

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«БУДІНДУСТРІЯ»
за 2014 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.....	8
4. Застосовувані облікові оцінки, допущення і фактори невизначеності.....	15
5. Визначення справедливої вартості.....	17
6. Зміна облікової політики	18
7. Основні засоби.....	21
8. Інвестиції.....	22
9. Запаси	23
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	23
11. Торгова дебіторська заборгованість.....	23
12. Торгова кредиторська заборгованість	24
13. Інша дебіторська заборгованість	25
14. Інша кредиторська заборгованість.....	25
15. Аванси видані.....	26
16. Аванси отримані.....	26
17. Дохід	26
18. Капітал	26
19. Кредити і позики.....	27
20. Собівартість реалізації	28
21. Податок на прибуток	29
22. Виплати працівникам	30
23. Заборгованість з оплати праці.....	31
24. Оренда.....	31
25. Пов'язані сторони.....	32
26. Сегментна звітність	33
27. Зобов'язання по витратах і умовні зобов'язання.....	34
28. Управління капіталом.....	35
29. Управління ризиками	36
30. Події після звітної дати	37

Звіт про фінансовий стан

(тисяч гривень)

Актив	Примітки	На 31.12.14	На 31.12.13 перераховано	На 31.12.12
I	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Основні засоби	6,7	27 806	23 126	12 164
первісна вартість		39 253	30 138	14 023
знос		11 447	7 012	1 859
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	36	50	69
Відстрочені податкові активи	20			365
Усього за розділом I		27 842	23 176	12 598
II. Оборотні активи				
Запаси	9	6 318	6 408	6 938
Торгова дебіторська заборгованість	11	951	3 092	6 972
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	15	371	511	444
з бюджетом	20	198		
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	139	228	178
Гроші та їх еквіваленти	10	1 602	1 178	495
Усього за розділом II		9 579	11 417	15 027
Баланс		37 421	34 593	27 625
Пасив				
I	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Статутний капітал	18	1 010	1 010	1 010
Капітал у дооцінках	6	15 089	10 235	
Додатковий капітал	18	403	403	403
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(8 123)	(6 473)	(5 224)
Усього за розділом I		8 379	5 175	(3 811)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	20	2 865	1 746	
Інші довгострокові зобов'язання	14		20 000	
Усього за розділом II		2 865	21 746	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Торгова кредиторська заборгованість	12	4 497	5 079	29 857
за отриманими авансами	16	606	776	511
розрахунками з бюджетом	20		13	22
розрахунками з оплати праці	21, 22	758	1 275	927
Інші поточні зобов'язання	14	20 316	529	119
Усього за розділом III		26 177	7 672	31 436
Баланс		37 421	34 593	27 625

Директор

Головний бухгалтер



Авраменко Л.М.

Шаталова С.В.

Звіт про сукупний дохід

(тисяч гривень)

Стаття	Примітки	За 2014 рік	За 2013 рік перераховано
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	17	65791	68 630
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	(53457)	51 964
Валовий:			
прибуток		12 334	16 666
Інші операційні доходи	19	7 038	1 082
Адміністративні витрати	19	(5 149)	(5 210)
Витрати на збут	19	(10 524)	(9 618)
Інші операційні витрати	19	(2 262)	(1 590)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток (збиток)		1 437	1 330
Фінансові витрати	19	(3 049)	(2 221)
Інші витрати	19	(23)	
Фінансовий результат до оподаткування:			
збиток		(1635)	(891)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	20	72	146
Фінансовий результат за рік:			
збиток		(1707)	(1 037)
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	6	66	(258)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	20	12	46
Інший сукупний дохід після оподаткування			(212)
Усього сукупний дохід за рік		(1 653)	(1 249)
Середньорічна кількість простих акцій	18	4 040 000	4 040 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	18	(0,41)	(0,31)

Директор

Головний бухгалтер



Авраменко Л.М.

Шаталова С.В.

Звіт про рух грошових коштів

(тис. грн.)

Стаття	Примітки	За 2014 рік	За 2013 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	17	66194	83 228
Повернення податків і зборів	17	150	
Надходження авансів	17	22392	4 671
Від повернення авансів	17	310	94
Установ банків відсотків за поточними рахунками	17	34	77
Інші надходження	17	188	225
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)	19	(58243)	(84 252)
Авансів	19	(12289)	(7 072)
Повернення авансів	19	(399)	(496)
Працівникам	19	(5431)	(5264)
Відрахувань на соціальні заходи	19	(2824)	(2 672)
Зобов'язань з податків і зборів	19	(5096)	(5 437)
Інші витрачання	19	(222)	(227)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		4764	(17 125)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Витрачання на придбання необоротних активів	7	(818)	(434)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(818)	(434)
III. Рух коштів в результаті фінансової діяльності			
Інші надходження		768	30 000
Інші платежі		(4290)	(11 758)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(3522)	18 242
Чистий рух грошових коштів за звітний період		424	683
Залишок коштів на початок року	10	1178	495
Залишок коштів на кінець року	10	1602	1178

Директор

Головний бухгалтер



Авраменко Л.М.

