

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«БУДІНДУСТРІЯ»**  
**за 2013 рік**

ЗМІСТ

|   |    |
|---|----|
| Звіт про фінансовий стан.....   | 3  |
| Звіт про сукупний дохід.....  | 4  |
| Звіт про рух грошових коштів .....  | 5  |
| Звіт про зміни у капіталі.....  | 6  |
| Примітки до фінансової звітності .....                                    | 7  |
| 1. Загальні відомості .....   | 7  |
| 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності .....   | 8  |
| 3. Суттєві положення Облікової політики.....                              | 12 |
| 4. Застосовувані облікові оцінки, допущення і фактори невизначеності..... | 20 |
| 6. Основні засоби.....  | 22 |
| 7. Інвестиції.....  | 23 |
| 8. Запаси .....   | 24 |
| 9. Грошові кошти та їх еквіваленти .....                                  | 24 |
| 10. Торгівельна дебіторська заборгованість .....                          | 24 |
| 11. Торгівельна кредиторська заборгованість .....                         | 25 |
| 12. Інша дебіторська заборгованість .....                                 | 26 |
| 13. Інша кредиторська заборгованість.....                                 | 26 |
| 14. Аванси видані.....  | 27 |
| 15. Аванси отримані.....  | 27 |
| 16. Дохід .....   | 27 |
| 17. Капітал .....   | 28 |
| 18. Кредити і позики.....   | 28 |
| 19. Собівартість реалізації.....  | 29 |
| 20. Податок на прибуток .....   | 30 |
| 21. Виплати працівникам .....   | 31 |
| 22. Заборгованість з оплати праці.....                                    | 32 |
| 23. Оренда.....   | 32 |
| 24. Пов'язані сторони.....  | 33 |
| 25. Сегментна звітність .....   | 34 |
| 26. Зобов'язання по витратах і умовні зобов'язання.....                   | 34 |
| 27. Управління капіталом.....   | 35 |
| 28. Управління ризиками .....   | 36 |
| 29. Події після звітної дати .....  | 37 |

## Звіт про фінансовий стан

(тисяч гривень)

| Актив   | Примітки | На 31.12.13   | На 31.12.12   | На 31.12.11   |
|---|----------|---------------|---------------|---------------|
| 1   | 2        |               | 3             | 4             |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |          |               |               |               |
| Основні засоби  | 6        | 10 903        | 12 164        | 13 036        |
| первісна вартість   |          | 14386         | 14023         | 13 036        |
| знос  |          | 3483          | 1859          |               |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                            | 7        | 50            | 69            | 88            |
| Відстрочені податкові активи  | 19       | 454           | 365           | 291           |
| <b>Усього за розділом I</b>   |          | <b>11 407</b> | <b>12 598</b> | <b>13 415</b> |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |          |               |               |               |
| Запаси  | 8        | 6 408         | 6 938         | 4 309         |
| Торгова дебіторська заборгованість                                  | 10       | 3 092         | 6 972         | 3 358         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами | 14       | 511           | 444           | 385           |
| з бюджетом  | 19       |               |               | 12            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                             | 12       | 228           | 178           | 347           |
| Гроші та їх еквіваленти   | 9        | 1 178         | 495           | 1185          |
| <b>Усього за розділом II</b>  |          | <b>11 417</b> | <b>15 027</b> | <b>9 596</b>  |
| <b>Баланс</b>   |          | <b>22 824</b> | <b>27 625</b> | <b>23 011</b> |

| Пасив  | Примітки | На 31.12.13      | На 31.12.12      | На 31.12.11      |
|--|----------|------------------|------------------|------------------|
| 1  | 2        | 3                | 4                | 5                |
| <b>I. Власний капітал</b>                            |          |                  |                  |                  |
| Статутний капітал                                    | 17       | 1 010            | 1 010            | 1010             |
| Інший додатковий капітал                             | 17       | 403              | 403              | 403              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)          |          | ( 6 261 )        | ( 5 224 )        | ( 3 205 )        |
| <b>Усього за розділом I</b>                          |          | <b>( 4 848 )</b> | <b>( 3 811 )</b> | <b>( 1 792 )</b> |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b> |          |                  |                  |                  |
| Інші довгострокові зобов'язання                      | 18       | 20 000           |                  |                  |
| <b>Усього за розділом II</b>                         |          |                  |                  |                  |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>      |          |                  |                  |                  |
| Торгова кредиторська заборгованість                  | 11       | 5 079            | 29 857           | 23 809           |
| за отриманими авансами                               | 15       | 776              | 511              | 146              |
| розрахунками з бюджетом                              | 19       | 13               | 22               |                  |
| розрахунками з оплати праці                          | 20,21    | 1 275            | 927              | 753              |
| Інші поточні зобов'язання                            | 13       | 529              | 119              | 95               |
| <b>Усього за розділом III</b>                        |          | <b>7 672</b>     | <b>31 436</b>    | <b>24 803</b>    |
| <b>Баланс</b>  |          | <b>22 824</b>    | <b>27 625</b>    | <b>23 011</b>    |

Директор

Головний бухгалтер

Авраменко Л.М.

Шаталова С.В.

## Звіт про сукупний дохід

(тисяч гривень)

| Стаття   | Примітки | За 2013 рік | За 2012 рік |
|--|----------|-------------|-------------|
| 1  | 2        | 3           | 3           |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               | 16       | 68 630      | 65 884      |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                 | 18       | 51 964      | ( 54 409 )  |
| <b>Валовий:</b><br>прибуток  |          | 16 666      | 11 475      |
| Інші операційні доходи   | 18       | 1 082       | 253         |
| Адміністративні витрати  | 18       | ( 5 210 )   | ( 5 273 )   |
| Витрати на збут  | 18       | ( 9 618 )   | ( 7 740 )   |
| Інші операційні витрати  | 18       | ( 1 590 )   | ( 610 )     |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b><br>прибуток (збиток) |          | 1 330       | ( 1 895 )   |
| Фінансові витрати  | 18       | ( 2 221 )   | ( 2 )       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b><br>збиток                      |          | ( 891 )     | ( 1 897 )   |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток  | 19       | 146         | 122         |
| <b>Фінансовий результат за рік:</b><br>збиток                                |          | ( 1 037 )   | ( 2 019 )   |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                                 |          |             |             |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом                     |          |             |             |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                              |          |             |             |
| <b>Усього сукупний дохід за рік</b>  |          | ( 1 037 )   | ( 2 019 )   |
| Середньорічна кількість простих акцій  | 17       | 4 040 000   | 4 040 000   |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.                          | 17       | ( 0,26 )    | ( 0,50 )    |

Директор

Авраменко Л.М.

Головний бухгалтер

Шаталова С.В.

## Звіт про рух грошових коштів

(тисяч гривень)

| Стаття  | Примітки | За 2013 рік       | За 2012 рік      |
|---|----------|-------------------|------------------|
| 1   | 2        |                   | 3                |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |          |                   |                  |
| <i>Надходження від:</i>                                     |          |                   |                  |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               | 16       | 83 228            | 74 681           |
| Повернення авансів  | 16       | 4 671             | 255              |
| Від повернення авансів                                      | 16       | 94                |                  |
| Установ банків відсотків за поточними рахунками             | 16       | 77                | 43               |
| Інші надходження  | 16       | 225               | 127              |
| <i>Витрачання на оплату:</i>                                |          |                   |                  |
| Товарів (робіт, послуг)                                     | 18       | ( 84 252 )        | ( 59 669 )       |
| Авансів   | 18       | ( 7 072 )         | ( 2 674 )        |
| Повернення авансів  | 18       | ( 496 )           | ( 1 202 )        |
| Працівникам   | 18       | ( 5264 )          | ( 4 843 )        |
| Відрахувань на соціальні заходи                             | 18       | ( 2 672 )         | ( 2 531 )        |
| Зобов'язань з податків і зборів                             | 18       | ( 5 437 )         | ( 2 708 )        |
| Інші витрачання   | 18       | ( 227 )           | ( 282 )          |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         |          | <b>( 17 125 )</b> | <b>1 197</b>     |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |          |                   |                  |
| Витрачання на придбання необоротних активів                 | 6        | ( 434 )           | ( 1 887 )        |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       |          | <b>( 434 )</b>    | <b>( 1 887 )</b> |
| <b>III. Рух коштів в результаті фінансової діяльності</b>   |          |                   |                  |
| Інші надходження  | 18       | 30 000            |                  |
| Інші платежі  |          | 11 758            |                  |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          |          | <b>18 242</b>     |                  |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         |          | <b>683</b>        | <b>( 690 )</b>   |
| Залишок коштів на початок року                              | 9        | 495               | 1 185            |
| Залишок коштів на кінець року                               | 9        | 1178              | 495              |

Директор

Головний бухгалтер

Авраменко Л.М.

Шаталова С.В.



## Звіт про зміни у капіталі

(тисяч гривень)

| Стаття                               | Статутний капітал, Примітка 17 | Інший додатковий капітал Примітка 17 | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Всього    |
|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|---|-----------|
| Залишок на 1 січня 2012              | 1 010                          | 403                                  | ( 3 205 )                                   | (1 792)   |
| Чистий прибуток (збиток) за 2012 рік |                                |                                      | ( 2 019 )                                   | ( 2 019 ) |
| Залишок на 31 грудня 2012 року       | 1 010                          | 403                                  | ( 5 224 )                                   | ( 3 811 ) |
| Чистий прибуток (збиток) за 2013 рік |                                |                                      | ( 1 037 )                                   | ( 1 037 ) |
| Залишок на 31 грудня 2013 року       | 1010                           | 403                                  | ( 6 261 )                                   | (4 848)   |

Директор

Головний бухгалтер



Авраменко Л.М.

Шаталова С.В

# Примітки до фінансової звітності

## 1. Загальні відомості

### Загальна інформація про Товариство

|   |  |
|---|--|
| Повна назва   | Публічне акціонерне товариство «Будіндустрія» (надалі – Товариство)  |
| Скорочена назва   | ПАТ «Будіндустрія»   |
| Дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування)                | було створено в процесі приватизації державного майна та зареєстровано виконавчим комітетом Чернігівської Ради Народних депутатів 24 січня 1996 року |
| Юридична та фактична адреса.  | вулиця Індустріальна, 11, Чернігів, 14001, Україна.<br>фактична адреса співпадає з юридичною   |
| Організаційно-правова форма.  | акціонерне товариство  |
| Країна реєстрації   | Україна  |
| Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство | <a href="http://www.bud-industria.at.ua">www.bud-industria.at.ua</a>   |
| Адреса електронної пошти  | <a href="mailto:office@budindustria.com.ua">office@budindustria.com.ua</a>   |

На 31 грудня 2012 р. Товариство має статус дочірнього підприємства ТОВ «Цитадель-реєстратор», яке володіє 92,9% акціями Товариства. Материнське підприємство не складає консолідованої фінансової звітності.

Товариство не має асоційованих підприємств філій та інших відокремлених структурних підрозділів.

Акції Товариства не мають обігу на біржі.

### Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу Товариства

Основними видами діяльності Товариства є: виробництво збірних бетонних та залізобетонних виробів, а також оптова торгівля будівельними матеріалами.

### Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно низьким рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі буде залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн з розвинутою економікою.

На Українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні. Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України з метою підтримки банківського сектору та забезпечення ліквідності Українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та його контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати операцій та економічні перспективи Товариства.

Представлена фінансова звітність відображає точку зору керівництва на те, який вплив мають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище Товариства. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнитися від його оцінок керівництвом.

## 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

### Принципи підготовки звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року є фінансовою звітністю, що складається в період, яким охоплюється перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Особливістю переходу на складання першої фінансової звітності є те, що бухгалтерські політики для фінансових звітів за рік, що закінчився 31.12.2012 р. базувались на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ. Фінансова звітність за 2012 рік не містила порівняльної інформації.

Останній період, за який було подано фінансову звітність за П(С)БО був 2011 рік, який закінчився 31.12.11 р. Порівняльну інформацію підготовлено відповідно до національних стандартів на 31.12.11 р. представлено в таблиці, що наведена нижче

(тис. грн.)

| Актив  | Код рядка  | П(С)БО        | МСФЗ          | ефект переходу  | пояснення  |
|--|------------|---------------|---------------|-----------------|--|
| 1  | 2          | 3             | 4             | 5               | 6  |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |            |               |               |                 |  |
| Нематеріальні активи:  |            |               |               |                 |  |
| залишкова вартість   | 010        |               |               |                 |  |
| первісна вартість  | 011        |               |               |                 |  |
| накопичена амортизація   | 012        |               |               |                 |  |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 020        | 420           |               | (420)           | (420) рекласифікація: включено до рядка 031  |
| Основні засоби:  |            |               |               |                 |  |
| залишкова вартість   | 030        | 32 776        | 13 036        | (19 740)        | всього: (19740), в тому складі: 420 – рекласифікація незавершених капітальних вкладень: виключено з рядка 020 (20160) – уцінка балансової вартості ОЗ до справедливої вартості (доцільної собівартості) на дату переходу |
| первісна вартість  | 031        | 56 156        | 13 036        | (43 120)        | всього: (43 120), в тому складі: 420 – рекласифікація незавершених капітальних вкладень: виключено з рядка 020 (43540) – уцінка первісної вартості ОЗ до справедливої вартості (доцільної собівартості) на дату переходу |
| знос   | 032        | (23 380)      |               | (23 380)        | (23380) – списання зносу ОЗ на дату переходу   |
| Довгострокові біологічні активи:                                 |            |               |               |                 |  |
| справедлива (залишкова) вартість                                 | 035        |               |               |                 |  |
| первісна вартість  | 036        |               |               |                 |  |
| накопичена амортизація   | 037        |               |               |                 |  |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |            |               |               |                 |  |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 040        |               |               |                 |  |
| інші фінансові інвестиції  | 045        |               |               |                 |  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 050        | 116           | 88            | (28)            | (28) – втрати від визнання теперішньої (дисконтованої) вартості довгострокової позики  |
| Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості       | 055        |               |               |                 |  |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                      | 056        |               |               |                 |  |
| Знос інвестиційної нерухомості                                   | 057        |               |               |                 |  |
| Відстрочені податкові активи                                     | 060        | 1             | 291           | 290             | 290 – переоцінка відстрочених податкових активів на 01.01.2012   |
| Гудвіл   | 065        |               |               |                 |  |
| Інші необоротні активи   | 070        |               |               |                 |  |
| <b>Усього за розділом I</b>                                      | <b>080</b> | <b>33 313</b> | <b>13 415</b> | <b>(19 898)</b> |  |



