

ОПИС БІЗНЕСУ

Важливі події розвитку (в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ)

ПАТ "ПРОМТЕЛЕКОМ" - акціонерне товариство, яке надає послуги телефонного зв'язку. Першого серпня 1975 року був створений структурний підрозділ виробничого об'єднання "Донецьквугілля" - вузол виробничо-технологічного зв'язку - для надання технологічного зв'язку підприємствам вугільної промисловості, керівникам та працівникам цих підприємств, інвалідам тощо. Згодом список абонентів поширився (інші підприємства, бюджетні організації та установи, населення), підприємство було переіменовано на "Підприємство виробничо-технологічного зв'язку".

В грудні 1995 року державне підприємство виробничо-технологічного зв'язку ПО "Донецьквугілля" було перетворено в процесі приватизації у відкрите акціонерне товариство "ПРОМТЕЛЕКОМ". 13.05.2011 року товариство переіменовано в Публічне акціонерне товариство "Промтелеком"

Про організаційну структуру емітента, дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи із зазначенням найменування та місцезнаходження, ролі та перспектив розвитку, зміни в організаційній структурі у відповідності з попереднім звітним періодом

ПАТ "ПРОМТЕЛЕКОМ" складається з 6 структурних підрозділів:

- Петровський цех зв'язку - АТС КВАНТ ємністю 2000 номерів;
- Кіровський цех зв'язку - ЕАТС ємністю 2000 номерів "КВАНТ-Е";
- Куйбишевський цех зв'язку - ЕАТС - 2000 номерів "ТЕСТ";
- Будьонівський цех зв'язку - АТС Квант - 1000 номерів;
- Центральний цех зв'язку - ЕАТС "Квант-Е" - 7000 номерів;
- Будівельно-монтажна дільниця;

Назва вузлів зв'язку відповідає назві районів, в яких вони розташовані. Загальна монтована ємність всіх АТС - 14000 номерів. Всі структурні підрозділи знаходяться у місті Донецьку.

Будівельно-монтажна дільниця займається розвитком засобів зв'язку: будівництвом нових телефонних мереж, доводить існуючі мережі до відповідності технічним нормам.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного періоду не було.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Основні засоби. Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вираженням 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 обґрунтованої 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 торгову 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 оцінючим методом, у якому в якості вхідних змінних використовуються виключно фактичні дані 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 ефективною 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 ефективною процентної ставки по інструменту.

Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань з терміном погашення менше одного року, за

вирахованням 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, відображаються в звіті про фінансовий стан на валовій основі та розкриваються 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 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 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 потрібен 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.

Текст аудиторського висновку

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "Аудит-Консалт"

Свідоцтво № 2356 згідно Реєстру Аудиторської палати України

Україна, 83017

тел.

(062) 2068425

м.Донецьк, вул. Овнатаняна, 4

факс. (062) 2068425

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства

"Промтелеком"

за 2012 рік

1. Адресат

Аудиторський висновок адресований ПАТ "Промтелеком". Можливими користувачами висновку є: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, власники суб'єкту господарювання.

2. Вступний параграф

2.1. Основні відомості про емітента

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство "Промтелеком".

Код за ЄДРПОУ: 21970843.

Місцезнаходження: 83049 Україна, м. Донецьк, вул.Хірургічна,4.

Дата державної реєстрації: Статут зареєстрований 29.12.1995 року Виконавчим комітетом Донецької міської Ради № 12661200000006089.

Дати внесення змін до засновницьких документів: Зміни до Статуту зареєстровані Виконавчим комітетом Донецької міської Ради:

03.03.2012 р. № 12661050011006089,

27.03.2012 р. № 12661200000006089.

Основні види діяльності за КВЕД-2010:

- 61.10 Діяльність у сфері провідного зв'язку.

Ліцензія видана Національною комісією з питань регулювання зв'язку в Україні серія АВ № 593083, Рішення № 386 від 11.08.2011 р. термін дії з 31.10.2011 по 30.10.2016 р.