Шаталова С.В.

Звіт про зміни у капіталі

(тис. грн.)

Стаття	Статутний капітал, Примітка 18	Капітал у дооцінках Примітка 6	Додатковий капітал Примітка 18	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01 січня 2013 року	1 010		403	(5 224)	(3 811)
Чистий прибуток (збиток) за 2013 рік				(1 037)	(1 037)
Залишок на 31 грудня 2013 року	1 010		403	(6 261)	(4 848)
Зміни в обліковій політиці:					
дооцінка основних засобів		12 481		(212)	12 269
відстрочені податкові зобов'язання на суму дооцінки основних засобів		(2 246)			(2 246)
Перерахований залишок на 31 грудня 2013 року	1 010	10 235	403	(6 473)	5 175
Чистий прибуток (збиток) за 2014 рік				(1 653)	(1 653)
Надійшло дооцінки основних засобів		5 923			5 923
Дооцінка по вибулих основних засобах		(3)		3	0
Відстрочені податкові зобов'язання на суму дооцінки основних засобів		(1 066)			(1 066)
Залишок на 31 грудня 2014 року	1010	15 089	403	(8 123)	8 379

Директор

Л.М. Авраменко

Авраменко Л.М.

Головний бухгалтер

С.В. Шаталова

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. фактична адреса співпадає з юридичною
Організаційно-правова форма.	акціонерне товариство
Країна реєстрації	Україна
Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство	www.bud-industria.at.ua
Адреса електронної пошти	office@budindustria.com.ua

На 31 грудня 2014 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

Економічне середовище України знаходиться під значним негативним впливом чинників, які стали наслідком внутрішньої політичної кризи, що була підсилена зовнішньою складовою (агресивна політика іншої країни по відношенню до України). За таких обставин прискорились інфляційні процеси та відбулась суттєва девальвація національної валюти.

Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України з метою підтримки банківського сектору та забезпечення ліквідності Українських банків і компаній, існує суттєва 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 відрізнятись від його оцінок керівництвом.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Принципи підготовки звітності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

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 поновлення та подальшого нарощування обсягів виробництва та реалізації продукції та скорочення операційних витрат, що дозволить підвищити прибутковість операційної діяльності, поліпшити фінансовий стан та результати діяльності у 2015 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, які відображаються за переоціненою вартістю, 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. 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.

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.

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, за очікуванням, 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.

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.

З 01.01.2014 року Товариство відображає основні засоби за моделлю переоціненої вартості.

Переоцінки проводяться з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду, але не рідше одного разу на п’ять років. Переоцінка проводиться обов’язково, якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво (більше ніж на 10%) відрізняється від його балансової вартості

Після проведеної переоцінки об’єкта основних засобів суму накопиченої амортизації на дату переоцінки перераховують пропорційно до зміни первісної балансової вартості активу, так що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі.

Сума дооцінки балансової вартості об’єкта основних засобів включається до складу власного капіталу, а сума уцінки – до складу витрат.

При вибутті об’єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об’єкта основних засобів включається до складу накопиченого прибутку з одночасним зменшенням іншої статті власного капіталу.

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 переоціненої вартості 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:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу - товари;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу – незавершене виробництво та готова продукція;
- в) 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.
- 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.

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 майбутні періоди податкових збитків. В звіті про фінансовий стан розраховані відкладені податкові активи і зобов'язання згораються (взаємно 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

Стандарти, які були випущені, 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.

Нові стандарти та інтерпретації

Низка нових стандартів, змін до стандартів та інтерпретацій є обов'язковими для річних періодів з 1 січня 2015 або після цієї дати і не були застосовані достроково: МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти. Частина 1. Класифікація та оцінка» (Випущений в червні 2014 і вступає в силу з 1 січня 2018 року або пізніше). В даний час Товариство проводить оцінку впливу цього стандарту на його фінансову звітність;

МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені платежі по діяльності, що здійснюється за регульованими тарифами» (випущений в січні 2014, набуває чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 або пізніше).

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами» (випущений 28 травня 2014, набуває чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2017 або пізніше). В даний час Товариство проводить оцінку впливу цього стандарту на його фінансову звітність;

Щорічні удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності

Порядок обліку операцій з придбання часток участі у спільних операціях зміни до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» (випущені 6 травня 2014 і набувають чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2016 або пізніше).

Роз'яснення до допустимих методів нарахування амортизації - зміни до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» (випущені в травні 2014, і набувають чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2016 або пізніше).

Метод дольової участі в окремих фінансових звітах - поправки до МСФЗ (IAS) 27 (випущені 12 серпня 2014, набувають чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2016 року);

«Продаж або внесок активів в асоційоване або спільне підприємство інвестором» - Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 (випущені 11 вересня 2014 і набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 або після цієї дати);

«Розкриття інформації» - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 (випущені в грудні 2014 і набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016);

«Застосування виключення з вимоги консолідації для інвестиційних компаній» - Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 (випущені в грудні 2014 і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 р.).

