Товариство застосовує МСФЗ. Окрім деяких виключень, МСФЗ (IFRS) 1 вимагає ретроспективного застосування версії стандартів і інтерпретацій МСФЗ, дійсних на 31 грудня 2012 р. При підготовці цієї фінансової звітності Товариство застосовувало обов'язкові виключення з урахуванням ретроспективного застосування.

Виключення з точки зору ретроспективного застосування, які є обов'язковими згідно МСФЗ (IFRS) 1, включають наступне:

(а) Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань. Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких припинилося до 1 січня 2004 р., не визнаються повторно згідно МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати з більш ранньої дати критерії припинення визнання МСФЗ (IAS) 39.

(b) Облік при хеджуванні Товариство не застосовує облік хеджування.

(c) Оцінні значення. Оцінні значення, використані для складання попередньої звітності відповідно до МСФЗ на 1 січня 2012 р. і 31 грудня 2012 р., повинні відповідати оцінкам, зробленим на ту ж саму дату відповідно до національних стандартів обліку, що раніше використалися, якщо тільки не існує об'єктивних даних, що свідчать про те, що ці оцінки були помилковими.

Нижче представлена інформація про приведення у відповідність даних і кількісна оцінка впливу переходу з українських положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) на МСФЗ за станом на 1 січня 2012 р., 31 грудня 2012 р. і за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р.:

у тисячах гривень 31 грудня
2012 р. 1 січня
2012 р.

КАПІТАЛ ЗГІДНО ПСБО 9655 7836

Вплив зміни облікової політики : 0 0
(i) Основні засоби: облік об'єктів соціальної сфери (0) (0)
(ii) Фінансові активи : збитки при первісному визнанні (0) (0)
(iii) Кредити і позики : прибутки при первинному визнанні 0 0
(iv) Векселі виданні: прибутки при первинному визнанні 0 0
(v) Запаси: визнання по чистій реалізаційній вартості (0) (0)
(vi) Торгова та інша дебіторська заборгованість: зміна справедливої вартості (0) (0)
(vii) Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання 0 0
(viii) Відстрочене оподаткування: облік по методу балансових зобов'язань (0) (0)
(ix) Інше (0) (0)

КАПІТАЛ ЗА МСФЗ 9655 7836

у тисячах гривень 2012 р.

ПРИБУТКИ/ (ЗБИТКИ) ЗГІДНО ПСБО 44

Вплив зміни облікової політики : 0
(i) Основні засоби: облік об'єктів соціальної сфери (0)
(ii) Фінансові активи: збитки при первісному визнанні (0)
(iii) Кредити і позики : прибутки при первинному визнанні 0
(iv) Векселі виданні: умовні відсоткові витрати від дисконтування обов'язків з векселів виданих (0)
(v) Запаси: визнання по чистій реалізаційній вартості (0)
(vi) Торгова та інша дебіторська заборгованість: зміна справедливої вартості (0)
(vii) Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання 0
(viii) Відстрочене оподаткування: облік по методу балансових зобов'язань 0
(ix) Інше 0

УСЬОГО СОВОКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА МСФЗ 44

Основна частина коригувань, представлених вище, пов'язана з відмінностями між бухгалтерським обліком по ПСБО і по МСФО і відноситься до наступних статей:

(i) Основні засоби: облік об'єктів соціальної сфери. Об'єкти соціальної сфери у Товариства відсутні.
(ii) Фінансові активи: збитки при первісному визнанні. Фінансові активи Товариства при первинному визнанні згідно ПСБО і облікової політики визнані без дисконтування по ринковій процентній ставці.
(iii) Кредити і позики: прибутки при первинному визнанні. У 2012 році Товариство отримало безвідсотков позики (Примітка 16) на загальну суму 406 тис. грн. Згідно ПСБО і облікової політики Товариства ці фінансові зобов'язання при первинному визнанні були оцінені за номінальною вартістю без дисконтування по ринковій процентній ставці.
(iv) Векселі виданні: прибутки при первинному визнанні та умовні відсоткові витрати від дисконтування обов'язків з векселів виданих. Згідно ПСБО і облікової політики Товариства облік векселів здійснюється за номінальною вартістю фінансових інструментів. Згідно МСФЗ 39 (IAS 39) векселі обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Прибуток від первинного визнання відсутній.
(v) Запаси: визнання по чистій реалізаційній вартості. Товариство не коригувало вартість запасів у зв'язку з тим, що не реалізує запаси, а використовує для виробництва.
(vi) Торгова та інша дебіторська заборгованість: зміна справедливої вартості. Згідно облікової політики Товариства дебіторська заборгованість визначається як безнадійна через 3 роки після дати її утворення якщо вона не була погашена дебітором. Згідно МСФЗ 39 (IAS 39) фінансовий актив вважається знеціненим, якщо існує об'єктивне свідчення, що вказує на те, що одно або декілька подій, що сталися після первинного визнання активу, вплинули на розрахункову величину майбутніх грошових потоків. Свідченнями можливого знецінення є значні фінансові труднощі контрагента, неплатежі, значна реструктуризація, викликана фінансовими утрудненнями або банкрутством і так далі. У 2011 році у Товариства виникла дебіторська заборгованість. Товариство чекає надходження гарантованих грошових коштів від контрагентів згідно листів. Згідно МСФЗ 39 (IAS 39) Товариство не визначило суму збитку від знецінення фінансового активу.
(vii) Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання. Товариство не має заборгованості по виплатам працівникам та по інших пенсійним розрахункам.
(viii) Відстрочене оподаткування: облік по методу балансових зобов'язань. У 2012 році Товариство не визначає відстрочене оподаткування, що розраховується за методом балансових зобов'язань відносно усіх тимчасових різниць, представлених в Примітці 28.
Грошові потоки, що виникають в результаті операційної, інвестиційної і фінансової діяльності Товариства, відображені відповідно до ПСБО, істотно не відрізнялися від фінансової інформації, підготовленої за МСФЗ.