2.2. Опис аудиторської перевірки та описання важливих аспектів облікової політики

Аудит було здійснено відповідно вимог Законів України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.93 р. № 3125-XP з змінами та доповненнями, згідно Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про аудиторську діяльність" від 14.09.2006 р. № 140-V, Законів України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI, "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.06 р.№ 3480-IV, "Про господарські товариства" від 19.09.91 р. № 1576-XP з змінами та доповненнями, "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.96 р. № 448/96-ВР з змінами та доповненнями, та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), а також рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 р. № 122/2 "Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів", МСА № 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА № 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджені Рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 р. № 1360 та інших нормативних актів.

Повний комплект фінансової звітності ПАТ "Промтелеком" складається з:

- Баланс станом на 31.12.2012 р. (Форма 1),
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік (Форма 2) без порівняльної інформації,
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 р. (Форма 3) без порівняльної інформації,
- Звіт про власний капітал за 2012 р. (Форма 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2012 р., які пояснюють особливості переходу з попередньо застосованих національних П(С)БО на МСФЗ, до цієї фінансової звітності.

Датою переходу на МСФЗ підприємство обрало 01.01.2012 рік.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 3 основи бухгалтерського обліку, якою є МСФЗ, з урахуванням обмежень, що накладаються МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ", включаючи:

- розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ;

- відсутність порівняльної інформації (крім балансу);
- допущення, прийняті керівництвом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного комплекту фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2013 р.

Ця фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана у якості основної порівняльної інформації при підготовці комплекта першої повної фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 510 "Перші завдання з аудиту - залишки на початок періоду", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність" та МСА 500 "Аудиторські докази", що відповідають меті отримати достатні, доречні, достовірні та прийнятні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки.

Мета аудиторського висновку залишається виключно у підтвердженні складеного комплекта фінансової звітності, в якому відсутня порівняльна інформація, в межах встановленої концептуальної основи, яка є концептуальною основою спеціального призначення.

Згідно з відповідними нормативами аудиторська фірма спланувала та здійснила аудиторську перевірку з метою забезпечення впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення. Аудиторська перевірка включає вивчення отриманих аудиторських доказів шляхом тестування, які підтверджують суми у фінансових звітах та розкриття інформації. Фінансова звітність перевірялась за принципом "аудиторська вибірка". До перевірки входила оцінка використаних товариством принципів бухгалтерського обліку та виявлення суттєвих помилок, допущених товариством, та оцінка загальних даних фінансової звітності.

Вибір процедур залежав від оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Виконуючи процедури оцінки ризиків, Аудитор розглянув заходи для розуміння внутрішнього контролю, доречного для аудиту фінансової звітності, а також оцінку відповідності застосованої облікової політики, прийнятних облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності емітентом була розроблена та прийнята облікова політика, а також встановлені методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань за МСФЗ:

- основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності (оцінюється за умовно-первісною вартістю). Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені;
- амортизація об'єктів основних засобів нараховується на вартість придбання активу за вирахуванням ліквідаційної вартості прямолінійним методом та визнається у прибутку або збитку;
- нематеріальні активи, які були придбані і які мають обмежені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нараховується на вартість придбання активу за вирахуванням ліквідаційної вартості та визнається у прибутку або збитку;
- методом оцінки вибуття запасів є метод ідентифікованої собівартості. Одиницею запасів вважається їх найменування;
- величина сумнівних боргів визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Підприємство використовує індивідуальний підхід для аналізу дебіторської заборгованості по кожному контрагенту, початкове визнання таких активів здійснюється на дату їх виникнення за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться на здійснення операцій;
- до складу грошових коштів включати грошові кошти у касі, на поточних рахунках, які не обмежені у використанні;
- кредити та інші фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді;
- визнання та відображення в обліку доходів здійснюється на підставі принципу нарахування;
- визнання та відображення в обліку витрат здійснюється на підставі принципу нарахування та відповідності доходам.