Якщо вище не було вказано інше, очікується, що дані нові стандарти, зміни до стандартів та інтерпретації суттєво не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

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: основних засобів; торгівельної й іншої дебіторської заборгованості;

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

Основні засоби

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за їх справедливою (ринковою) вартістю. Ринкова вартість об'єкта основних засобів представляє собою вартість, по якій цей об'єкт можна обміняти при здійсненні угоди між двома добре обізнаними, бажаючими зробити таку угоду і незалежними друг від друга сторонами на комерційній основі після належного вивчення ринку. Ринкова вартість об'єктів основних засобів заснована на ринковій вартості аналогічних об'єктів.

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 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 2013 та 2014 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 11, 13.

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, застосовуваний 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 кожен 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 справедливую 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. Зміна облікової політики

У зв'язку з тим, що основні засоби становлять майже 50% активів Товариства, керівництвом було прийнято рішення про застосування моделі справедливої вартості для фінансових звітів, що складаються після 01.01.2014 року. На думку керівництва, такий підхід формує більш достовірну інформацію про фінансовий стан Товариства.

Визначення справедливої (ринкової) вартості об'єктів основних засобів станом на 31.12.2013 року та 31.12.2014 року здійснювалось незалежним Експертом - Ярошенко Сергієм Олександровичем (свідоцтво про реєстрацію в державному реєстрі оцінювачів за № 2077 від 19 серпня 2002 року, затверджене Фондом державного майна України. Кваліфікаційний сертифікат оцінювача №ЕОк-08 ФДМУ та ККН від 27.06.2001р.)

Оцінка проводилась на основі загальноприйнятих у світовій практиці методик та стандартів оцінки нерухомості та бізнесу з урахуванням досвіду оцінювачів по оцінці об'єктів нерухомості на території України.

Оцінка об'єктів нежитлової нерухомості проводилась виходячи з результатів аналізу критеріїв найбільш ефективного використання, місцезнаходження, фізичного стану, а також враховуючи якісний аналіз можливих функцій використання об'єкта оцінки. Об'єкти нерухомості мають найбільш ефективне використання під виробничо-складські потреби. Ринкова вартість неспеціалізованого майна була визначена порівняльним та дохідним підходами.

Дохідний підхід базується на врахуванні принципів найбільш ефективного використання та очікування, відповідно до яких вартість об'єкта оцінки визначається як поточна вартість очікуваних доходів від найбільш ефективного використання об'єкта оцінки, включаючи дохід від його можливого перепродажу, може розраховуватися виходячи з припущення про надання об'єкта оцінки в оренду або інформації про інше використання подібного нерухомого майна.

Витратний підхід відображає ринково-державні орієнтири у вартості об'єкта. Його ринковий характер відображається з запізненням, обумовленим часом, необхідним на обробку державними органами статінформації про вартість будівництва, розрахунком та публікацією в інформаційних збірниках нових коефіцієнтів зміни на будівельно-монтажні роботи. Також вартість земельного компоненту у ринковій вартості об'єкта оцінки носить частково нормативний характер, і не відображає реальної картини впливу фактора місце розташування на вартість об'єкта. Витратний підхід доцільно застосовувати для проведення оцінки нерухомого майна, ринок купівлі-продажу або оренди якого є обмеженим, спеціалізованого нерухомого майна, у тому числі нерухомих пам'яток культурної спадщини, споруд, передавальних пристроїв тощо. Для визначення ринкової вартості інших об'єктів оцінки витратний підхід застосовується у разі, коли

їх заміщення або відтворення фізично можливе та (або) економічно доцільне. Виходячи з цього, величину вартості отриману на основі витратного підходу Експерт як кінцевий результат не розглядав. Дана величина носить суто інформативний характер і не відображає в повній мірі ринкову складову вартості.

Враховуючи використання у зазначених підходах в якості вихідної бази ринкових даних, які відображають поточну кон'юнктуру ринку оренди та продажу комерційної нерухомості, отримані результати можуть вважатись максимально достовірними.

Оцінки отримані в рамках доходного і порівняльного підходів, утворюють досить узгоджений інтервал.

В процесі визначення ринкової вартості об'єкта оцінки з використанням порівняльного підходу оцінювачем використовувалась цінова і технічна інформація щодо об'єктів порівняння, схожих з оцінюваним. Оцінювачем були враховані технічні особливості нерухомості, обумовлені технічним станом і рівнем оздоблення її площ, місце розташуванням і його площі. На думку оцінювача, в поточних умовах розвитку ринка нерухомості вартісні показники об'єктів порівняння-аналогів купівлі-продажу можна охарактеризувати як «ціни, по яким продавці готові купувати, однак покупці не спішать купувати». В зв'язку з цим при визначенні коригувань на торг ціна пропозиції була проаналізована і врахована «мотиваційна» складова, що визначає знижку до цін пропозиції об'єктів порівняння на рівні 30%.