## 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності (продовження)

| 1   | 2          | 3             | 4             | 5               | 6  |
|---|------------|---------------|---------------|-----------------|--|
| <b>II. Оборотні активи</b>                                |            |               |               |                 |  |
| Виробничі запаси  | 100        | 2 816         | 4 309         | 1 493           | Всього 1 493, в тому складі:<br>1262 – рекласифікація:<br>виключено з рядка 130,<br>258 – рекласифікація:<br>виключено з рядка 140,<br>(27) – нарахування резерву на знецінення на залишок<br>неліквідів у готовій продукції   |
| Поточні біологічні активи                                 | 110        |               |               |                 |  |
| Незавершене виробництво                                   | 120        |               |               |                 |  |
| Готова продукція  | 130        | 1 262         |               | (1 262)         | (1 262) – рекласифікація:<br>включено до рядку 100   |
| Товари  | 140        | 258           |               | (258)           | (258) – рекласифікація:<br>включено до рядку 100   |
| Векселі одержані  | 150        |               |               |                 |  |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи,<br>послуги: |            |               |               |                 |  |
| чиста реалізаційна вартість                               | 160        | 3 993         | 3 358         | (635)           |  |
| первісна вартість   | 161        | 4 000         | 4 000         |                 |  |
| резерв сумнівних боргів                                   | 162        | (7)           | (642)         | (635)           | (635) – переоцінка резерву<br>сумнівних боргів внаслідок<br>зміни методу його<br>нарахування на дату переходу  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:               |            |               |               |                 |  |
| з бюджетом  | 170        | 186           | 12            | (174)           | (174) – рекласифікація:<br>включено до рядка 210   |
| за виданими авансами                                      | 180        | 429           | 385           | (44)            | Всього 67, в тому складі:<br>(44) виключення ПДВ у складі<br>сум виданих авансів з рядка<br>610  |
| з нарахованих доходів                                     | 190        |               |               |                 |  |
| із внутрішніх розрахунків                                 | 200        |               |               |                 |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                   | 210        | 170           | 347           | 177             | Всього 177, в тому складі:<br>174 – рекласифікація:<br>виключено з рядка 170<br>2 – рекласифікація, виключено<br>з рядка 270<br>3 – рекласифікація: виключено<br>з рядка 250<br>(2) - втрати від визнання<br>теперішньої (дисконтованої)<br>вартості короткострокової<br>позики на дату переходу |
| Поточні фінансові інвестиції                              | 220        |               |               |                 |  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти:                          |            |               |               |                 |  |
| в національній валюті                                     | 230        | 1 185         | 1 185         |                 |  |
| у тому числі в касі                                       | 231        |               |               |                 |  |
| в іноземній валюті  | 240        |               |               |                 |  |
| Інші оборотні активи                                      | 250        | 32            |               | (32)            | Всього (32), в тому складі:<br>(3) – рекласифікація включено<br>до рядка 210<br>(29) – виключено ПДВ у<br>складі сум авансів отриманих<br>з рядка 540  |
| <b>Усього за розділом II</b>                              | <b>260</b> | <b>10 331</b> | <b>9 596</b>  | <b>(735)</b>    |  |
| <b>III. Витрати майбутніх періодів</b>                    | <b>270</b> | <b>2</b>      |               | <b>(2)</b>      | (2) – рекласифікація,<br>включено до рядка 210   |
| <b>IV. Необоротні активи та групи вибуття</b>             | <b>275</b> |               |               |                 |  |
| <b>Баланс</b>   | <b>280</b> | <b>43 646</b> | <b>23 011</b> | <b>(20 635)</b> |  |

## 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності (продовження)

| Актив  | Код рядка  | П(С)БО        | МСФЗ           | ефект переходу  | пояснення  |
|--|------------|---------------|----------------|-----------------|--|
| 1  | 2          | 3             | 4              | 5               | 6  |
| <b>I. Власний капітал</b>  |            |               |                |                 |  |
| Статутний капітал  | 300        | 1 010         | 1 413          | 403             | 403 – частина нерозподіленого прибутку на розрахований розмір коригування статутного капіталу у зв'язку із застосуванням індексів гіперінфляції за період 1997-2000 років  |
| Пайовий капітал  | 310        |               |                |                 |  |
| Додатковий вкладений капітал   | 320        |               |                |                 |  |
| Інший додатковий капітал   | 330        | 21 008        |                | (21 008)        | (21 008) – рекласифікація: включено до рядку 350   |
| Резервний капітал  | 340        | 20            |                | (20)            | (20) – рекласифікація: включено до рядку 350   |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 350        | (2 046)       | (3 205)        | (1 159)         | Всього – (1159) в тому складі ( 20160) уцінка ОЗ до справедливої вартості (доцільної собівартості) на дату переходу (28) – втрати від визнання теперішньої (дисконтованої) вартості довгострокової позики 290 - перерахунок відстроченого податку на дату переходу з рядка 060 (27) – нарахування резерву на знецінення на залишок неліквідів у готовій продукції (635) – переоцінка резерву сумнівних боргів внаслідок зміни методу його нарахування на дату переходу (2) - втрати від визнання теперішньої (дисконтованої) вартості короткострокової позики на дату переходу (403) – частина нерозподіленого прибутку на розрахований розмір коригування статутного капіталу у зв'язку із застосуванням індексів гіперінфляції за період 1997-2000 років 21008 – рекласифікація: виключено з рядка 330 20 – рекласифікація: виключено з рядка 340 (878) – визнання кредиторської заборгованості по виплаті роялті на дату переходу (344) – нараховано забезпечення на оплату відпусток |
| Неоплачений капітал  | 360        |               |                |                 |  |
| Вилучений капітал  | 370        |               |                |                 |  |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>380</b> | <b>19 992</b> | <b>(1 792)</b> | <b>(21 784)</b> |  |
| <b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>  |            |               |                |                 |  |
| Забезпечення виплат персоналу  | 400        |               |                |                 |  |
| Інші забезпечення  | 410        |               |                |                 |  |
| Сума страхових резервів  | 415        |               |                |                 |  |
| Сума часток перестраховиків у страхових резервах   | 416        |               |                |                 |  |
| Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї                       | 417        |               |                |                 |  |
| <b>Залишок сформованого резерву на виплату джекпоту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї</b> | <b>418</b> |               |                |                 |  |
| Цільове фінансування <sup>2</sup>  | 420        |               |                |                 |  |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>430</b> |               |                |                 |  |
| <b>III. Довгострокові зобов'язання</b>   |            |               |                |                 |  |
| Довгострокові кредити банків   | 440        |               |                |                 |  |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання  | 450        |               |                |                 |  |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 460        |               |                |                 |  |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 470        |               |                |                 |  |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>480</b> |               |                |                 |  |

## 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності (продовження)

| 1  | 2          | 3             | 4             | 5               | 6  |
|--|------------|---------------|---------------|-----------------|--|
| <b>IV. Поточні зобов'язання</b>  |            |               |               |                 |  |
| Короткострокові кредити банків   | 500        |               |               |                 |  |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями                                     | 510        |               |               |                 |  |
| Векселі видані   | 520        |               |               |                 |  |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                                       | 530        | 22 931        | 23 809        | 878             | 878 – визнання заборгованості по виплаті роялті на дату переходу   |
| Поточні зобов'язання за розрахунками:  |            |               |               |                 |  |
| з одержаних авансів  | 540        | 175           | 146           | (29)            | (29) – виключено ПДВ у складі сум авансів отриманих з рядка 250  |
| з бюджетом   | 550        | 82            |               | (82)            | (82) – рекласифікація: включено до рядка 610   |
| з позабюджетних платежів   | 560        |               |               |                 |  |
| зі страхування   | 570        | 185           |               | (185)           | (185) – рекласифікація: включено до рядка 580  |
| з оплати праці   | 580        | 224           | 753           | 529             | Всього 529, в тому складі:<br>185 – рекласифікація: виключено з рядка 570<br>344 – донараховано забезпечення на оплату відпусток станом на 01.01.2012                                |
| з учасниками   | 590        | 11            |               | (11)            | (11) - рекласифікація: включено до рядка 610   |
| із внутрішніх розрахунків  | 600        |               |               |                 | (4) – рекласифікація: включено до рядка 530  |
| Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу | 605        |               |               |                 |  |
| Інші поточні зобов'язання  | 610        | 46            | 95            | 49              | Всього 49 в тому складі:<br>(44) виключення ПДВ у складі сум виданих авансів з рядка 180<br>11 - рекласифікація: виключено з рядка 590<br>82 – рекласифікація: виключено з рядка 550 |
| <b>Усього за розділом IV</b>   | <b>620</b> | <b>23 654</b> | <b>24 803</b> | <b>1 149</b>    |  |
| <b>V. Доходи майбутніх періодів</b>  | <b>630</b> |               |               |                 |  |
| <b>Баланс</b>  | <b>640</b> | <b>43 646</b> | <b>23 011</b> | <b>(20 635)</b> |  |

Валютою складання фінансової звітності є українська гривня, і всі суми округлені до тисяч.

### **Безперервність діяльності**

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з допущення про безперервність діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у нормальному процесі діяльності Товариства.

Керівництвом Товариства вживаються заходи щодо нарощування обсягів виробництва та реалізації продукції, що дозволить скоротити збитковість операційної діяльності, поліпшити фінансовий стан та результати діяльності у 2014 році.

Відповідно, Товариство продовжує застосовувати допущення безперервності діяльності при підготовці представленої фінансової звітності.

### 3. Суттєві положення Облікової політики

Представлена фінансова звітність підготовлена виходячи з принципу оцінки по первісній вартості, за винятком випадків, відзначених нижче. Такими виключеннями є (список не вичерпний): основні засоби, на дату переходу на облік по МСФЗ; які відображаються за доцільною собівартістю, фінансові інвестиції, які доступні для продажу і відображаються за справедливою вартістю; активи, які утримуються для продажу, що відображаються за найменшою вартістю балансовою або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж; зобов'язання по виплатах винагород по закінченні трудової діяльності, які відображаються по поточній вартості. Балансова вартість статутного капіталу, що існували за станом на 31 грудня 2000 року, була скоригована з урахуванням гіперінфляції на основі зміни загальної купівельної спроможності української гривні шляхом застосування відповідних індексів, які публікуються Міністерством статистики України. Для цілей підготовки фінансової звітності відповідно до МСФЗ з 1 січня 2001 року економіка України більше не вважається гіперінфляційною.

#### **Фінансові інструменти**

##### **Фінансові активи**

Товариство класифікує свої фінансові активи по наступних категоріях: фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків або збитків («фінансові активи, призначені для торгівлі»); позики видані та дебіторська заборгованість; активи, утримувані до погашення; активи, доступні для продажу.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю. У випадку, якщо вкладення не класифікуються як фінансові активи, переоцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то при відображенні в звітності до їхньої справедливої вартості додаються безпосередньо пов'язані з ними витрати. При первісному визнанні фінансових активів Товариство включає їх до відповідної категорії.

Фінансові активи, призначені головним чином для одержання прибутку від короткострокових коливань у ціні включаються в категорію «фінансові активи, призначені для торгівлі». Такі фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю; прибутки/збитки від таких фінансових активів відображаються у складі прибутку. Протягом представлених у звітності періодів часу Товариство не мало активів, призначених для торгівлі.

Позики видані та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи, які не обертаються на активному ринку, та по яких встановлені фіксовані або визначені платежі. Такі активи відображають по амортизованій собівартості з використанням методу ефективного відсотку. Прибутки та збитки по таких активах відображають у прибутку в момент припинення визнання або у випадку знецінення таких активів, а також шляхом амортизації. Торгівельна й інша дебіторська заборгованість з терміном погашення менше 12 календарних місяців відображається по номінальній вартості за мінусом нарахованих відповідних резервів на можливі втрати по сумнівних боргах.

Непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами і фіксованим терміном погашення класифікуються в якості тих, які утримуються до погашення, якщо керівництво Товариства має намір і можливість утримувати їх до терміну погашення. Фінансові активи, які утримуються до погашення враховуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективною процентної ставки. Протягом представлених у звітності періодів часу Товариство не мало активів, які утримуються до погашення.

Фінансові активи, які передбачається утримувати невизначений період часу і які можуть бути продані в разі потреби підвищити ліквідність або зміни процентних ставок класифікуються як доступні для продажу. Вони включаються у необоротні активи. Якщо керівництво має намір утримувати дані активи менш 12 місяців від звітної дати або продати для збільшення оборотного капіталу, такі фінансові активи включаються в оборотні активи. Дивіденди по дольових фінансових інструментах, що доступні для продажу, відображають у прибутку або збитку за рік, коли встановлене право Товариства на одержання виплати, і ймовірність одержання дивідендів є високою. Всі інші елементи зміни справедливої вартості відображають у складі іншого сукупного доходу до моменту припинення визнання інвестиції або її знеціненя, при цьому накопичений прибуток або збиток виключається зі складу іншого сукупного доходу і переноситься у фінансові доходи в складі звіту про прибутки і збитки за рік. Протягом представлених у звітності періодів часу Товариство не мало активів, доступних для продажу.

Після первісного визнання фінансові активи, які доступні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, при цьому прибутки та збитки відображаються як окремий компонент у складі іншого сукупного доходу до моменту припинення визнання або знецінення активу. У цьому випадку сукупний прибуток або збиток, раніше відображений в складі іншого сукупного доходу, включається в прибутки та збитки. Відновлення збитків від знецінення, пов'язаних з дольовими інструментами, не відображають в звіті про сукупний прибуток. Збитки від знецінення, пов'язані з борговими інструментами, сторнуються в складі прибутку або збитку, якщо збільшення справедливої вартості інструмента може бути об'єктивно віднесене до події, що відбулася після визнання збитку від знецінення в звіті про сукупний прибуток.