Аудитор отримав достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосованої концептуальної

основи фінансової звітності. Фінансова звітність складена з запровадженням в облікову політику підприємства методів, оцінок та основних принципів за МСФЗ.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку, складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно з вищезазначеною основою бухгалтерського обліку, описаною у примітці 3. Це визначає той факт, що основа фінансової звітності є прийнятною з метою складання комплексу фінансової звітності ПАТ "Промтелеком" на 31.12.2012 р. в існуючих обставинах та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає необхідним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства та помилок.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам. Також управлінський персонал несе відповідальність за забезпечення аудитора доступом до всієї інформації, відомої управлінському персоналу, яка є важливою для складання фінансової звітності, такої як облікові записи, документація та інше, а також додатковою інформацією, яку аудитор може запросити в управлінського персоналу для цілей аудиту.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

4. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінки ризиків, аудитор розглядає внутрішній контроль, доречний для складання фінансової звітності суб'єктом господарювання, з метою розробки аудиторських процедур, прийнятних за цих обставинах, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не виключає можливості, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для висловлення модифікованої аудиторської думки.

5. Аудиторська думка

5.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не приймав участі у спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Аудитором були виконані альтернативні процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

6. Висловлення думки

6.1 Умовно-позитивна думка.

На думку Аудитора, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПАТ "Промтелеком" станом на 31 грудня 2012 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до основи бухгалтерського обліку, описаної в примітці 3, яка пояснює обмеження, накладені МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ", на концептуальну основу фінансової звітності за рік, в частині відсутності порівняльної інформації за попередні періоди, окрім Звіту про фінансовий стан, а також, ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу під час складання остаточного вхідного балансу за МСФЗ.

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та МСА № 800 "Особливі міркування - аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення".

Виходячи з певних обмежень, які накладає МСФЗ 1 та особливостей національного законодавства (щодо відсутності порівняльної інформації у фінансовій звітності за перший перехідний період застосування МСФЗ), можна розглядати виправдане обмежене використання МСФЗ концептуальною основою фінансової звітності спеціального призначення. Тому, до фінансової звітності перехідного періоду, що передує першій фінансовій звітності за МСФЗ, нами застосовувалася саме концептуальна основа фінансової звітності спеціального призначення, а перша фінансова звітність за МСФЗ буде вважатися такою, що складена відповідно до концептуальної основи фінансової звітності загального призначення.

Концептуальною основою комплексу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р., в якій відсутня порівняльна інформація, є МСФЗ з урахуванням обмежень, що накладаються МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ", включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті керівництвом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2013 р.

Протягом 2012 року були трансформовані залишки у Звіті про фінансовий стан станом на початок звітного періоду, тобто на 01.01.2012 р., які привели до їх зміни на кінець звітного періоду, тобто на 31.12.2012 р., а саме: незавершене виробництво, довгострокова дебіторська заборгованість, витрати майбутніх періодів, доходи майбутніх періодів, згруповані відповідно МСФЗ статті балансу.

Емітент надав відповідні Примітки до комплексу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р., в яких вичерпно розкривається його концептуальна основа, застосована облікова політика та вплив суттєвих подій та операцій, що пояснюють вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим в Україні.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності підприємства.

7. Інша допоміжна інформація

7.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Вартість чистих активів ПАТ "Промтелеком" визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерного товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положення ч.3 ст.155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного кодексу України.

Розрахункова вартість чистих активів товариства на кінець звітного періоду складає 9655,0 тис.грн. Заявлений Статутний капітал становить 6000,0 тис.грн. На кінець звітного періоду неоплаченого та вилученого капіталу немає. Скоригована сума статутного капіталу складає 6000,0 тис.грн.