В процесі визначення ринкової вартості об'єкта оцінки з використанням доходного підходу при виборі аналогів була врахована ситуація на ринку оренди виробничих приміщень. Прогнозні значення ставок орендної плати для об'єкта оцінки визначались з урахуванням їх ймовірного зниження під впливом наслідків фінансово-економічної кризи і подальшого відновлення до «до кризового» рівня протягом п'яти років з дати оцінки.

Узгодження кінцевого значення ринкової вартості об'єкта оцінки оцінювач виконав з використанням моделі вагових коефіцієнтів, визначених шляхом аналізу переваг і недоліків кожного з підходів.

В основу розрахунку підходом, що базується на капіталізації доходів, покладені останні дані стосовно ринку оренди (що базуються на даних пропозицій ринку оренди). При узгодженні результатів оцінки як результат незалежної оцінки приймати за ринкову вартість величину вартості отриману за цим підходом для нерухомості, що здатна приносити прибуток своєму власнику у вигляді орендних платежів. Але стверджувати остаточно, що величина вартості отримана за даним підходом буде в точній мірі відповідати ринковій не можна, оскільки не можливо точно спрогнозувати величину доходу який буде отримувати власник такої нерухомості.

За кінцевий результат прийнята вартість з урахуванням вагових коефіцієнтів.

Враховуючи вищенаведене Експерт доходному підходу надає питому вагу в 60%.

У зв'язку з поточною ситуацією на ринку, коли кількість угод незначне, порівняльному підходу надаємо вагу в 40%

Оцінка технологічного обладнання. У зв'язку з тим, що оцінюване технологічне і допоміжне устаткування практично не здається в оренду, а вирішити задачу визначення частки доходу від його експлуатації Експерту було досить складно, дохідний підхід стосовно оцінки технологічного і допоміжного устаткування не застосовувався. Згідно Національного стандарту №1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав» принцип найбільш ефективного використання полягає в урахуванні залежності ринкової вартості об'єкта оцінки від його найбільш ефективного використання. Під найбільш ефективним використанням розуміється використання майна, в результаті якого вартість об'єкта оцінки є максимальною. Виходячи з результатів аналізу критеріїв найбільш ефективного використання, місцезнаходження, фізичного стану, а також враховуючи якісний аналіз можливих функцій використання об'єкта оцінки, Експерт дійшов висновку, що найбільш ефективним і єдиним використанням об'єктів оцінки є використання обладнання за його прямим призначенням. Подальша оцінка здійснювалась з використанням методу експертизи стану, який передбачає визначення зносу за такими характеристиками обладнання:

Фізичний знос, %	Категорія технічного стану	Загальна характеристика технічного стану
0 – 5	Нове	Нове, щойно монтоване обладнання, яке не було в експлуатації
6 – 15	Дуже добрий	Як нове, працює, не вимагає будь-якого ремонту або заміни деталей
16 – 35	Добрий	Обладнання, що раніше було у використанні, мало поточні ремонти та модернізацію, знаходиться у доброму стані
36 – 65	Нормальний	Обладнання, яке раніше було у використанні та вимагає поточного ремонту або заміни деталей
66 – 85	Задовільний (придатний до використання)	Обладнання, яке було у використанні, знаходиться у робочому стані, проте вимагає значного ремонту
86 – 95	Поганий	Обладнання, яке було у використанні, та вимагає реконструкції, такої як заміна рухомих частин або основних конструктивних блоків
96 – 100	Неліквіди (утилізація)	Обладнання, яке не має перспектив продажу, за виключенням компенсації вартості ліквідаційних компонентів

Оцінка колісних транспортних засобів (КТЗ). Найбільш вірогідним методом порівняльного підходу до оцінки КТЗ є метод, заснований на аналізі цін ідентичних КТЗ. За цим методом вартість КТЗ визначалась відповідно до цінових даних, аналогічних, але не ідентичних КТЗ, з належним або скоригованим строком експлуатації. Подальше коригування вартості здійснювалось шляхом врахування різниці між пробігом, комплектністю, укомплектованістю, технічним станом об'єкта порівняння та об'єкта оцінки.

Визначення справедливої вартості основних засобів здійснювалось станом на 31.12.2013 року та 31.12.2014 року. З урахуванням особливостей відображення у фінансовій звітності результатів переоцінки основних засобів було визначено такий вплив на показники у Звіті про фінансовий стан (Балансі) на 31.12.2013 року та у Звіті про сукупні доходи за 2013 рік:

Статті Звіту про фінансовий стан (Балансу) на 31.12.2013 року, які було відкориговано внаслідок переходу на модель справедливої вартості для обліку основних засобів