### 3. Суттєві положення Облікової політики (продовження)

Всі покупки та продажі фінансових активів по контрактах, які вимагають доставку активу протягом тимчасових рамок, обумовлених ринковими правилами і конвенціями, визнаються на дату розрахунку, тобто на дату, коли актив доставлений контрагентом/(контрагентові).

**Знецінення фінансових активів** визнається в тому випадку, коли існують об'єктивні докази того, що відбулася одна або кілька подій, які негативно вплинули на розмір очікуваного майбутнього грошового потоку, що генерує даний фінансовий актив, величину якого можна надійно розрахувати. До об'єктивних доказів знецінення фінансових активів (включаючи дольові цінні папери) можуть відноситися неплатежі або інше невиконання боржниками своїх обов'язків, реструктуризація заборгованості перед Товариством, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента, зникнення активного ринку для якого-небудь цінного паперу. Стосовно інвестицій в дольові цінні папери, об'єктивним доказом знецінення таких інвестицій є значне або тривале зниження їх справедливої вартості відносно фактичної собівартості.

Ознаки, що свідчать про знецінення дебіторської заборгованості, Товариство розглядає на рівні окремих активів.

При оцінці фактів, що свідчать про знецінення, Товариство аналізує історичні дані з ймовірності банкрутства, термінів відшкодування, сум понесених збитків, і коригує їх з урахуванням поточних економічних та договірних умов. В результаті фактичні збитки можливо виявляться більше або менше тих, котрих можна було б очікувати виходячи з історичних тенденцій.

Для фінансових активів, доступних для продажу і не мають котирувань, значне або кількаразове зниження справедливої вартості цінних паперів нижче їх балансової вартості є індикатором знецінення.

Величина збитку від знецінення фінансового активу, який відображається за амортизованою вартістю, розраховується як різниця між його поточною балансовою вартістю і приведеною величиною майбутнього грошового потоку, який генерується даним фінансовим активом, дисконтованого із застосуванням первісної ефективної процентної ставки.

Збиток від знецінення віднімається безпосередньо від балансової вартості фінансового активу, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, балансова вартість якої зменшується з використанням рахунка резерву. У випадку визнання торговельної дебіторської заборгованості безнадійною, така заборгованість списується за рахунок відповідного резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум відображають по кредиту рахунка резерву. Зміни резерву відображаються у звіті про сукупний дохід.

За винятком фінансових активів, що доступні для продажу, якщо в наступному періоді розмір збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно зв'язане з подією, що мала місце після визнання знецінення, раніше відображений збиток від знецінення відновлюється через звіт про сукупний дохід. При цьому балансова вартість фінансових активів на дату відновлення збитку від знецінення не може перевищувати амортизовану вартість, яка була б визначена у випадку, якби знецінення не визнавалося.

У випадку, коли зниження справедливої вартості інвестицій, що доступні для продажу, було включено до складу капіталу, але виникли об'єктивні факти, які підтверджують знецінення даних інвестицій, накопичений збиток, відображений на рахунках капіталу, повинен бути перенесений у звіт про сукупний дохід, навіть якщо вибуття інвестицій не відбулося. Знецінення, визнане в звіті про сукупний дохід, згодом не відновлюється.

#### ***Визнання та списання фінансових активів***

Покупка або продаж фінансових активів, передача яких передбачається в терміни, установлені законодавчо або правилами даного ринку (покупка і продаж на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство прийняло на себе зобов'язання передати фінансовий актив. Всі інші операції по придбанню визнаються, коли Товариство стає стороною договору у відношенні даного фінансового активу.

Товариство списує фінансовий актив з обліку тільки у випадку припинення прав на грошові потоки за відповідним договором, або у випадку передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншому підприємству. Якщо Товариство не передає, але в той же час не зберігає основні ризики і вигоди від володіння активом і продовжує контролювати переданий актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі і пов'язаному з ним зобов'язанні в сумі передбачуваного відшкодування.

Якщо Товариство зберігає всі основні ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, вона продовжує враховувати даний фінансовий актив.

#### ***Непохідні фінансові зобов'язання***

Товариство відображає фінансові зобов'язання в звіті про фінансовий стан в момент виникнення відповідних контрактних зобов'язань.

Фінансові зобов'язання спочатку враховуються по собівартості на дату здійснення угоди, що дорівнює справедливої вартості отриманого відшкодування, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з угодою.

### **3. Суттєві положення Облікової політики (продовження)**

Після первісного визнання фінансові зобов'язання враховуються по амортизованій собівартості. Амортизована собівартість фінансового зобов'язання – це вартість зобов'язання, визначена при первісному визнанні, за винятком виплат основної суми боргу, плюс або мінус нарахована амортизація по різниці між первісною вартістю і вартістю на момент погашення зобов'язання.

Зобов'язання, контрактний термін погашення яких на дату визнання та/або на дату складання звітності становить менше 12 календарних місяців, визначаються як поточні. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Товариство має наступні непохідні фінансові зобов'язання: банківські кредити і кредиторську заборгованість по торгівельних і інших операціях.

Торговельна й інша кредиторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю, і надалі враховується за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Кредити спочатку відображають у розмірі грошових коштів, що надійшли за винятком витрат, безпосередньо зв'язаних з його одержанням. В наступному кредити відображають за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Витрати по кредитах, включаючи премії, виплачувані при погашенні, враховуються по методу нарахування і додаються до балансової вартості фінансового інструмента, якщо вони не були оплачені в тому періоді, у якому вони виникли.

Товариство списує фінансові зобов'язання з обліку тільки у випадку виконання, скасування або закінчення терміну зобов'язань.

#### **Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів**

Товариство проводить перевірку вартості своїх матеріальних і нематеріальних активів на предмет знецінення на кожну звітну дату, щоб визначити, чи існують індикатори, що свідчать про їхнє знецінення.

У випадку виявлення таких ознак розраховується вартість, що відшкодовується відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). У тих випадках, коли неможливо оцінити вартість, яка відшкодовується, окремого активу, Товариство оцінює вартість одиниці, що відшкодовується, що генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив. При можливості застосування обґрунтованої та послідовної основи для розподілу, вартість активів Товариства розподіляється на конкретні одиниці або найменші групи одиниць, що генерують грошові потоки. Вартість, що відшкодовується визначається як найбільше з двох значень: справедлива вартість за винятком витрат на продаж або вартість активу у використанні. При визначенні вартості активу у використанні прогнозні грошові потоки приводяться до поточної вартості з використанням ставок дисконтування до оподаткування, що відображають поточну ринкову вартість грошей і ризиків, що відносяться до активу.

Якщо вартість будь-якого активу, що відшкодовується, (або одиниці, що генерує грошові потоки) виявляється нижче його балансової вартості, балансова вартість цього активу (або одиниці, що генерує грошові потоки) зменшується до розміру його вартості, що відшкодовується. Збитки від знецінення відразу ж визнаються у звіті сукупний дохід.

На кожну звітну дату керівництво визначає наявність ознак того, що збиток від знецінення основних засобів, відображений в попередні періоди, більш не має місця або змінився у бік його зменшення. У тих випадках, коли збиток від знецінення згодом сторнується, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його вартості, що відшкодовується, однак таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, що була б визначено, якби по цьому активі (генеруючій одиниці) не був врахований збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображають в звіті про сукупний дохід.

#### **Основні засоби**

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, протягом більше одного періоду.

Ідентифіковані об'єкти основних засобів об'єднуються у класи. Клас основних засобів – це група основних засобів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. В бухгалтерському обліку формуються наступні класи:

- Земельні ділянки,
- Будівлі, споруди та передавальні пристрої.
- Машини та обладнання.
- Транспортні засоби.
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
- Інші основні засоби.

### 3. Суттєві положення Облікової політики (продовження)

Станом на 01 січня 2012 року застосовується добровільне виключення, що передбачається МСФЗ 1 «Перше застосування». Відповідно для основних засобів, які були придбані до 01 січня 2012 року визначається доцільна собівартість як справедлива вартість з подальшим її використанням в застосовуваній моделі собівартості.

Основні засоби Товариства, за винятком об'єктів, придбаних до 1 січня 2012 р., показані по вартості придбання або будівництва, не включаючи витрати на щоденне обслуговування, за винятком накопичені амортизації та знецінення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за моделлю амортизованої собівартості.

Вартість частини, що заміщається, визнається у вартості відповідного об'єкта основних засобів, якщо існує імовірність надходження майбутніх економічних вигод і вартість заміщення може бути надійно оцінена. Балансова вартість заміщених частин списується. Витрати на ремонт та технічне обслуговування списуються на витрати того звітного періоду, в якому вони виникають.

Витрати на добудову та дообладнання об'єкта основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу збільшують балансову вартість відповідного об'єкта або визнаються як окремих об'єкт.

Балансова вартість об'єкта основних засобів збільшується на собівартість нової (замінюваної) частини такого об'єкта, коли понесені витрати задовольняють критеріям їх визнання. Балансова вартість тих частин, що замінюються, припиняється визнаватися у балансовій вартості об'єкта основних засобів.

Незавершене будівництво містить у собі витрати, пов'язані з будівництвом основних засобів, а також частку в накладних витратах, безпосередньо пов'язану з цим будівництвом. Амортизація таких активів починається з моменту введення їх в експлуатацію тим же способом, що і для інших об'єктів основних засобів. Товариство регулярно здійснює перевірку балансової вартості незавершеного будівництва для того, щоб визначити, чи існують ознаки знецінення вартості об'єктів незавершеного будівництва.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається шляхом зіставлення отриманого доходу з балансовою вартістю відповідних активів і відображають в звіті про прибутки і збитки.

#### **Амортизація**

Об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

Амортизація інших категорій основних засобів розраховується лінійним методом щодо їх собівартості (або доцільної собівартості для активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ – 01 січня 2012 року) до ліквідаційної вартості протягом терміну їхнього корисного використання.

Для визначених класів основних засобів використовуються такі строки корисної експлуатації:

| Клас                                      | Строк корисної експлуатації, років |
|---|------------------------------------|
| Будівлі, споруди та передавальні пристрої | 40-60                              |
| Машини та обладнання                      | 10-20                              |
| Транспортні засоби                        | 5-10                               |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі)    | 5-10                               |
| Інші основні засоби                       | 3-10                               |

Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля в тому випадку, якщо очікується використовувати об'єкт до закінчення його фізичного терміну служби і можливі в результаті ліквідації відходи не мають вартості.

Терміни корисного використання об'єктів основних засобів і методи розрахунку їх амортизації аналізуються і при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

#### **Запаси**

Запасами визнаються активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу - товари;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу – незавершене виробництво та готова продукція;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг – сировина, покупні матеріали, комплектуючі та інші подібні запаси.

Собівартість запасів включає:

- всі витрати на придбання, що складаються з ціни придбання, ввізного мито та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються із бюджету), а також витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням.

### **3. Суттєві положення Облікової політики (продовження)**

- Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.
- витрати на переробку, що складаються з витрат, прямо пов'язаних з об'єктами виробництва - прямі витрати (з сировини, матеріалів, комплектуючих, оплати праці виробничого персоналу та інших прямих витрат). Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію. Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.
- та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартістю (вартістю придбання/виробництва) або чистою вартістю реалізації.

Чиста можлива ціна реалізації являє собою розраховану ціну продажу, встановлювану в ході звичайної діяльності, зменшену на розраховані витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

З метою приведення оцінки запасів до чистої вартості їх реалізації створюється резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються. Оцінена сума резерву по застарілим і запасам, які повільно обертаються, включається в звіт про доходи та витрати до складу собівартості.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти, що виражені в гривнях та іноземній валюті, включають у себе грошові кошти в банках і в касі, а також короткострокові депозити, що відкриваються на термін не більш 90 днів.

#### **Негрошові розрахунки. Векселі**

Операції купівлі-продажу, розрахунки по яких планується здійснити за допомогою взаємозаліків або інших негрошових розрахунків, визнаються на підставі розрахунку справедливої вартості тих активів, що будуть отримані або поставлені в результаті негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі відкритої ринкової інформації.

Негрошові операції виключені зі звіту про рух грошових коштів, і тому розділи звіту по інвестиційній, фінансовій діяльності, а також підсумки показників по операційній діяльності відображають фактичні потоки грошових коштів.

#### **Акціонерний капітал**

##### **Статутний капітал**

Звичайні акції класифікуються як капітал. Витрати на оплату послуг третім сторонам, безпосередньо пов'язані з випуском нових акцій відображають у складі капіталу як зменшення суми, отриманої в результаті даної емісії. Перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій відображають як додатковий капітал.

##### **Власні акції, викуплені в акціонерів**

Власні дольові інструменти, викуплені Товариством (власні акції, викуплені у акціонерів), виключаються з капіталу. При викупі статутного капіталу, визнаного в складі капіталу, сума оплаченого відшкодування, що включає прямі витрати, відображають за вирахуванням сум оціненого податку на прибуток як вирахування з величини власного капіталу. Викуплені акції класифікуються як власні акції викуплені і відображаються в звітності як зменшення капіталу.

Сума, виручена в результаті наступного продажу або повторного розміщення власних викуплених акцій, визнається як приріст власного капіталу, а прибуток або збиток, що виникають у результаті даної операції, включаються до складу / виключаються зі складу нерозподіленого прибутку. Прибуток або збиток від покупки, продажу, випуску або погашення власних акцій, викуплених у акціонерів, не відображають у звіті про сукупний дохід.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операцій по викупу акцій власної емісії.

##### **Дивіденди**

Дивіденди визнаються як зобов'язання і віднімаються із суми капіталу на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Інформація про дивіденди розкривається в звітності, якщо вони були нараховані до звітної дати, а також оголошені після звітної дати, але до дати затвердження фінансової звітності.