Розрахункова вартість чистих активів більше суми скоригованого Статутного капіталу, що відповідає вимогам п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

7.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою

звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність".

У результаті виконання аудиторських процедур аудитор не отримав аудиторські докази щодо того, що фінансова звітність була суттєво викривлена відповідно до іншої інформації, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

7.3. Виконання значних правочинів

Товариство у 2012 році відповідно до ст. 70 "Значні правочини" Закону України "Про акціонерні товариства" не мало виконаних значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). За даними останньої річної фінансової звітності товариства вартість активів на початок звітного періоду складає 13535,0 тис.грн. Сума мінімального правочину, яка б була затверджена рішенням Наглядової ради та підлягає аудиторським процедурам складає 1353,5 тис.грн. Аудитором були виконані процедури щодо дотримання товариством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що товариство дотримувалось вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

7.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Наведена у річному звіті "Інформація про стан корпоративного управління" повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

Протягом звітного періоду в акціонерному товаристві функціонували наступні органи управління: загальні збори акціонерів, наглядова рада, виконавчий орган очолений генеральним директором, ревізійна комісія.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується діючим Статутом товариства та затвердженими рішенням Загальних зборів Положеннями про загальні збори акціонерів товариства, наглядову раду, ревізійну комісію та про дирекцію.

За перевіряємий період були проведені одні чергові загальні збори.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України "Про акціонерні товариства" та вимогам діючого Статуту та Положенню про наглядову раду. Порядок діяльності Наглядової ради, права, обов'язки та відповідальність членів Наглядової ради встановлено Положенням про Наглядову раду та договорами з членами наглядової ради.

Генеральний директор товариства призначений загальними зборами строком на три роки, який протягом звітного року здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.

Ревізійна комісія товариства обрана загальними зборами, яка здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю відповідно до Положення про ревізійну комісію.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

7.5 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків та пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності"

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними

бізнес-ризиками, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства

8. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Аудит-Консалт".
(Аудитор)

Код за ЄДРПОУ: 30871782.

Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, що одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України: Свідоцтво № 2356 згідно рішення № 100 Аудиторської палати України від 30.03.2001 р., термін чинності подовжено до 31.03.2016 р.

Місцезнаходження: 83017, м. Донецьк, вул. Овнатаняна, б. 4

Телефон: (062) 2068425, факс: (062) 2068425.

9. Дата і номер договору про проведення аудиту

Договір № 04/04/13 від 17 квітня 2013 р.

10. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Дата початку аудиту 18.04.2013р., дата закінчення аудиту: 26.04.2013 р.

Виконавець

Сертифікат Серія А № 003830 від 02.06.1999 р.,

Термін дії подовжено до 02.06.2013 р.

Рішення АПУ № 190/3 від 22.05.2008 р.

Т. І. Магонова

Директор ТОВ "Аудиторська фірма

"Аудит-Консалт

Т. І. Магонова

Дата аудиторського висновку: 26 квітня 2013 року.

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його положення на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі постачання

Основними абонентами ПАТ "ПРОМТЕЛЕКОМ" є бюджетні організації, установи та населення (у тому числі пільгова категорія).

У містах з числом мешканців перевищуючих 1 млн, у тому числі і у місті Донецьку здійснюється перехід на цифровий телефонний зв'язку.

ПАТ "Промтелеком" здійснив переключення у цифровий фрагмент мережі загального користування у 2006 році після одержання номерного ресурсу сімизначної нумерації.

Конкуренція в галузі висока. У місті Донецьк та Донецькій області, крім мережі загального користування, зареєстровано багато операторів зв'язку. Основними конкурентами ПАТ "ПРОМТЕЛЕКОМ" є Донецька філія ПАТ "УКРТЕЛЕКОМ" та ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ".