Актив	тис. грн.		
	На 31.12.2013 р. до коригувань	коригування	На 31.12.2013 р. після коригувань
I. Необоротні активи			
Основні засоби	10 903	12 223	23 126
первісна вартість	14 386	15 752	30 138
знос	3 483	3 529	7 012
Відстрочені податкові активи	454	(454)	0
Усього за розділом I	11 407	11 769	23 176
Баланс	22 824	11 769	34 593
Пасив			
I. Власний капітал			
Капітал у дооцінках	0	10 235	10 235
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(6 261)	(212)	(6 473)
Усього за розділом I	(4 848)	10 023	5 175
11. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	0	1 746	1 746
Усього за розділом 11	20 000	1 746	21 746
Баланс	22 824	11 769	34 593

Статті Звіту про сукупні доходи за 2013 рік, які було відкориговано внаслідок переходу на модель справедливої вартості для обліку основних засобів

Інший сукупний дохід до оподаткування	До коригувань	коригування	Після коригування
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	0	(258)	(258)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	0	46	46
Інший сукупний дохід після оподаткування	0	(212)	(212)
Усього сукупний дохід за рік	(1 037)	(212)	(1 249)
Середньорічна кількість простих акцій	4 040 000		4 040 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(0,26)	(0,05)	(0,31)

7. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за рік, що базується на оцінках за амортизованою собівартістю

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
Залишок на 01.01.2013							
Валова балансова вартість	4770	7995	279	688	86	205	14 023
Накопичена амортизація	521	1007	84	161	86		1 859
Надійшло за 2013 рік							
Валова балансова вартість	55	64	44	254	62	363	842
Нараховано амортизації	522	789	55	196	62		1 624
Вибуло за 2013 рік							
Валова балансова вартість						479	479
Накопичена амортизація							
Залишок на 31.12.2013							
Валова балансова вартість	4825	8059	323	942	148	89	14 386
Накопичена амортизація	1043	1796	139	357	148		3 483
Надійшло за 2014 рік							
Валова балансова вартість		79	187	63	21	456	806
Нараховано амортизації	435	730	77	222	21		1 485
Вибуло за 2014 рік							
Валова балансова вартість			32			350	382
Накопичена амортизація			13				13
Залишок на 31.12.2014							
Валова балансова вартість	4825	8138	478	1005	169	195	14 810
Накопичена амортизація	1478	2526	203	579	169		4 955

Інформація про рух основних засобів за рік, що базується на оцінках за справедливою (ринковою) вартістю

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
Залишок на 01.01.2013							
Валова балансова вартість	4770	7995	279	688	86	205	14 023
Накопичена амортизація	521	1007	84	161	86		1 859
Надійшло за 2013 рік							
Валова балансова вартість	55	64	44	254	62	363	842
Нараховано амортизації	522	789	55	196	62		1 624
Вибуло за 2013 рік							
Валова балансова вартість						479	479
Накопичена амортизація							

1	2	3	4	5	6	7	8
Дооцінка (уцінка) валової балансової вартості	11804	3564	738	-354			15 752
Дооцінка (уцінка) амортизації	2551	795	317	-134			3 529
Залишок на 31.12.2013							
Валова балансова вартість	16629	11623	1061	588	148	89	30 138
Накопичена амортизація	3594	2591	456	223	148		7 012
Надійшло за 2014 рік							
Валова балансова вартість		77	187	66	21	456	807
Дооцінка валової балансової вартості	5234	1771	1379	296			8 680
Нараховано амортизації	684	753	144	141	21		1 743
Дооцінка амортизації	1347	506	674	165			2 692
Вибуло за 2014 рік							
Валова балансова вартість			22			350	372
Залишок на 31.12.2014							
Валова балансова вартість	21863	13471	2605	950	169	195	39253
Накопичена амортизація	5625	3850	1274	529	169	0	11447

Інша інформація

тис. грн.

	Сума, тис. грн.	Пояснення
Балансова вартість ОЗ, що надійшла	350	
Капітальні вкладення за рік	456	Придбання основних засобів та здійснення капітальних вкладень.
Сума сплачених авансів у складі незавершених капітальних вкладень на 31.12.2014	195	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.

8. Інвестиції

Склад інвестицій у фінансові активи

тис. грн.

	на 31.12.2014 року	на 31.12.2013 року	на 31.12.2012 року
Довгострокові інвестиції оцінювані по амортизованій вартості (довгострокові позики видані)	36	50	69
Короткострокові інвестиції оцінювані по амортизованій вартості - всього	1090	3 320	7 150
- торгова та інша дебіторська заборгованість	1003	3212	6 982
- позики видані	87	108	168

9. Запаси

Інформація про склад запасів,

тис. грн.

Група запасів	Залишок станом на		
	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Сировина і матеріали	3 722	3214	3 438
резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються	(0)	(0)	(0)
Сировина і матеріали, нетто	3 722	3214	3 438
Готова продукція	1 945	2585	2 686
резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються	(24)	(52)	(32)
Готова продукція, нетто	1 921	2533	2 654
Товари	691	661	846
резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються	(16)	(0)	(0)
Товари, нетто	675	661	846
Разом запаси	6 358	6460	6 970
<i>резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються</i>	(40)	(52)	(32)
Разом запаси, нетто	6 318	6408	6 938

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

тис. грн.