### 3. Суттєві положення Облікової політики (продовження)

#### **Дохід**

##### ***Продаж товарів***

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх таких умов:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід визнається одночасно із виникненням права на його одержання, що звичайно відбувається після відвантаження і переходу до покупця прав власності і ризиків від псування і втрат продукції, при наявності високої імовірності фактичного одержання оплати за відповідне відвантаження, а також достатніх договірних підтверджень угоди і фіксованої ціни. Момент переходу ризиків і права власності визначається за умовами контракту.

Виручка відображається за вирахуванням відповідних знижок та податку на додану вартість.

У випадку реалізації товарів або послуг в обмін на інші товари або послуги дохід відображається за справедливою вартістю отриманих товарів або послуг, яка коригується на суму перерахованих коштів або їхніх еквівалентів. Якщо справедлива вартість отриманих товарів або послуг не може бути визначена з достатнім ступенем точності, дохід відображається за справедливою вартістю переданих товарів або наданих послуг, яка коригується на суму перерахованих коштів або їхніх еквівалентів.

##### ***Договори на надання послуг***

Дохід від надання послуг визнається тоді, коли Товариство отримує підтвердження з боку замовника щодо оплати вартості послуг. Витрати, пов'язані з наданням послуг, визнаються в звіті про сукупні доходи в періоді їх виникнення.

##### ***Відсотки***

Відсотки відображають з використанням методу ефективної процентної ставки.

#### **Фінансові доходи і витрати**

Фінансові доходи і витрати включають відсотки до сплати по кредитах і позиках, відсотки до одержання від фінансових активів, а також збитки від знецінення і результат від вибуття фінансових активів, що доступні для продажу.

Усі витрати, пов'язані з позиковими коштами, списуються на фінансові результати із застосуванням методу ефективного відсотка, за винятком тих витрат, що пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованих активів активів, і які відносяться на їхню собівартість.

Процентний дохід відображають в складі прибутку в міру його одержання, обчисленого за методом ефективного відсотка прибутковості активу.

#### **Податок на прибуток**

Податок на прибуток за звітний період включає поточний і відстрочений податок на прибуток.

##### ***Поточний податок на прибуток***

Поточний податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, що діють або набрали чинності на кінець звітного періоду. Витрати/(відшкодування) з податку на прибуток включають поточні і відкладений податки і визнаються в звіті про сукупний дохід за рік, якщо тільки вони не відображаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо в складі капіталу, оскільки відносяться до операцій, які відображаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо в складі капіталу в тому же або в якому-небудь іншому звітному періоді.

Поточний податок являє собою суму, що передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету у відношенні оподаткованого прибутку або збитку за звітний та попередній періоди. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображають у складі операційних витрат.

Відкладений податок на прибуток розраховується балансовим методом у частині перенесеного на майбутні періоди податкового збитку і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Балансова сума відкладеного податку розраховується по податкових ставках, що діють або набрали чинності на кінець звітного періоду, і застосування яких очікується в період погашення тимчасових різниць або використання перенесених на

### 3. Суттєві положення Облікової політики (продовження)

майбутні періоди податкових збитків. В звіті про фінансовий стан розраховані відкладені податкові активи і зобов'язання згораються (взаємо заліковуються). Відкладені податкові активи у відношенні тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність одержання у майбутньому оподаткованого прибутку, який бути зменшений на суму таких відрахувань.

#### **Прибуток/збиток на акцію.**

Базовий прибуток/збиток на акцію визначається шляхом розподілу суми прибутку/збитку, що припадає на частку акціонерів Товариства, на середньозважене число звичайних акцій, що знаходилися в обігу протягом звітного періоду. Розбавлений прибуток на акцію визначається шляхом коригування прибутку або збитку, що припадає на акціонерів Товариства, і середньозваженої кількості звичайних акцій в обігу з урахуванням передбачуваної конвертації всіх розбавляючих потенційних звичайних акцій у звичайні акції.

Протягом звітного періоду привілейованих акцій Товариство не емітувало.

#### **Виплати працівникам**

Заробітна плата співробітників, що відноситься до трудової діяльності поточного періоду, визнається як витрати у звіті про сукупний дохід. При визначенні розміру зобов'язання щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовуються, а відповідні витрати визнаються щодо фактичного виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Товариство здійснює виплати соціального характеру співробітникам, що передбачені Колективним договором, умовами контрактів та іншими внутрішніми розпорядчими документами, що регламентують оплату праці у Товаристві (премії, матеріальна допомога, одноразові допомоги на навчання, медичне обслуговування та інші). Такі витрати відносяться до видатків у міру їх виникнення і відображаються у звіті про сукупний дохід у складі відповідних статей витрат в залежності від функцій, які виконують працівники.

Формування забезпечення на оплату премій та бонусів здійснюється у відповідності до умов, які визначаються Колективним договором, умовами контрактів та іншими внутрішніми розпорядчими документами, що регламентують оплату праці у Товаристві. Забезпечення на оплату премій та бонус визнаються зобов'язанням за наявності таких умов:

- а) офіційні умови програми містять формулу визначення суми виплати;
- б) Товариство визначає суми, які підлягають сплаті до того, як фінансову звітність буде затверджено, або
- в) минула практика Товариства чітко вказує на суму його конструктивного зобов'язання.

Протягом звітного періоду Товариство не передбачало виплат будь-яких премій чи бонусів, які б вимагали необхідність визнання зобов'язань щодо забезпечення виплат по відповідних програмах.

По програмах з визначеним внеском Товариство визнає зобов'язання та витрати у сумі єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на користь працівників (ЄСВ). ЄСВ розраховується шляхом застосування до суми загальної річної заробітної плати кожного працівника ставки в розмірі 38,28% в залежності від класу професійного ризику. При цьому зобов'язання оцінюється на недисконтованій основі після вирахування вже сплаченої суми. Якщо сплачена сума перевищує недисконтовану суму виплат, то сума такого перевищення відображається в активі балансу як витрати майбутніх періодів, якщо авансом сплачена сума призведе до зменшення майбутніх платежів, або буде повернута Товариству.

По програмах з визначеною виплатою Товариство визнає зобов'язання таким чином: теперішня вартість зобов'язання на дату складання звітності плюс (мінус) невизнані актуарні прибутки (збитки) мінус невизнана вартість раніше наданих послуг мінус справедлива вартість активів програми на дату складання звітності. Протягом звітного періоду Товариство не приймало участі у програмах з визначеною виплатою

#### **Оренда**

Визначення того, що домовленість являє собою або містить умови оренди, засновано на змісті домовленості на дату початку терміну оренди, тобто чи залежить виконання договору від використання визначеного активу або активів, або договір надає право на використання такого активу.

Оренда класифікується як:

- фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння;
- операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння.

Оренда класифікується як фінансова при наявності хоча б однієї з умов:

- а) оренда передає орендареві право власності на актив наприкінці строку оренди;

### 3. Суттєві положення Облікової політики (продовження)

- б) орендар має право вибору придбати актив за ціною, що, як очікується, буде значно нижчою за справедливу вартість на дату, коли вибір може бути здійснений, і достатньою для обґрунтованої впевненості на початку оренди в тому, що вибір буде здійснено;
- в) строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації активу, навіть якщо право власності не передається;
- г) на початку оренди теперішня вартість мінімальних орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості орендованого активу;
- г) орендовані активи мають такий особливий характер, що тільки орендар може використовувати їх, не здійснюючи значних модифікацій.

Протягом звітного періоду Товариство не уклало договори, які містять умови фінансової оренди.

#### **Операційна оренда**

У випадках, коли Товариство є орендарем за договором оренди, що не передбачає перехід від орендодавця до Товариства в основному всіх ризиків і винагород, що виникають із права власності, загальна сума орендних платежів відноситься на витрати рівномірно протягом усього терміну оренди.

У випадках, коли Товариство є орендодавцем за договором оренди, що не передбачає перехід до орендаря в основному всіх ризиків і винагород, що виникають із права власності, загальна сума орендних платежів відноситься на доходи рівномірно протягом усього терміну оренди.

#### **Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності**

На дату затвердження цієї фінансової звітності були випущені такі стандарти та інтерпретації, але ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності були випущені такі стандарти та інтерпретації, але які не набули чинності протягом періоду, що охоплює представлена фінансова звітність.

**Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Фінансова звітність: подання інформації» - «Представлення статей іншого сукупного доходу»** Поправки до МСФЗ (IAS) 1 змінюють угруповання статей, що подаються у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути перекласифіковані до складу прибутку або збитку в певний момент у майбутньому (наприклад, чистий дохід від хеджування чистих інвестицій, курсові різниці при перерахунку звітності зарубіжних підрозділів, чиста зміна хеджування грошових потоків і чисті витрати або доходи за фінансовими активами, доступними для продажу), повинні представлятися окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифікованих (наприклад, актуарні прибутки і витрати за планами з визначеними виплатами та переоцінка землі і будівель). Поправка впливає виключно на уявлення і не зачіпає фінансове становище або фінансові результати діяльності Товариства. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2012 або після цієї дати, і, отже, буде застосована в першій фінансовій звітності Товариства, яка складається після її вступу в силу.

**Поправки до МСФЗ (IAS) 32 «Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань»** В межах даних поправок роз'яснюється значення фрази «в даний момент володіє юридичним закріпленим правом на здійснення взаємозаліку». Поправки також описують, як слід правильно застосовувати критерії взаємозаліку в МСФЗ (IAS) 32 стосовно систем розрахунків (таких як системи єдиного клірингового центру), в рамках яких використовуються механізми неодноточасних валових платежів. Передбачається, що дані поправки не будуть мати впливу на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Товариства. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати.

**МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка»** МСФЗ (IFRS) 9, випущений за результатами першого етапу проекту Ради з МСФЗ по заміні МСФЗ (IAS) 39, застосовується у відношенні класифікації та оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, як вони визначені в МСФЗ (IAS) 39. Спочатку передбачалося, що стандарт набере силу для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати, але внаслідок випуску Поправок до МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового застосування МСФЗ (IFRS) 9 і перехідні вимоги до розкриття інформації», опублікованих в грудні 2011 р., дата обов'язкового застосування була перенесена на 1 січня 2015 р. У ході подальших етапів Рада з МСФЗ розгляне облік хеджування і знецінення фінансових активів. Застосування першого етапу МСФЗ (IFRS) 9 може мати вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не матиме впливу на класифікацію і оцінку фінансових зобов'язань. Дані зміни не будуть мати впливу на фінансову звітність Товариства внаслідок відсутності відповідних операцій.

#### **4. Застосовувані облікові оцінки, допущення і фактори невизначеності**

Застосування облікової політики вимагає від керівництва Товариства формування суджень, оцінок і допущень у відношенні балансової вартості активів і зобов'язань, які неможливо визначити на підставі зовнішніх джерел. Керівництво Товариства визначає облікові оцінки і допущення виходячи з минулого досвіду й інших факторів, що є суттєвими для обставин функціонування товариства. Подальші фактичні результати можуть відрізнятися від зроблених оцінок. Оцінки і пов'язані з ними допущення переглядаються на постійній основі. Скориговані облікові оцінки, які використовуються в бухгалтерському обліку, відображаються у періоді коли робиться їх перегляд, якщо таке коригування відноситься тільки до цього періоду, або в періоді перегляду і наступних періодах, якщо таке коригування пов'язано як зі звітним так і з майбутніми періодами. Ретроспективні перерахунки не здійснюються.

##### ***Суттєві судження керівництва Товариствам при застосуванні облікової політики***

Нижче представлені суттєві судження, за винятком тих, які містять у собі розрахунок облікових оцінок (приведені в розділі «Основні джерела невизначеності при розрахунку облікових оцінок»), які керівництво Товариства зробило в процесі застосування облікової політики і які мають найбільший вплив на суми, відображені в фінансовій звітності.

##### ***Основні джерела невизначеності при розрахунку облікових оцінок***

Найбільш значні області, які вимагають застосування оцінок і допущень керівництва, стосуються:

- торгівельної й іншої дебіторської заборгованості;
- оцінки товарно-матеріальних запасів;
- терміну корисного використання і ліквідаційної вартості основних засобів;
- знецінення активів;
- оподаткування (поточний і відкладений податок).

##### ***Торговельна й інша дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість показується в звітності по чистій можливій ціні реалізації за винятком резерву по сумнівних боргах. Резерв по сумнівних боргах розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузі й історію роботи з покупцем.

Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового становища покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву по сумнівних боргах.

##### ***Оцінка товарно-матеріальних запасів***

На звітну дату Товариство тестує запаси на наявність надлишків і застарілих запасів й визначає резерв по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються.

##### ***Термін корисного використання і ліквідаційна вартість основних засобів***

Об'єкти основних засобів, що належать Товариству, амортизуються з використанням лінійного методу та методу суми одиниць продукції протягом усього терміну їх корисного використання, що розраховується відповідно до бізнес-планів і операційними розрахунками керівництва Товариства у відношенні даних активів.

Фактори, здатні вплинути на оцінку терміну корисної служби і ліквідаційної вартості необоротних активів, містять у собі:

- зміна ступеня експлуатації активів;
- зміна технології обслуговування активів;
- зміна в законодавстві; і
- непередбачені операційні обставини.

Кожний з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову і ліквідаційну вартість основних засобів.

Керівництво Товариства періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Такий аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди Товариству.

##### ***Знецінення активів***

Балансова вартість активів Товариства переглядається на предмет виявлення ознак таких активів, що свідчать про наявність знецінення. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може бути не відшкодована, Товариство оцінює вартість активів, що відшкодовується. Така оцінка приводить до необхідності прийняття ряду суджень у відношенні довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, зв'язаних з розглянутими активами. У свою чергу ці прогнози є

#### **4. Застосовувані облікові оцінки, допущення і фактори невизначеності (продовження)**

невизначеними, оскільки будуються на допущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутні ринкові умови. Наступні і непередбачені зміни таких допущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть привести до іншого результату в порівнянні з представленим у даній фінансовій звітності.