Основні дебітори підприємства на 31.12.2012 р. (в грн.):

Послуги зв'язку - юридичні особи:	-	824022,61
АП ш.ім.Засядько	-	15971,66
ДВЕК	-	198352,40
Бюджет	-	80450,05
Послуги зв'язку - фізичні особи:	-	844403,41
Абоненти	-	813637,47
Бюджет /пільгова категорія населення/	-	30765,94
Інші послуги, виконанні роботи:	-	102137,18
ЗАТ "Київстар ГСМ	-	7621,97
ВАТ ВТЗ Укрвуглетелеком	-	5127,42

Астро ПП	-	19836,74
ВАТ ПЕС-Енерговугілля	-	9309,83
МТС Україна	-	6712,06

ЗАГАЛОМ		1770563,20
---------	--	------------

Аванси видані:

ПЕС "Енерговугілля"	-	39976,11
ПАТ "Донецькі електричні мережі"	-	34081,20
ТОВ Газова компанія "Енергоресурс"	-	7207,05

ЗАГАЛОМ		77627,46
---------	--	----------

Основні кредитори підприємства на 31.12.2011 р. (в грн.):

Отримані ТМЦ, послуги:

ООО ФинФорт-интертрейдинг	-	1775722,66
ТОВ РЕТН		
- 63320,40		
Рутченківський завод Гормаш		
- 56465,00		
ТОВ "ФінФорт-Трейдінг"		
- 78612,00		

ЗАГАЛОМ		2216216,55
---------	--	------------

Аванси отримані:

Абоненти - юридичні особи	-	421145,33
Абоненти - фізичні особи	-	317130,03
ТОВ "Фортуна плюс"	-	95633,40
ЗАГАЛОМ		454908,76

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з її господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, її вартість і спосіб фінансування

Основні придбання та вибуття за 2012 р., тис. грн.:

Надійшло основних засобів	- 3380 тис.грн., у т.ч.:
автомобілі	- 0 тис.грн.
комп'ютерна техніка /монітори, принтери, системні блоки/-	29,3 тис.грн.
інтернет - обладнання	1852,7 тис.грн.
інженерні споруди	1573,2 тис.грн.
інше	24,8 тис.грн.

Вибуло основних засобів :	Перв.вартість	Знос
Всього	13 тис.грн.	9 тис.грн., в т.ч.:
Інженерні споруди	2 тис.грн.	0 тис.грн.
Транспортні засоби	4 тис.грн.	3,6 тис.грн.

Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, інформацію щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Облік основних засобів за звітний період здійснювався у відповідності до чинного законодавства та Положення (стандарту) бухгалтерського обліку (П(с)БО) 7 "Основні засоби". Одиницею обліку вважається окремих об'єкт основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів та інших необоротних активів не розраховується та з метою амортизації приймається її нульове значення.

На підприємстві амортизація основних засобів нараховується на протязі терміну їх використання. Норми та методи нарахування амортизації основних засобів проводяться прямолінійним методом нарахування амортизації згідно Податкового кодексу України.

У статті "Основні засоби" Балансу крім саме основних засобів відображається і вартість інших необоротних матеріальних активів. (Рахунки 10 "Основні засоби" та 11 "Інші необоротні матеріальні активи").

При передачі малоцінних та швидкозношуваних предметів в експлуатацію, облік яких ведеться на рахунок 112, нараховувався знос в розмірі 100 % від їх вартості та відображається на рахунок 132 "Знос інших необоротних матеріальних активів".

Проведена інвентаризація основних засобів підтвердила наявність та правильність відношення активів до основних засобів і розподілу за групами.

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 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 обґрунтованої 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.

На підприємстві амортизація основних засобів нараховується на протязі терміну їх використання. Норми та методи нарахування амортизації основних засобів проводяться згідно з нормами для відповідної групи основних фондів, передбачених п.п.8.6.1 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємства". Зростання виробничих потужностей не очікується.

Місце знаходження основних засобів знаходиться за адресою підприємства.