Група запасів	Залишок на 31.12.2012 р.	нараховано (+)	Залишок на 31.12.2013 р.	Сторновано (-), Нараховано (+)	Залишок на 31.12.2013 р.
Готова продукція	32	20	52	(28)	24
Товари	0	0	0	16	16
Разом:	32	20	52	(12)	40

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Інформація про залишки грошових коштів

Найменування показника	Залишок у валюті зберігання		
	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Рахунки в банках			
в гривнях, тис. грн.	1 596	1175	492
Каса			
в гривнях, тис. грн.	6	3	3
Разом:	1 602	495	1 185

11. Торгова дебіторська заборгованість

До складу торгової 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.: 3092 тис. грн., на 31 грудня 2012 р.: 6972 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:

тис. грн.

Показник	31.12. 2014 р.	31.12. 2013 р.	31.12. 2012 р.
Поточна і не знецінена		1121	6 245
Прострочена, але не знецінена			
- з затримкою платежу до 30 днів	508	18	0
- з затримкою платежу від 30 до 60 днів	285	491	268
- з затримкою платежу від 60 до 90 днів	13	153	307
- з затримкою платежу від 90 до 120 днів	28	455	32
- з затримкою платежу від 120 до 365 днів	118	854	120
- з затримкою платежу понад 1 рік		0	0
Разом прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість		1971	727
Знецінена в індивідуальному порядку			
- з затримкою платежу менш 30 днів	0	0	0
- з затримкою платежу від 30 до 60 днів	0	0	0
- 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	0
- з затримкою платежу понад 1 рік	1704	922	724
Разом знецінена в індивідуальному порядку дебіторська заборгованість	1704	922	724
Резерв під знецінення	(1704)	(922)	(724)
Разом заборгованість покупців і замовників	952	3092	6972

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

Рух резерву по сумнівних боргах

тис. грн.

Показник	31.12. 2014 р.	31.12. 2013 р.	31.12. 2012 р.
На 1 січня	922	724	642
Нарахування резерву за рік	782	198	82
Списані суми	0	0	0
На 31 грудня	1704	922	724

12. Торгова кредиторська заборгованість

До складу торгової кредиторської заборгованості Товариства включена заборгованість перед постачальниками за придбану сировину, необоротні активи та отримані послуги на суму 4497 тис. грн. (на 31 грудня 2013 р.- 5079 тис. грн., на 31 грудня 2012 р. - 29 857 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:

тис. грн.

Показник	31.12. 2014 р.	31.12. 2013 р.	31.12. 2012 р.
Поточна - всього	4497	4 979	25 725
Прострочена - всього	0	100	4 132
<i>Довідково:</i>	0	100	3
<i>із загальної суми простроченої з затримкою платежу понад 1 рік</i>			
Разом заборгованості перед постачальниками	4497	5 079	29 857

У зв'язку із простроченою в оплаті заборгованістю протягом 2014-2013 року кредиторами не виставлялись додаткові рахунки на сплату штрафів.

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

13. 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 139 тис. грн. (на 31 грудня 2013 р.: 228 тис. грн., на 31 грудня 2012 р.: 178 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	тис. грн.		
	31.12. 2014 р.	31.12. 2013 р.	31.12. 2012 р.
Заборгованість бюджету з податку на додану вартість		110	-
Заборгованість по розрахунках з працівниками за виданими позиками	87	108	168
Заборгованість по розрахунках з фондами соціального страхування	44		3
Інша дебіторська заборгованість	8	6	7
в тому складі:	8	6	
<i>інша дебіторська заборгованість не знецінена</i>			7
<i>резерв під знецінення</i>	(0)	(0)	(0)
Разом іншої дебіторської заборгованості	139	228	178

14. 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	тис. грн.		
	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
<i>Заборгованість по нарахованих податках та зборах, окрім податку на прибуток:</i>	355	54	104
Орендна плата(податок) за землю	0	2	25
податок з доходів фізичних осіб	34	51	38
Екологічний податок та плата за надра	2	1	2
податок на додану вартість	316		38
інші податки і збори (військовий збір)	3		1
<i>Заборгованість за нарахованими відсотками по облігаціям</i>		460	
<i>Заборгованість за викуплені облігації</i>	19 944		
<i>Інша кредиторська заборгованість</i>	17	15	15
Разом :	20 316	529	119

15. 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 371 тис. грн. (на 31 грудня 2013 р.: 511 тис. грн., на 31 грудня 2012 р.: 444 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	тис. грн.		
	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
Аванси під закупівлю матеріалів	282	414	142
Аванси під отримання послуг	89	97	281
Аванси під закупівлю необоротних активів	0	0	21
Разом аванси видані	371	511	444

16. Аванси отримані

До складу авансів отриманих Товариства включена заборгованість перед покупцями за майбутні поставки готової продукції та послуг на суму 606 тис. грн. (на 31 грудня 2013 р.- 776 тис. грн., на 31 грудня 2012 р. - 511 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	тис. грн.		
	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
Аванси під реалізацію продукції власного виробництва	606	776	511
Разом аванси отримані	606	776	511

17. Дохід

Інформація про склад отриманих доходів Товариства

Вид доходу	тис. грн.	
	2014 рік	2013 рік
I. Продаж товарів та послуг - всього	65 791	68 630
в т.с. по основних групах продукції		
залізобетон	61250	35692
бетон та розчин Siltek	224	23154
інша продукція (ФЕМ)	2929	64
будівельні товари	1084	4973
послуги будівельного транспорту та механізмів	304	4747
Довідково: обсяг бартерних операцій із загальної суми доходів від продажу товарів та послуг	0	0

Продукція реалізується в основному для будівельних організацій Чернігова та Києва.