Для оцінки вартості використання розрахункова величина майбутніх грошових потоків дисконтується до поточної вартості з використанням ставки дисконтування (подвійна облікова ставка НБУ, що діє на кінець звітного року), яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей і ризиків, характерних для даних активів. У 2012 та 2013 роках Товариство не визнавало і не відновлювало збитків від знецінення.

##### ***Резерв по сумнівних боргах***

Товариство формує резерв по сумнівних боргах для обліку розрахованих збитків, викликаних нездатністю клієнтів здійснити необхідні платежі. При оцінці достатності резерву по сумнівних боргах керівництво Товариства виходить із власної оцінки поточної економічної ситуації, розподілу непогашених залишків дебіторської заборгованості по термінах її виникнення, прийнятої практики списання, платоспроможності клієнта і змін в умовах платежу. Зміни в економіці, галузі або в специфічних умовах замовника можуть вимагати коригувань резерву по сумнівних боргах, відображеного в фінансовій звітності. Більш докладна інформація про резерв по сумнівних боргах утримується в Примітках 10, 12.

##### ***Забезпечення (резерви)***

Складність оцінки забезпечень обумовлена невизначеністю майбутніх подій, що впливають на діяльність Товариства. Невизначеність, у свою чергу, зумовлює ризик, тобто можливість відхилення фактичних витрат від очікуваних. Тому для оцінки забезпечення враховуються ймовірність майбутніх подій. Такі оцінки здійснюються на основі судження керівництва Товариства з урахуванням: попереднього досвіду подібних операцій, додаткових свідчень, які є наслідком подій після дати балансу.

##### ***Оподаткування***

###### ***Поточні податки***

Українське податкове законодавство характеризується частими змінами. Більш того, трактування його норм податковими органами у відношенні господарських операцій і діяльності Товариства може не збігатися з трактуваннями керівництва. В результаті податкові органи можуть заперечувати правильність відображення операцій, і Товариство може бути обкладено додатковими податками, штрафами і пенями, що може досягати значних розмірів. В Україні термін давності позову, застосований у відношенні податкових зобов'язань, що підлягають перевірці податковими органами, складає три роки, що передують року перевірки.

###### ***Відкладені податкові активи***

Відкладені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і визнаються по всіх невикористаних податкових збитках у тій мірі, у якій є ймовірним одержання оподаткованого прибутку, відносно якого можуть бути зараховані податкові збитки, цілком або частково. Оцінка даної ймовірності відображає судження, яке базується на очікуваних показниках. При оцінці ймовірності наступного використання відкладеного податкового активу враховуються різні фактори, що включають минулі результати операційної діяльності, план операційної діяльності, закінчення терміну дії перенесення податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок або якщо ці оцінки повинні бути скориговані у майбутньому, то це може вплинути на фінансовий стан, результати операційної діяльності і рух грошових коштів Товариства. Якщо в результаті будь-якої події оцінка суми відкладених податкових активів, що може бути реалізованою у майбутньому знижується, дане зниження визнається в звіті про сукупний прибуток.

###### ***Процентні ставки, що впливають на справедливую вартість активів.***

Процентні ставки, що використовувалися для розрахунку балансової вартості безпроцентних/наданих по низькій ставці позикових коштів визначалися керівництвом Товариства на основі подвійної облікової ставки НБУ на дату визнання такого активу.

## 5. Визначення справедливої вартості

Деякі пункти облікової політики Товариства і приміток до звітності вимагають визначення справедливої вартості, як для фінансових, так і для нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість визначалася для цілей оцінки та/або розкриття інформації на підставі зазначених нижче методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, які були зроблені при визначенні справедливої вартості, розкривається в примітках по визначених активах і зобов'язаннях.

### Основні засоби

Після визнання Товариство застосовує для оцінки об'єктів основних засобів модель собівартості, за якою первісно визнана собівартість зменшується на суму накопиченої амортизації та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Для основних засобів, які надійшли до дати переходу на МСФЗ (до 01 січня 2012 року) в якості доцільної собівартості було використано справедливу вартість. Визначення справедливої вартості на дату переходу було здійснено з врахуванням результатів незалежної оцінки.

Незалежна оцінка основних засобів була проведена станом на 01.01.2011 року. Доцільна собівартість основних засобів була визначена як амортизована вартість після переоцінки.

### Запаси

Справедлива вартість запасів, визначається на основі вартості їхньої можливої реалізації в ході нормальної діяльності за винятком витрат на передпродажну підготовку, і розумного чистого прибутку (маржі), заснованої на додаткових витратах, необхідних для завершення створення запасів і для здійснення їхнього продажу.

### Торговельна й інша дебіторська заборгованість

Справедлива вартість торговельної й іншої довгострокової дебіторської заборгованості розраховується як приведена вартість майбутніх потоків коштів, дисконтованих за подвійною обліковою ставкою НБУ, яка розраховується на початок місяця, в якому було визнано такий фінансовий актив.

### Фінансові інструменти

Оціночна справедлива вартість деяких фінансових інструментів визначалася на основі наявної ринкової інформації або з використанням інших методів оцінки, заснованих переважно на застосуванні суб'єктивного судження при аналізі ринкових даних і розрахунку оціночних значень. Відповідно, немає впевненості в тому, що Товариство зможе продати фінансові інструменти на ринку за вартістю, що визначена на основі таких оцінок. Використання різних допущень і методів оцінки може вплинути на оціночні показники справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2012 і 2011 років оціночна справедлива вартість фінансових активів, (які включають грошові кошти та їх еквіваленти, торговельну й іншу дебіторську заборгованість) та фінансових зобов'язань (які включають торговельну і іншу кредиторську заборгованість) незначно відрізняється від їх балансової вартості в зв'язку з тим, що дані інструменти є короткостроковими.

Товариство не виступало емітентом похідних фінансових інструментів протягом 2012 та 2011 року.

### Непохідні фінансові зобов'язання

Справедлива вартість, що визначається з метою розкриття інформації, розраховується як приведена вартість майбутніх потоків коштів, пов'язаних з погашенням основної частини боргу і відсотків, дисконтованих за подвійною обліковою ставкою НБУ, яка розраховується на початок місяця, в якому було визнано таке фінансове зобов'язання.

## 6. Основні засоби

### Інформація про рух основних засобів за рік

| Показник                     | Класи основних засобів                    |                      |                    |  |                     |                                  | Всього       |
|------------------------------|---|----------------------|--------------------|--|---------------------|----------------------------------|--------------|
|                              | Будівлі, споруди та передавальні пристрої | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | Інші основні засоби | Незавершені капітальні вкладення |              |
| 1                            | 2   | 3                    | 4                  | 5                                      | 6                   | 7                                | 8            |
| <b>Залишок на 31.12.2011</b> |   |                      |                    |  |                     |                                  |              |
| Валова балансова вартість    | 4770                                      | 7127                 | 279                | 440                                    | -                   | 420                              | <b>13036</b> |
| Накопичена амортизація       | -   | -                    | -                  | -                                      | -                   | -                                | -            |
| <b>Надійшло за 2012 рік</b>  |   |                      |                    |  |                     |                                  |              |

|  |      |      |     |     |     |      |              |
|--|------|------|-----|-----|-----|------|--------------|
| Валова балансова вартість                      |      | 868  |     | 248 | 86  | 987  | <b>2189</b>  |
| Нараховано амортизації                         | 521  | 1007 | 84  | 161 | 86  |      | <b>1859</b>  |
| <b>Вибуло за 2012 рік</b>                      |      |      |     |     |     |      |              |
| Валова балансова вартість                      |      |      |     |     |     | 1202 | <b>1202</b>  |
| Накопичена амортизація                         |      |      |     |     |     |      |              |
| <b>Залишок на 31.12.2012</b>                   |      |      |     |     |     |      |              |
| Валова балансова вартість                      | 4770 | 7995 | 279 | 688 | 86  | 205  | <b>14023</b> |
| Накопичена амортизація                         | 521  | 1007 | 84  | 161 | 86  |      | <b>1859</b>  |
| <b>Надійшло за 2013 рік</b>                    |      |      |     |     |     |      |              |
| Валова балансова вартість                      | 55   | 64   | 44  | 254 | 62  | 363  | <b>842</b>   |
| Переведено зі складу інвестиційної нерухомості |      |      |     |     |     |      |              |
| Нараховано амортизації                         | 522  | 789  | 55  | 196 | 62  |      | <b>1624</b>  |
| <b>Вибуло за 2013 рік</b>                      |      |      |     |     |     |      |              |
| Валова балансова вартість                      |      |      |     |     |     | 479  | <b>479</b>   |
| Накопичена амортизація                         |      |      |     |     |     |      |              |
| <b>Залишок на 31.12.2013</b>                   |      |      |     |     |     |      |              |
| Валова балансова вартість                      | 4825 | 8059 | 323 | 942 | 148 | 89   | <b>14386</b> |
| Накопичена амортизація                         | 1043 | 1796 | 139 | 357 | 148 |      | <b>3483</b>  |

### Інша інформація

|   | Сума,<br>тис. грн. | Пояснення   |
|---|--------------------|---|
| Балансова вартість ОЗ, що надійшла  | 479                |   |
| Капітальні вкладення за рік   | 363                | Придбання основних засобів та здійснення капітальних вкладень.            |
| Сума сплачених авансів у складі незавершених капітальних вкладень на 31.12.2013 | 363                | Аванси на придбання ліцензії на користування свердловиною для забору води |

Протягом звітнього року та на дату складання фінансової звітності основні засоби не передавались у заставу, та не існує обмежень щодо їх використання та розпорядження.

## 7. Інвестиції

### Склад інвестицій у фінансові активи

|   | тис. грн.          |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
|   | на 31.12.2013 року | на 31.12.2012 року | на 31.12.2011 року |
| <b>Довгострокові інвестиції оцінювані по амортизованій вартості (довгострокові позики видані)</b> | <b>50</b>          | <b>69</b>          | <b>88</b>          |
| <b>Короткострокові інвестиції оцінювані по амортизованій вартості - всього</b>                    | <b>3 320</b>       | <b>7 150</b>       | <b>3 705</b>       |
| - торгова та інша дебіторська заборгованість  | 3212               | 6 982              | 3 610              |
| - позики видані   | 108                | 168                | 95                 |

Протягом звітнього року та на дату складання фінансової звітності основні засоби не передавались у заставу, та не існує обмежень щодо їх використання та розпорядження.

## 8. Запаси

### Інформація про склад запасів,

тис. грн.

| Група запасів   | Залишок станом на |               |               |
|---|-------------------|---------------|---------------|
|   | на 31.12.2013     | на 31.12.2012 | на 31.12.2011 |
| Сировина і матеріали  | 3214              | 3 438         | 2 816         |
| резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються        | (0)               | (0)           | (0)           |
| <b>Сировина і матеріали, нетто</b>                              | <b>3214</b>       | <b>3 438</b>  | <b>2 816</b>  |
| Готова продукція  | 2585              | 2 686         | 1 262         |
| резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються        | (52)              | (32)          | (27)          |
| <b>Готова продукція, нетто</b>                                  | <b>2533</b>       | <b>2 654</b>  | <b>1 235</b>  |
| Товари  | 661               | 846           | 258           |
| резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються        | (0)               | (0)           | (0)           |
| <b>Товари, нетто</b>  | <b>661</b>        | <b>846</b>    | <b>258</b>    |
| <b>Разом запаси</b>   | <b>6460</b>       | <b>6 970</b>  | <b>4 336</b>  |
| <i>резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються</i> | (52)              | (32)          | (27)          |
| <b>Разом запаси, нетто</b>                                      | <b>6408</b>       | <b>6 938</b>  | <b>4 309</b>  |

### Інформація про рух резерву по застарілим і запасам, які повільно обертаються,

тис. грн.

| Група запасів    | Залишок на 31.12.2011 р. | нараховано (+) | Залишок на 31.12.2012 р. | Нараховано (+) | Залишок на 31.12.2013 р. |
|------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|--------------------------|
| Готова продукція | 27                       | 5              | 32                       | 20             | 52                       |
| <b>Разом:</b>    | <b>27</b>                | <b>5</b>       | <b>32</b>                | <b>20</b>      | <b>52</b>                |

## 9. Грошові кошти та їх еквіваленти

### Інформація про залишки грошових коштів

| Найменування показника  | Залишок у валюті зберігання |               |               |
|-------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|
|                         | на 31.12.2013               | на 31.12.2012 | на 31.12.2011 |
| <b>Рахунки в банках</b> |                             |               |               |
| в гривнях, тис. грн.    | 1175                        | 492           | 1 182         |
| <b>Каса</b>             |                             |               |               |
| в гривнях, тис. грн.    | 3                           | 3             | 3             |
| <b>Разом:</b>           | <b>1178</b>                 | <b>495</b>    | <b>1 185</b>  |

## 10. Торгівельна дебіторська заборгованість

До складу торговельної дебіторської заборгованості (нетто) Товариства включена заборгованість покупців та замовників за реалізовану продукцію та надані послуги на суму 3092 тис. грн. (на 31 грудня 2012 р.: 6972 тис. грн., на 31 грудня 2011 р.: 3 358 тис. грн.).

Стаття містить суми дебіторської заборгованості по розрахунках з покупцями та замовниками термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності, а також прострочену дебіторську заборгованість. Така заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної діяльності й відображається за сумою виставлених покупцям та замовникам рахунків за мінусом оціненої суми резерву сумнівних боргів.