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, пов'язані з загальною екологічною ситуацією в Донбасі. З цим пов'язано, що на використання, утримання та поновлення активів підприємства треба більш значні грошові кошти, ніж у іншому регіоні України.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Стримуючим фактором розвитку підприємства є вимоги домінуючого у галузі зв'язку ПАТ "Укртелеком" щодо виконання технічних умов за включення додаткової ємності: технічні умови не можливо проконтролювати, або пропонується придбання опціонів на включення, яке не передбачене Законом "Про телекомунікації".

Національна комісія з питань регулювання зв'язку законодавчо встановлює граничні тарифи на послуги зв'язку в Україні. тому ПАТ "Промтелеком" не залежно від того, яка собівартість послуг, не має права самостійного ціноутворення на такі послуги, як встановлення телефонного апарату, абонентська плата та ін., що негативно впливає на економічний ефект діяльності підприємства.

Також стримуючим фактором розвитку підприємства є вимоги лідерів галузі таких як ПАТ "Укртелеком", МТС-Україна, ПрАТ "Київстар-ДЖ-ЕС-ЕМ" щодо надання доступу до міжміського та міжнародного телефонного зв'язку.

ПАТ "Укртелеком" вимагає у емітента за будь-яку роботу, пов'язану з прокладкою кабелю в його каналізаційній системі, проектно-кошторисну документацію, яка в свою чергу вимагає погодження технічних умов. Ця процедура продовжується до півроку.

Інформація про факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства

В 2012 році на ПАТ "ПРОМТЕЛЕКОМ" накладені санкції:

- штраф за порушення законодавства про цінні папери (НКЦПФР) - 1,4 тис. грн.;
- Донецькі регіональні електричні мережі - штраф 2,9 тис.грн.;
- Пенсійний Фонд України - штраф 1,3 тис.грн.;
- Фонд соціального страхування - штраф 0,4 тис.грн.;

Загальна сума економічних санкцій складає 6,0 тис. грн.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Фінансування в 2012 році товариство здійснювало за рахунок власних та заемних коштів.

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та про очікувані прибутки від виконання цих договорів

Укладених та невиконаних договорів за звітний період немає.

Стратегію подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

З метою підвищення ефективності управління підприємствами вугільної промисловості та технічного рівня галузевої мережі електрозв'язку, збереження її взаємодії з загальнодержавною мережею зв'язку України, провадиться корінна реконструкція технічного устаткування і заміна його на цифрове. Все це буде сприяти підвищенню якості зв'язку, збільшенню кількості послуг, підвищенню доходів підприємства та поліпшенню фінансових показників.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Підприємство не займалося дослідженнями та розробками в звітному році.

Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи (дата відкриття провадження у справі, сторони, зміст та розмір позовних вимог, найменування суду, в якому розглядається справа, поточний стан розгляду). У разі відсутності судових справ про це зазначається

Судових справ, стороною в яких виступає емітент, немає.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Події, які представляють додаткову інформацію про обставини, що існують на дату балансу:

- дебітор підприємства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною банкрутом, не оголошувався;
- переоцінка активів не проводилась після звітної дати, яка свідчила б про стійке зниження їх вартості, визначеної на дату балансу;
- немає дочірніх і асоційованих підприємств;
- не проводився продаж запасів, що свідчило б про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу;
- отримання від страхової організації матеріалів про уточнення розміру страхового відшкодування, переговори відносно якого велися на звітну дату - переговори не велися;
- виявлення помилок або порушень законодавства, які привели до спотворення даних фінансової звітності - не виявлено.

Події, вказуючи на обставини, які виникли після дати балансу:

- рішення про реорганізацію підприємства не приймалося;
- цілісний майновий комплекс не придбався;
- не приймалося рішення про припинення операцій, що становлять значну частину основної діяльності підприємства;
- знищення активів в післябалансний період не було;
- контракти про значні капітальні і фінансові інвестиції не уклалися;
- дивіденди за звітний період не оголошувались підприємством після дати балансу.