18. Капітал

Загальна кількість дозволених до випуску зареєстрованих простих іменних (звичайних) акцій складає станом на 31.12.2012 року 4 040 000 штук (станом на 31.12.2013 р. та 31.12.12 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 2014-2012 років.

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

Інформація про рух звичайних акцій

Показник	2014 рік		2013 рік		2012 рік	
	штук	грн.	штук	грн.	штук	грн.
Випущено звичайних акцій на початок звітнього 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	402885,73
Випущені акції на початок звітнього року	4 040 000	1 412885,73	4 040 000	1 412885,73	4 040 000	1 412885,73
Випущено звичайних акцій на кінець звітнього 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	402 885,73
Випущені акції на кінець звітнього року	4 040 000	1 412885,73	4 040 000	1 412885,73	4 040 000	1 412885,73

Дивіденди

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

Заборгованість по раніше оголошених дивідендах станом на 31.12.2014 року складає 11 тис. грн. (на 31.12. 2013 року та 31.12.2012 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.

19. Кредити і позики

Протягом 2013 року Товариство здійснило дві емісії облігацій (Серія А та Серія В). Станом на 31.12.2012 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	
	Середньо-зважена процентна ставка, %	Сума, тис. грн.	Середньо-зважена процентна ставка, %	Сума, тис. грн.
Облігації Серія А	23	10 195		0
Облігації Серія В	23	10 265		0
За вирахуванням поточної частини (примітка 14)	23	(460)		0
Разом:		20 000		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.

Станом на 31.12.2014 року Товариство достроково викупило облігації Серії А та Серії В у повному обсязі.

20. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації включає наступні статті:

Стаття витрат	тис. грн.	
	2014 р.	2013 р.
Матеріали	42231	42 196
Витрати на оплату праці	4811	4 685
Витрати на соціальні заходи	1604	1 775
Амортизація основних засобів	2138	2 483
Послуги	2673	825
Разом	53 457	51 964

Витрати на збут (комерційні витрати)

В 2014 році витрати на збут включали : витрати на рекламу та маркетинг (454 тис. грн.), витрати на оплату роялті (4153 тис. грн.), та транспортні витрати (5825 тис. грн.).

В розрізі елементів витрат до складу комерційних витрат включене наступне:

Стаття витрат	тис. грн.	
	2014 р.	2013 р.
Витрати на оплату праці	293	247
Витрати на соціальні заходи	113	93
Транспортні витрати та інші послуги	10 115	9 276
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3	2
Разом	10 524	9 618

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають наступні статті:

Стаття витрат	тис. грн.	
	2014 р.	2013 р.
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	1 996	2 075
Матеріальні витрати	138	
Витрати на оплату праці	1 656	1 687
Витрати на соціальні заходи	583	565
Податки, крім податку на прибуток	329	327
Послуги	247	379
Банківські послуги	91	64
Консультаційні й інформаційні послуги	109	113
Разом	5 149	5 210

Інші операційні доходи і витрати (нетто)

Інші операційні доходи включають наступне:

Вид доходу (прибутку)	тис. грн.	
	2014 р.	2013 р.
Прибуток від реалізації запасів	1007	903
Прибуток від списання заборгованості	72	33
Отримані відсотки банку за розміщення грошових коштів на розрахунковому рахунку	34	77
Дохід від оприбуткування запасів (металолому)	72	53
Дохід від надання послуг з автоперевезень	5 821	
Дохід від зменшення резерву на знецінення запасів	12	
Отримані штрафи, пені	9	
Інші операційні доходи	11	16
Разом	7 038	1 082

Інші операційні витрати включають наступне:

Вид витрат (збитку)	тис. грн.	
	2014 р.	2013 р.
Нарахування резерву на низьколіквідні запаси	-	20
Витрати по сумнівних боргах	788	205
Штрафи, пені	-	8
Собівартість реалізованих запасів (основних засобів)	770	715
Інші операційні витрати	704	642
Разом	2 262	1 590

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають наступне:

Вид витрат (збитку)	тис. грн.	
	2014 р.	2013 р.
Витрати (дохід) від визнання теперішньої дисконтованої вартості довгострокової дебіторської заборгованості	(13)	3
Відсоткові витрати за облігаціями	3062	2 218
Разом	3 049	2 221

21. Податок на прибуток

Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню тільки на території України. Згідно з Податковим кодексом, ставка податку на прибуток становить у 2014 - 2015 роках 18%.