Нижче представлений аналіз заборгованості покупців і замовників:



| Показник   | 31 грудня 2013 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2012 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2011 р.,<br>тис. грн. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Поточна і не знецінена</b>  | <b>1121</b>                     | <b>6 245</b>                    | <b>2 196</b>                    |
| <b>Прострочена, але не знецінена</b>                                 |                                 |                                 |                                 |
| - з затримкою платежу до 30 днів                                     | 18                              | 0                               | 0                               |
| - з затримкою платежу від 30 до 60 днів                              | 491                             | 268                             | 555                             |
| - з затримкою платежу від 60 до 90 днів                              | 153                             | 307                             | 17                              |
| - з затримкою платежу від 90 до 120 днів                             | 455                             | 32                              | 7                               |
| - з затримкою платежу від 120 до 365 днів                            | 854                             | 120                             | 164                             |
| - з затримкою платежу понад 1 рік                                    | 0                               | 0                               | 419                             |
| Разом прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість       | <b>1971</b>                     | <b>727</b>                      | <b>1 162</b>                    |
| <b>Знецінена в індивідуальному порядку</b>                           |                                 |                                 |                                 |
| - з затримкою платежу менш 30 днів                                   | 0                               | 0                               | 265                             |
| - з затримкою платежу від 30 до 60 днів                              | 0                               | 0                               | 124                             |
| - з затримкою платежу від 60 до 90 днів                              | 0                               | 0                               | 0                               |
| - з затримкою платежу від 90 до 120 днів                             | 0                               | 0                               | 0                               |
| - з затримкою платежу від 120 до 365 днів                            | 0                               | 0                               | 66                              |
| - з затримкою платежу понад 1 рік                                    | 922                             | 724                             | 187                             |
| Разом знецінена в індивідуальному порядку дебіторська заборгованість | <b>922</b>                      | <b>724</b>                      | <b>642</b>                      |
| <b>Резерв під знецінення</b>   | <b>(922)</b>                    | <b>(724)</b>                    | <b>(642)</b>                    |
| <b>Разом заборгованість покупців і замовників</b>                    | <b>3092</b>                     | <b>6972</b>                     | <b>3358</b>                     |

Торгова дебіторська заборгованість Товариства не забезпечена банківськими гарантіями, заставою майна, акредитивами або іншими активами.

#### *Рух резерву по сумнівних боргах*

| Показник                   | 2013 рік , тис. грн. | 2012 рік , тис. грн. |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| На 1 січня                 | <b>724</b>           | <b>642</b>           |
| Нарахування резерву за рік | 198                  | 82                   |
| Списані суми               | 0                    | 0                    |
| На 31 грудня               | <b>922</b>           | <b>724</b>           |

### 11. Торгівельна кредиторська заборгованість

До складу торговельної кредиторської заборгованості Товариства включена заборгованість перед постачальниками за придбану сировину, необоротні активи та отримані послуги на суму 5 079 тис. грн. (на 31 грудня 2012 р. 29 857 тис.грн.; на 31 грудня 2011 р.: 23 809 тис. грн.).

Стаття містить суми кредиторської заборгованості по розрахунках з постачальниками, термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності, а також прострочену кредиторську заборгованість. Така заборгованість відображається за сумою виставлених постачальниками рахунків. Справедлива вартість зобов'язань у складі кредиторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

Нижче представлений аналіз кредиторської заборгованості перед постачальниками:

| Показник  | 31 грудня 2013 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2012 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2011 р.,<br>тис. грн. |
|---|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Поточна - всього</b>   | <b>4 979</b>                    | <b>25 725</b>                   | <b>21 829</b>                   |
| <b>Прострочена - всього</b>   | <b>100</b>                      | <b>4 132</b>                    | <b>1 980</b>                    |
| <i>Довідково:</i>   | 100                             | 3                               | 878                             |
| <i>із загальної суми простроченої з затримкою платежу понад 1 рік</i> |                                 |                                 |                                 |
| <b>Разом заборгованості перед постачальниками</b>                     | <b>5 079</b>                    | <b>29 857</b>                   | <b>23 809</b>                   |

У зв'язку із простроченою в оплаті протягом 2013-2012 року кредиторами не виставлялись додаткові рахунки на сплату штрафів.

Кредиторська заборгованість Товариства не забезпечена банківськими гарантіями, заставою майна, акредитивами або іншими активами.

## 12. Інша дебіторська заборгованість

До складу іншої дебіторської заборгованості Товариства включена заборгованість бюджету по податку на додану вартість, заборгованість по розрахунках з працівниками за виданими позиками, заборгованість фонду соціального страхування по лікарняним виплатам, та інша дебіторська заборгованість на суму 228 тис. грн. (на 31 грудня 2012 р.: 178 тис. грн., на 31 грудня 2011 р.: 347 тис. грн.).

Стаття містить суми дебіторської заборгованості термін оплати по якій визначається діючим податковим законодавством щодо повернення сум податку на додану вартість, законодавством щодо загальнообов'язкового державного соціального страхування, укладеними договорами.

По позиціях, за якими терміни погашення прямо не визначаються договірними відносинами, заборгованість вважається поточною.

Заборгованість відображається за сумою погашення за мінусом оціненої суми резерву сумнівних боргів.

Нижче представлений склад іншої дебіторської заборгованості:

| Показник  | 31 грудня 2013 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2012 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2011 р.,<br>тис. грн. |
|---|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Заборгованість бюджету з податку на додану вартість               | 110                             | -                               | 174                             |
| Заборгованість по розрахунках з працівниками за виданими позиками | 108                             | 168                             | 95                              |
| Заборгованість по розрахунках з фондами соціального страхування   | 4                               | 3                               | 75                              |
| Інша дебіторська заборгованість                                   | 6                               | 7                               | 3                               |
| в тому складі:  | 6                               |                                 |                                 |
| <i>інша дебіторська заборгованість не знецінена</i>               |                                 | 7                               | 3                               |
| <i>резерв під знецінення</i>                                      | (0)                             | (0)                             | (0)                             |
| <b>Разом іншої дебіторської заборгованості</b>                    | <b>228</b>                      | <b>178</b>                      | <b>347</b>                      |

## 13. Інша кредиторська заборгованість

Стаття містить суми кредиторської заборгованості (в основному: податок на землю, податок з доходів фізичних осіб, збір за спеціальне використання води), термін оплати по якій визначається діючим податковим законодавством. По інших позиціях терміни погашення кредиторської заборгованості прямо не визначаються договірними відносинами, тому вона не вважається простроченою.

Така заборгованість відображається за сумою погашення.

Нижче представлений склад іншої кредиторської заборгованості:

| Показник   | 31 грудня 2013 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2012 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2011 р.,<br>тис. грн. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <i>Заборгованість по нарахованих податках та зборах, окрім податку на прибуток</i> | 54                              | 104                             | 82                              |
| податок на землю   | 2                               | 25                              | 25                              |
| податок з доходів фізичних осіб  | 51                              | 38                              | 52                              |
| збір за спеціальне використання води   | 1                               | 2                               | 4                               |
| податок на додану вартість   |                                 | 38                              | 0                               |
| інші податки і збори   |                                 | 1                               | 1                               |
| <i>Заборгованість за нарахованими відсотками по облігаціям</i>                     | 460                             |                                 |                                 |
| <i>Інша кредиторська заборгованість</i>  | 15                              | 15                              | 13                              |
| <b>Разом :</b>   | <b>529</b>                      | <b>119</b>                      | <b>95</b>                       |

У зв'язку із несвоєчасною оплатою нарахованих зобов'язань по сплаті податків протягом 2013 року державними контролюючими органами було нараховано Товариству штрафів та пені на загальну суму 8 тис.

грн., з яких фактично було оплачено в розмірі 8 тис. грн. (в 2012 році було нараховано та сплачено 7 тис. грн. штрафів).

#### 14. Аванси видані

До складу авансів виданих Товариства включена заборгованість постачальників у зв'язку зі здійсненням передоплати на закупівлю матеріалів, енергоносіїв, покупних комплектуючих виробів та послуг на суму 511 тис. грн. (на 31 грудня 2012 р.: 444 тис. грн., на 31 грудня 2011 р.: 385 тис. грн.).

Така заборгованість не відноситься до фінансових активів, тому відображається за договірною сумою майбутніх надходжень матеріальних активів та послуг за мінусом сплачених сум податку на додану вартість, що компенсується у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

Нижче представлений склад авансів виданих:

| Показник                                 | 31 грудня 2013 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2012 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2011 р.,<br>тис. грн. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Аванси під закупівлю матеріалів          | 414                             | 142                             | 241                             |
| Аванси під отримання послуг              | 97                              | 281                             | 127                             |
| Аванси під закупівлю необоротних активів | 0                               | 21                              | 17                              |
| <b>Разом аванси видані</b>               | <b>511</b>                      | <b>444</b>                      | <b>385</b>                      |

#### 15. Аванси отримані

До складу авансів отриманих Товариства включена заборгованість перед покупцями за майбутні поставки готової продукції та послуг на суму 511 тис. грн. (на 31 грудня 2011 р.: 146 тис. грн.).

Така заборгованість не відноситься до фінансових зобов'язань, тому відображається за договірною сумою майбутніх поставок виробленої продукції та послуг за мінусом отриманих сум податку на додану вартість, що відраховуються до бюджету у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

Нижче представлений склад авансів отриманих:

| Показник   | 31 грудня 2012 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2012 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2011 р.,<br>тис. грн. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Аванси під реалізацію продукції власного виробництва | 776                             | 511                             | 146                             |
| <b>Разом аванси отримані</b>                         | <b>776</b>                      | <b>511</b>                      | <b>146</b>                      |

#### 16. Дохід

Інформація про склад отриманих доходів Товариства

| Вид доходу  | тис. грн.     |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2013 рік      | 2012 рік      |
| <i>І. Продаж товарів та послуг - всього</i>   | <b>68 630</b> | <b>65 884</b> |
| в т.с. по основних групах продукції   |               |               |
| залізобетон   | 35692         | 32 750        |
| бетон та розчин   | 23154         | 23 148        |
| інша продукція  | 64            | 212           |
| будівельні товари   | 4973          | 3 354         |
| послуги будівельного транспорту та механізмів   | 4747          | 6 420         |
| Довідково: обсяг бартерних операцій із загальної суми доходів від продажу товарів та послуг | 0             | 3 228         |

Продукція реалізується в основному для будівельних організацій Чернігова та Києва.

## 17. Капітал

Загальна кількість дозволених до випуску зареєстрованих простих іменних (звичайних) акцій складає 4 040 000 штук станом на 31.12.2012 року ( станом на 31.12.2012 р. та 31.12.11 р. 4 040 000 штук ) номінальною вартістю 0,25 грн. за одну акцію. Всі випущені прості іменні (звичайні) акції повністю оплачені. Кожна проста іменна (звичайна) акція надає право одного голосу.

Товариство не випускало привілейованих акцій.

Товариство не викувало акцій власної емісії та не здійснювало емісії акцій протягом 2013-2012 років.

Акціонерний капітал був скоригований з урахуванням гіперінфляції, як описано у Примітці 3.

Інформація про рух звичайних акцій

| Показник   | 2013 рік  |             | 2012 рік  |             | 2011 рік  |           |
|--|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|-----------|
|  | штук      | грн.        | штук      | грн.        | штук      | грн.      |
| Випущено звичайних акцій на початок звітного року номінальною вартістю 0,25 грн. | 4 040 000 | 1 010 000   | 4 040 000 | 1 010 000   | 4 040 000 | 1 010 000 |
| Коригування акціонерного капіталу у зв'язку із перерахунком на гіперінфляцію     | X         | 402885,73   | X         | 402885,73   | X         | 0         |
| Випущені акції на початок звітного року  | 4 040 000 | 1 412885,73 | 4 040 000 | 1 412885,73 | 4 040 000 | 1 010 000 |
| Випущено звичайних акцій на кінець звітного року номінальною вартістю 0,25 грн.  | 4 040 000 | 1 010 000   | 4 040 000 | 1 010 000   | 4 040 000 | 1 010 000 |
| Коригування акціонерного капіталу у зв'язку із перерахунком на гіперінфляцію     | X         | 402 885,73  | X         | 402 885,73  | X         | 0         |
| Випущені акції на кінець звітного року   | 4 040 000 | 1 412885,73 | 4 040 000 | 1 412885,73 | 4 040 000 | 1 010 000 |

### Дивіденди

В наслідок збиткової діяльності Товариство у звітному році не приймало рішення про виплату дивідендів.

Заборгованість по раніше оголошених дивідендах станом на 31.12.2013 року складає 11 тис. грн. (на 31.12. 2012 року та 31.12.11 року – 11 тис. грн.).

### Прибуток на акцію

Прибуток на акцію розраховується шляхом розподілу чистого прибутку, що припадає на частку власників простих іменних (звичайних) акцій Товариства, на середньозважене число звичайних акцій, що знаходилися в обігу протягом зазначеного періоду.

У Товариства немає потенційних розбавляючих звичайних акцій, відповідно, розбавлений прибуток на акцію дорівнює базовому прибутку на акцію.

## 18. Кредити і позики

Протягом 2013 року Товариство здійснило дві емісії облігацій (Серія А та Серія В). Станом на 31.12.2012 року та 31.12.2011 року заборгованості по емітованих облігаціях Товариство не мало.

На 31 грудня 2013 року довгострокові позики по емітованих облігаціях представлені наступним чином:

| Показник                                       | На 31.12.2013 року                   |                 | На 31.12.2012 року                   |                 | На 31.12.2011 року                   |                 |
|--|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------|
|  | Середньо-зважена процентна ставка, % | Сума, тис. грн. | Середньо-зважена процентна ставка, % | Сума, тис. грн. | Середньо-зважена процентна ставка, % | Сума, тис. грн. |
| Облігації Серія А                              | 23                                   | 10 195          |                                      | 0               |                                      | 0               |
| Облігації Серія В                              | 23                                   | 10 265          |                                      | 0               |                                      | 0               |
| За вирахуванням поточної частини (примітка 13) | 23                                   | (460)           |                                      | 0               |                                      | 0               |
| Разом:   |                                      | 20 000          |                                      | 0               |                                      | 0               |

Загальна кількість облігацій серії А 10 000 штук. Номінальна вартість однієї облігації складає 1000,00 грн.(одна тисяча гривень 00 коп.) Загальна номінальна вартість облігацій станом на 31.12.2013 року складає 10 000 тис. грн. плюс нараховані відсотки 195 тис. грн. Мета використання фінансових ресурсів, залучених від продажу облігацій: 72,52 % ресурсів, залучених від продажу облігацій, планується використати для закупівлі матеріалів, 27,33 % ресурсів, залучених від продажу облігацій, – для оплати обладнання та устаткування, 0,15 % - для оплати робіт, необхідних для збільшення обсягів виробництва та розширення асортименту продукції, що випускається, та переліку послуг, що надаються. Закрите розміщення облігацій було здійснено серед юридичних осіб як резидентів так і нерезидентів. Термін погашення облігацій - 31.12.2015 р.

Загальна кількість облігацій серії В 10 000 штук. Номінальна вартість однієї облігації складає 1000,00 грн.(одна тисяча гривень 00 коп.) Загальна номінальна вартість облігацій станом на 31.12.2013 року складає 10 000 тис. грн. плюс нараховані відсотки 265 тис. грн. Мета використання фінансових ресурсів, залучених від продажу облігацій: 72,52 % ресурсів, залучених від продажу облігацій, планується використати для закупівлі матеріалів, 27,33 % ресурсів, залучених від продажу облігацій, – для оплати обладнання та устаткування, 0,15 % - для оплати робіт, необхідних для збільшення обсягів виробництва та розширення асортименту продукції, що випускається, та переліку послуг, що надаються. Закрите розміщення облігацій було здійснено серед юридичних осіб як резидентів так і нерезидентів. Термін погашення облігацій - 31.12.2017 р.

## 19. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації включає наступні статті:

| Стаття витрат                | тис. грн.     |               |
|------------------------------|---------------|---------------|
|                              | 2013 р.       | 2012 р.       |
| Матеріали                    | 42 196        | 44 926        |
| Витрати на оплату праці      | 4 685         | 4 423         |
| Витрати на соціальні заходи  | 1 775         | 1 681         |
| Амортизація основних засобів | 2 483         | 1 484         |
| Послуги                      | 825           | 1 895         |
| <b>Разом</b>                 | <b>51 964</b> | <b>54 409</b> |

### *Витрати на збут (комерційні витрати)*

До складу комерційних витрат включене наступне:

| Стаття витрат  | тис. грн.    |              |
|--|--------------|--------------|
|  | 2013 р.      | 2012 р.      |
| Витрати на оплату праці                                | 247          | 211          |
| Витрати на соціальні заходи                            | 93           | 77           |
| Транспортні витрати та інші послуги                    | 9 173        | 7 412        |
| Рекламні витрати                                       | 103          | 39           |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | 2            | 1            |
| <b>Разом</b>   | <b>9 618</b> | <b>7 740</b> |

### *Адміністративні витрати*

Адміністративні витрати включають наступні статті:

| Стаття витрат  | тис. грн.    |              |
|--|--------------|--------------|
|  | 2013 р.      | 2012 р.      |
| Витрати на оплату праці                                | 1 687        | 1 281        |
| Витрати на соціальні заходи                            | 565          | 465          |
| Послуги  | 379          | 596          |
| Податки, крім податку на прибуток                      | 327          | 321          |
| Консультаційні й інформаційні послуги                  | 113          | 15           |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | 2 075        | 2 537        |
| Банківські послуги                                     | 64           | 58           |
| <b>Разом</b>   | <b>5 210</b> | <b>5 273</b> |

**Інші операційні доходи і витрати (нетто)**

Інші операційні доходи включають наступне:

| Вид доходу (прибутку)   | тис. грн.    |            |
|---|--------------|------------|
|   | 2013 р.      | 2012 р.    |
| Прибуток від реалізації запасів   | 903          | 135        |
| Прибуток від списання заборгованості  | 33           | 25         |
| Отримані відсотки банку за розміщення грошових коштів на розрахунковому рахунку | 77           |            |
| Дохід від оприбуткування запасів (металолому)                                   | 53           |            |
| Інші операційні доходи  | 16           | 93         |
| <b>Разом</b>  | <b>1 082</b> | <b>253</b> |

Інші операційні витрати включають наступне:

| Вид витрат (збитку)                                  | тис. грн.    |            |
|--|--------------|------------|
|  | 2013 р.      | 2012 р.    |
| Нарахування резерву на низьколіквідні запаси         | 20           | 5          |
| Витрати по сумнівних боргах                          | 205          | 82         |
| Штрафи, пені   | 8            | 8          |
| Собівартість реалізованих запасів (основних засобів) | 715          |            |
| Інші операційні витрати                              | 642          | 515        |
| <b>Разом</b>   | <b>1 590</b> | <b>610</b> |

**Фінансові витрати**

Фінансові витрати включають наступне:

| Вид витрат (збитку)  | тис. грн.    |          |
|--|--------------|----------|
|  | 2013 р.      | 2012 р.  |
| витрати від визнання теперішньої дисконтованої вартості довгострокової дебіторської заборгованості | 3            | 2        |
| Відсоткові витрати за облігаціями  | 2 218        |          |
| <b>Разом</b>   | <b>2 221</b> | <b>2</b> |

**20. Податок на прибуток**

Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню тільки на території України. У грудні 2010 року було прийнято новий Податковий кодекс України. Новий Податковий кодекс передбачає суттєві зміни у податковому обліку податку на прибуток, включаючи зміни застосованих ставок та облікової політики щодо визнання оподаткованого прибутку і витрат. Зокрема, згідно з новим Податковим кодексом, ставка податку на прибуток буде поступово зменшена з 21% у 2012 році до 18% у 2014 році.

Товариство розраховувало суму відстроченого податку на прибуток на 31 грудня 2013 року та на 31 грудня 2012 року за ставками податку на прибуток, що будуть діяти, коли відстрочені податкові активи та зобов'язання, як очікується будуть використані.

Складові витрат з податку на прибуток такі:

| Показник   | тис. грн. |          |
|--|-----------|----------|
|  | 2013 рік  | 2012 рік |
| Витрати з поточного податку на прибуток                                    | 235       | 196      |
| Зміни відстрочених податків – виникнення та сторнування тимчасових різниць | (89)      | (74)     |
| Витрати з податку на прибуток  | 146       | 122      |

Узгодження між сумою витрат з податку на прибуток і сумою бухгалтерського збитку, помноженого на податкову ставку за рік, що закінчується 31 грудня 2012 року та 31 грудня 2013 року, є таким:

| Показник   | тис. грн.  |            |
|--|------------|------------|
|  | 2013 рік   | 2012 рік   |
| <b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>  | (891)      | (1 897)    |
| Нормативна ставка податку  | 19         | 21         |
| <b>Теоретичні витрати (доходи) з податку на прибуток при застосуванні нормативної ставки</b>                     | (169)      | (398)      |
| Ефект від переоцінки тимчасових різниць  | (89)       | (74)       |
| Ефект від зміни ставки податку   | (9)        | (38)       |
| Податковий ефект статей, що не зменшують базу оподаткування, або не враховуються для цілей оподаткування (нетто) | 413        | 632        |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>   | <b>146</b> | <b>122</b> |

Станом на 31 грудня 2013 року відстрочені податкові активи і зобов'язання та їх рух включають:

тис. грн.

| Показник   | на<br>31.12.2013 | Виникнення та<br>сторнування<br>тимчасових<br>різниць у звіті<br>про сукупні<br>доходи | на<br>31.12.2012 | Виникнення та<br>сторнування<br>тимчасових<br>різниць у звіті<br>про сукупні<br>доходи | на<br>31.12.2011 |
|--|------------------|--|------------------|--|------------------|
| <b>Відстрочені податкові активи:</b>                           |                  |  |                  |  |                  |
| Основні засоби   | 21               | (70)   | 91               | 19   | 72               |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                       | 3                | (3)  | 6                | 0  | 6                |
| Запаси (резерв на знецінення)                                  | 9                | 3  | 6                | 0  | 6                |
| Торгова дебіторська заборгованість (резерв сумнівних боргів)   | 166              | 28   | 138              | 3  | 135              |
| Виплати працівникам (забезпечення витрат на оплату відпусток)  | 172              | 48   | 124              | 52   | 72               |
| Інші поточні зобов'язання (нараховані відсотки за облігаціями) | 83               | 83   | 0                | 0  | 0                |
| <b>Разом:</b>  | <b>454</b>       | <b>89</b>  | <b>365</b>       | <b>74</b>  | <b>291</b>       |

Природа тимчасових різниць є такою:

Основні засоби – різниці в методах нарахування амортизації та методах оцінки строку корисного використання, що залишився, різниці в капіталізації.

Довгострокова дебіторська заборгованість - різниці в принципах оцінки та періодах визнання.

Запаси – різниці в методах оцінки запасів та періодах визнання.

Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість – різниця в періодах визнання.

Виплати працівникам – різниці в періодах визнання.

Нараховані відсотки за облігаціями – різниці в періодах визнання.

## 21. Виплати працівникам

### Загальні витрати на персонал

тис. грн.

| Стаття витрат    | 2013 рік     | 2012 рік     |
|------------------|--------------|--------------|
| Заробітна плата  | 6 558        | 5 980        |
| Відрахування ЄСВ | 2 464        | 2 286        |
| <b>Разом</b>     | <b>9 022</b> | <b>8 266</b> |

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

Простроченої заборгованості по виплаті заробітної плати на 31.12.2013 року немає.

### Виплати при звільненні

Відповідно до Колективного договору та умов контрактів Товариство забезпечує своїх працівників одноразовими допомогами, які виплачуються при виході на пенсію. Розмір цих зобов'язань залежить від стажу роботи, рівня компенсаційних виплат, а також розміру пенсій, виплачуваних відповідно до колективного договору. Товариство фінансує ці зобов'язання, коли суми зобов'язань підлягають сплаті.

Протягом 2013- 2012 років не здійснювались виплати при звільненні працівників у зв'язку із виходом на пенсію.

### Програми з визначеними внесками

Програми з визначеними внесками являють собою внески до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному чинним законодавством України, на базі нарахованого доходу працівникам до утримання податку на доходи фізичних осіб. У Товариства не існує законодавчого або добровільно прийнятого зобов'язання виплачувати інші відрахування у відношенні даних виплат.

Витрати по нарахованих сумах ЄСВ протягом 2013 року становили 2 695 тис. грн. (в 2012 році – 2 500 тис.грн.)

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ), склали в 2013 році 2 672 тис. грн.( в 2012 році – 2 529 тис.грн.)

Заборгованість по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) на 31.12.2013 року складає 112 тис. грн. і є поточною ( на 31.12.2013 р. – 90 тис.грн.)

У звіті про сукупний дохід сумарні витрати по сплаті ЄСВ відображені у складі відповідних статей витрат в залежності від функцій, які виконують працівники.

## 22. Заборгованість з оплати праці

До складу заборгованості з оплати праці Товариства включена заборгованість з оплати праці з врахуванням забезпечень на оплату невикористаних днів відпусток працівників, по нарахованому єдиному внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) на загальну суму 1 163 тис. грн. ( на 31.12.2012 р. – 927 тис.грн.; на 31 грудня 2011 р.: 753 тис. грн.).

Стаття містить суми заборгованості термін оплати по якій визначається діючим законодавством щодо загальнообов'язкового державного соціального страхування, а також умовами внутрішніх регламентів Товариства, якими регулюються питання оплати праці.

Така заборгованість відображається за сумою погашення.

Нижче представлений склад кредиторської заборгованості з оплати праці:

| Показник   | 31 грудня 2013 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2012 р.,<br>тис. грн. | 31 грудня 2011 р.,<br>тис. грн. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <i>Заборгованість з оплати праці</i>                         | <b>208</b>                      | <b>182</b>                      | <b>224</b>                      |
| <i>Забезпечення на оплату невикористаних днів відпусток</i>  | <b>955</b>                      | <b>655</b>                      | <b>343</b>                      |
| <i>Заборгованість по ЄСВ (з врахуванням пені та штрафів)</i> | <b>112</b>                      | <b>90</b>                       | <b>186</b>                      |
| <b>Разом :</b>   | <b>1 275</b>                    | <b>927</b>                      | <b>753</b>                      |

## 23. Оренда

### Операційна оренда

Нижче представлена інформація про очікуваний графік майбутніх платежів за земельну ділянку, орендовану у муніципальної влади за договором невідмовної оренди:

| Період погашення платежу  | тис. грн.          |                    |                    |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                           | на 31.12.2013 року | на 31.12.2012 року | на 31.12.2011 року |
| менше одного року         | 2                  | 2                  | 2                  |
| від одного до п'яти років | 5                  | 7                  | 9                  |
| Разом:                    | 7                  | 9                  | 11                 |

Графік орендних платежів, приведений вище, був розрахований виходячи з умов договору оренди, що діяв на звітну дату. Розмір даних платежів щорічно збільшується і розраховується по формулі, що враховує поправочний коефіцієнт, який встановлюється місцевими органами влади та у директивному порядку і не відображений в сумах, приведених вище. Договір оренди укладено до 17.08.2016 року.

Крім того, Товариство уклало договори безстрокового використання земельними ділянками, у відповідності з якими воно платить податок на землю. По своїй суті, податок на землю є у даному випадку орендною платою. Нижче в таблиці надані плановані зобов'язання по сплаті податку на землю (розраховані на основі податкових ставок, що діяли в поточному році):



| Період погашення платежу  | на 31.12.2013 року | на 31.12.2012 року | на 31.12.2011 року |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| менше одного року         | 306                | 306                | 306                |
| від одного до п'яти років | 1 224              | 1 224              | 1 224              |
| більше п'яти років        | 12 852             | 13 158             | 13 464             |
| Разом:                    | <b>14 382</b>      | <b>14 688</b>      | <b>14 994</b>      |

Фактичні витрати по сплаті земельного податку протягом 2013 року становили 306 тис. грн. ( в 2012 році – 306 тис.грн.) , які було включено до звіту про сукупні доходи.

Протягом 2012 року та першого кварталу 2013 року Товариство орендувало автомобіль за договором оренди на строк що не перевищує 1 року з пролонгацією на перший квартал 2013 року. Непередбачених орендних платежів договір не містить.

У поточному році у звіті про сукупні доходи були відображені витрати з операційної оренди автомобіля на суму 7 тис. грн. у складі адміністративних витрат ( в 2012 році – 29 тис.грн.).

## 24. Пов'язані сторони

Сторони звичайно розглядаються як пов'язані, коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може значно впливати на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності. Також пов'язаними сторонами вважаються основні члени керівництва Товариства. При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, приймається в увагу характер взаємин сторін, а не тільки їх юридична форма.

Товариство є дочірнім підприємством по відношенню до ТОВ «Цитадель-реєстратор», яке володіє 92,9% акціями Товариства. Протягом звітних періодів, що охоплює ця фінансова звітність, не здійснювались господарські операції між Товариством та материнським підприємством.

Товариство входить до складу підприємств Асоціації «Промислово-будівельна група «Ковальська», яка об'єднує кілька потужних підприємств у різних сегментах будівельної галузі, що виконують повний обсяг робіт: від видобування сировини і виготовлення будівельних матеріалів до зведення об'єктів житлового, комерційного та соціального призначення. До складу Асоціації входять наступні компанії, які розглядаються як пов'язані сторони:

- ПАТ «Завод ЗБК ім. Світлани Ковальської»
- ТОВ «Бетон Комплекс»
- ТОВ «Бетон Сервіс»
- ТОВ «Автобудкомплекс-К»
- ПрАТ «Термінал-М»
- Будівельний комплекс ПБГ «Ковальська»
- Компанія InCo Home (ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»)
- ТОВ «Ковальська-Проект»
- ТОВ «Ковальська-Житлосервіс»
- ТОВ «Омелянівський кар'єр»
- ТОВ "Бетон Центр"
- ПАТ "Дарницький завод ЗБК"

Інформація про операції Товариства у 2013 році із підприємствами, які знаходяться під спільним контролем представлена нижче.

| Вид операції                       | тис. грн.     |               |
|------------------------------------|---------------|---------------|
|                                    | 2013 рік      | 2012 рік      |
| <b>Операції придбання – всього</b> | <b>15 082</b> | <b>11 018</b> |
| в тому складі:                     |               |               |
| товарів                            | 14 360        | 10 914        |
| отримання послуг                   | 710           | 74            |
| орендні послуги                    | 12            | 30            |
| <b>Операції продажу</b>            | <b>3 448</b>  | <b>4 068</b>  |
| в тому складі:                     |               |               |
| товарів, готової продукції         | 3 389         | 3 885         |
| нерухомості та інших активів       |               | 64            |
| надання послуг                     | 59            | 119           |

Інформація про залишки у розрахунках Товариства із підприємствами, які знаходяться під спільним контролем, станом на 31 грудня 2013 року представлена у таблиці:

тис. грн.

| Зміст заборгованості                        | на 31.12 2013 | на 31.12 2012 | на 31.12 2011 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| <b>Дебіторська заборгованість – всього</b>  | <b>53</b>     | <b>2 313</b>  | <b>0</b>      |
| в тому складі:                              |               |               |               |
| ТОВ Бетон - Комплекс                        | 36            | 1 392         |               |
| Завод ЗБК ім. С.Ковальської                 | 17            | 921           |               |
| <b>Кредиторська заборгованість - всього</b> | <b>4 248</b>  | <b>25 798</b> | <b>20 640</b> |
| Завод ЗБК ім.С.Ковальської                  | 4 012         | 24 129        | 20 461        |
| ТОВ Бетон - Комплекс                        | 230           | 1 659         | 179           |
| ТОВ Термінал - М                            | 6             | 10            | 0             |

Всі суми в розрахунках не забезпечені, і очікується, що вони будуть погашені грошовими коштами.

### **Винагорода провідного управлінського персоналу Товариства**

Провідний управлінський персонал - ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності Товариства. До провідного управлінського персоналу було віднесено членів спостережної ради та правління Товариства. Члени спостережної ради працюють на безоплатній основі.

Провідний управлінський персонал Товариства одержує тільки короткострокові винагороди. За рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, провідний управлінський персонал одержав винагороду в сумі 307 тис. грн.(за 2012 рік – 307 тис.грн.).

## **25. Сегментна звітність**

Товариство здійснює свою господарську діяльність на території України. Така діяльність пов'язана з виробництвом залізобетонних виробів. Керівництво вважає, що у нього існує тільки один звітний сегмент у відповідності до вимог МСФЗ (IFRS) 8 виходячи із наступного:

- Товариство не має окремих підрозділів, що займаються економічною діяльністю, від якої такий підрозділ може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими підрозділами Товариства);
- керівництвом Товариства не визначаються операційні результати по окремих напрямках діяльності (виробництва та реалізації) для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- не формується дискретна фінансова інформація про операційні результати діяльності в розрізі сегментів.

## **26. Зобов'язання по витратах і умовні зобов'язання**

### **Операційне середовище**

Товариство є одним з найбільших виробників бетону та залізобетонних виробів в Чернігівській області. Його продукція реалізується будівельним підприємствам та населенню. В Україні продовжуються економічні реформи і розвиток правової, податкової й адміністративної інфраструктури, що повинні відповідати вимогам ринкової економіки. Стабільність Української економіки буде багато в чому залежати від ходу цих реформ, а також від ефективності заходів уряду у сфері економіки, фінансової і грошово-кредитної політики.

Українська економіка піддається впливові ринкових коливань і зниженню темпів економічного розвитку у світовій економіці. У 2013 році уряд України продовжував вживати заходи, спрямовані на підтримку економіки для подолання наслідків світової фінансової кризи. Незважаючи на деяке відновлення економіки, існує невизначеність відносно майбутнього економічного росту, можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу, що може негативно вплинути на фінансовий стан, результати операцій і економічні перспективи Товариства.

Керівництво Товариства вважає, що воно здійснює всі необхідні заходи для підтримки економічної стійкості Товариства в даних умовах. Однак подальше погіршення ситуації в описаних вище областях може негативно вплинути на результати і фінансовий стан Товариства. В даний час неможливо визначити, яким саме може бути цей вплив.

#### **Оподаткування**

Податкова система України характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, найчастіше нечітко викладених і суперечливих, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Перевірками і розслідуваннями у відношенні правильності розрахунку податків займаються кілька регулюючих органів, що мають право накладати великі штрафи і нараховувати пені. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом трьох наступних календарних років, однак при певних обставинах цей термін може збільшуватися. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають усе більш жорстку позицію в частині інтерпретації і вимог дотримання податкового законодавства. Дані обставини можуть привести до того, що податкові ризики в Україні будуть набагато вище. Керівництво Товариства, виходячи зі свого розуміння українського податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, вважає, що податкові зобов'язання відображені правильно. Але трактування цих положень відповідними органами може бути іншим і якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може значно змінити дійсну фінансову звітність.

Станом на 31 грудня 2013 року керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є обґрунтованим, і що позиція Товариства у відношенні податків, питань валютного і митного законодавства є вірною.

#### **Зобов'язання капітального характеру**

У ході своєї фінансово-господарської діяльності Товариство не уклало договорів, по яких виникають зобов'язання капітального характеру.

#### **Страховання**

Товариство виконує вимоги українського законодавства по обов'язковому страхуванню. Товариство не страхує основні виробничі активи і цивільну відповідальність.

| Вид застрахованого ризику  | Страхова сума, тис. грн. | термін дії договору страхування |
|--|--------------------------|---------------------------------|
| Договір № 074/04/13/ ЧД обов'язкового особистого страхування працівників відомчої та місцевої пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин | 388,8                    | з 04.10.2013 по 03.10.2014      |

#### **Операційна оренда**

Земельні ділянки на території України, на яких розташовані виробничі потужності Товариства, є власністю держави. Товариство здійснює платежі по земельному податку, сума якого розраховується з урахуванням загальної площі займаних земельних ділянок і місця їх розташування. Сума земельного податку за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року склала 306 тис. грн. та орендної плати за користування земельною ділянкою 2 тис. грн. (За 2012 рік 306 тис. грн. та 2 тис. грн. відповідно).

Товариство використовує земельні ділянки на підставі державного акту про постійне землекористування П-ЧН №002759-93 від 21.02.1995 року та орендує земельні ділянки за договором операційної оренди № 93 від 18.08.2006 року, термін дії якого минає 17.08.2016 року.

#### **Судові розгляди**

Протягом періоду, що охоплює ця фінансова звітність, були відсутні позови до Товариства.

## **27. Управління капіталом**

Управління капіталом - це забезпечення можливості Товариства продовжувати безперервну діяльність з метою збереження прибутковості капіталу для акціонерів і одержання вигод іншими зацікавленими сторонами, а також підтримки оптимальної структури капіталу. Для підтримки і регулювання структури капіталу Товариство може коригувати суму дивідендів, які виплачуються акціонерам, викупати у акціонерів акції Товариства, випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

Товариство здійснює заходи щодо управління капіталом за рахунок оптимізації структури боргу і власного капіталу, при якому Товариство буде здатним безперервно продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Капітал Товариства складається з власного та позикового капіталу. Власний капітал включає статутний капітал (Примітка 17), який зменшено на суму непокритого збитку. Позиковий капітал включає позикові кошти (Примітки 11, 13).

Непокритий збиток зменшено на суму сформованого резервного капіталу, який відповідно до статті 19 Закону України «Про акціонерні товариства» повинен бути не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу. Резервний капітал створюється для покриття збитків, а також для виплати дивідендів за привілейованими акціями. Фактичний розмір резервного капіталу Товариства станом на 31.12. 2013 року становить 20 тис. грн., що не відповідає мінімальному рівню, який встановлено вимогами статуту Товариства та законодавства.

Частиною третьою статті 155 Цивільного кодексу України визначено вимоги, щодо співвідношення статутного капіталу та вартості чистих активів. Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів Товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Внаслідок збиткової діяльності розмір чистих активів станом на 31.12.2013 року не покриває зареєстрований статутний фонд на 5858 тис. грн.. (на 31.12.2012 року - на 4 821 тис. грн. на 31.12.2011 року – на 2802 тис. грн.. )

Керівництво Товариства вживає заходів, які направлені на подолання збитковості за рахунок збільшення обсягів доходів по основних сегментах діяльності, що дозволить Товариству не оголошувати у найближчому майбутньому рішень про зменшення свого статутного капіталу.

## **28. Управління ризиками**

Основні ризики, властиві діяльності Товариства, включають:

- ризик ліквідності,
- кредитний ризик,

Управління ризиками Товариства здійснюється у відношенні фінансових ризиків (ризик ліквідності та кредитний), а також операційних (ринкових) та юридичних ризиків. Основна мета управління фінансовими ризиками - визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів за такими ризиками. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики і процедур Товариства при мінімізації даних ризиків.

Основними методами управління ризиками Товариства є страхування, нарахування резервів.

### ***Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності - Товариство не зможе погасити свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Керівництво Товариства ретельно контролює і керує своїм ризиком ліквідності. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб забезпечити достатній рівень коштів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Контрактний термін погашення поточної кредиторської заборгованості не перевищує 3 місяців.

### ***Кредитний ризик***

Кредитний ризик – це невиконання своїх зобов'язань стороною контракту і як наслідок виникнення фінансового збитку Товариства. Фінансові інструменти, які створюють суттєві кредитні ризики для Товариства, це грошові кошти та їх еквіваленти та дебіторська заборгованість, що включає незабезпечену торгівельну і іншу дебіторську заборгованість.

Товариство не утримує та не випускає фінансові інструменти з метою їх продажу.

Грошові кошти розміщуються у фінансових інститутах, які на момент відкриття рахунку мають мінімальний ризик дефолту. Проте використання цього підходу не дозволяє запобігти виникненню збитків у випадку більш суттєвих змін на ринку.

На 31.12.2013 року 50% кредитного ризику припадає на 9 підприємств за поставлену продукцію: ТОВ ПАТ "Чернігівбуд" (6%), ТОВ «Корпорація-Т»(3%), ПП "Альфа-Трансбуд" (5%), ДП Укрсівербуд ЗАТ ДСК (10%), Приватне підприємство "ЕЛАРА" (3%), ТОВ "Чернігівінтербуд" (3%), ПП "ДСК-Інвест Буд" (7%), СТОВ "ОЛСТАС-ЛЬОН" (4%), ТОВ "Амобудсервіс" (9%). По інших контрагентах концентрація кредитного ризику не перевищує 3% від загальної суми грошових активів.

Фінансові активи, які потенційно схильні до кредитного ризику, представлені у таблиці, що наведена нижче, без вирахування резерву на знецінення і включають дебіторську заборгованість покупців.

На 31 грудня 2013 , 2012 і 2011 років максимальна сума кредитного ризику Товариства з дебіторської заборгованості, по категоріям дебіторів була наступною:

| Група заборгованості | тис. грн.        |                  |                  |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
|                      | На 31.12.2013 р. | На 31.12.2012 р. | На 31.12.2011 р. |
| Юридичні особи       | 3714             | 7 114            | 3 530            |
| Фізичні особи        | 300              | 583              | 470              |
| <b>Разом</b>         | <b>4014</b>      | <b>7 697</b>     | <b>4 000</b>     |

Товариство створює резерви під знецінення, що являють собою оцінку очікуваних збитків у відношенні торгівельної й іншої дебіторської заборгованості. Розмір резерву під збитки визначається виходячи з оцінки платоспроможності кожного дебітора та на 31.12.2013 року становить 922 тис. грн. (на 31.12.2012 року - 724 тис. грн. на 31.12.2011 року – 642 тис. грн.).

#### ***Ризик зміни процентних ставок***

Ризик зміни процентних ставок пов'язаний з ймовірністю змін у вартості фінансових інструментів у зв'язку зі змінами процентних ставок.

Керівництво Товариства не має затвердженої політики відносно визначення рівня схильності Товариства ризику зміни відсоткової ставки по фіксованим або плаваючим ставкам відсотка. На початок та кінець звітного року Товариство не має фінансових зобов'язань, по яких існують змінні (плаваючі) відсоткові ставки. Внаслідок цього не проводиться оцінка впливу зміни процентних ставок на прибутки та збитки.

Оскільки Товариство не має будь-яких активів, що приносять суттєвий процентний дохід, фінансовий результат та грошовий потік від основної діяльності Товариства в цілому не залежать від зміни ринкових відсоткових ставок по активах.

## **29. Події після звітної дати**

Відсутні події після звітної дати, які можуть вплинути на оцінку показників фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.