Товариство розраховувало суму відстроченого податку на прибуток на 31 грудня 2014 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 за 2014 та 2013 роки:

Показник	тис. грн.	
	2014 рік	2013 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	30	235
Зміни відстрочених податків – виникнення та сторнування тимчасових різниць	42	(135)
Витрати з податку на прибуток	72	100

Узгодження між сумою витрат з податку на прибуток і сумою бухгалтерського збитку, помноженого на податкову ставку за рік, що закінчується 31 грудня 2013 року та 31 грудня 2014 року, є таким:

Показник	2014 рік	2013 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	(1 635)	(891)
Нормативна ставка податку	18	19
Теоретичні витрати (доходи) з податку на прибуток при застосуванні нормативної ставки	(294)	(169)
Ефект від переоцінки тимчасових різниць	42	(135)
Ефект від зміни ставки податку		(9)
Податковий ефект статей, що не зменшують базу оподаткування, або не враховуються для цілей оподаткування (нетто)	324	413
Витрати з податку на прибуток	72	100

Станом на 31 грудня 2014 року відстрочені податкові активи і зобов'язання та їх рух включають:

Показник	на 31.12.2014	Виникнення та сторнування тимчасових різниць у		на 31.12.2013	Виникнення та сторнування тимчасових різниць у звіті про сукупні доходи	на 31.12.2012
		звіті про сукупні доходи	іншому додатковому капіталі			
Відстрочені податкові зобов'язання:						
Основні засоби	3 312		3 312			
Разом:	3 312		3 312			
Відстрочені податкові активи:						
Основні засоби	55	34		21	(70)	91
Довгострокова дебіторська заборгованість	3			3	(3)	6
Запаси (резерв на знецінення)	7	(2)		9	3	6
Торгова дебіторська заборгованість (резерв сумнівних боргів)	307	141		166	28	138
Виплати працівникам (забезпечення витрат на оплату відпусток)	75	(97)		172	48	124
Інші поточні зобов'язання (нараховані відсотки за облігаціями)	0	(83)		83	83	0
Разом:	447	(7)		454	89	365
Відстрочені податкові активи чиста сума				454	89	365
Відстрочені податкові зобов'язання, чиста сума	2 865	7	3 312			

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.

22. Виплати працівникам

Загальні витрати на персонал тис. грн.

Стаття витрат	2014 рік	2013 рік
Заробітна плата	6796	6 558
Відрахування ЄСВ	2566	2 464
Разом	9362	9 022

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 відпускних.

Простроченої заборгованості по виплаті заробітної плати на 31.12.2014 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.

В 2014 році сума таких виплат склала 99 тис. грн. Протягом 2013-2012 років виплати при звільненні працівників у зв'язку із виходом на пенсію не здійснювались.

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 2014 року становили 2 566 тис. грн. (в 2013 році – 2 464 тис. грн.)

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) з урахуванням утриманих внесків із заробітної плати працівників склали в 2014 році 2 823 тис. грн. (в 2013 році – 2 672 тис. грн.)

Заборгованість по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) на 31.12.2014 року складає 96 тис. грн. і є поточною (на 31.12.2013 р. – 112 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.

23. 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 759 тис. грн. (на 31.12.2013 р. – 1275 тис. грн.; на 31 грудня 2012 р.: 927 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	тис. грн.		
	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
Заборгованість з оплати праці	245	208	182
Забезпечення на оплату невикористаних днів відпусток	418	955	655
Заборгованість по ЄСВ (з врахуванням пені та штрафів)	96	112	90
Разом :	759	1 275	927

24. Оренда

Операційна оренда

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

тис. грн.

Період погашення платежу	на 31.12.2014 року	на 31.12.2013 року	на 31.12.2012 року
менше одного року	2	2	2
від одного до п'яти років	3	5	7
Разом:	5	7	9

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 користування 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):

тис. грн.

Період погашення платежу	на 31.12.2014 року	на 31.12.2013 року	на 31.12.2012 року
менше одного року	306	306	306
від одного до п'яти років	1 224	1 224	1 224
більше п'яти років	12 546	12 852	13158
Разом:	14076	14 382	14 688

Фактичні витрати по сплаті земельного податку протягом 2014 року становили 306 тис. грн. (в 2013 році – 306 тис. грн.), які було включено до звіту про сукупні доходи.

25. 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 «Омельянівський кар'єр»
- ТОВ "Бетон Центр"
- ПАТ "Дарницький завод ЗБК"
- Завод у Вишневому
- ТНК Граніт
- Ковальська проект

Інформація про операції Товариства у 2014 році із підприємствами, які знаходяться під спільним контролем представлена нижче.

Вид операції	тис. грн.	
	2014 рік	2013 рік
Операції придбання – всього	15 848	15 082
в тому складі:		
товарів	15187	14 360
отримання послуг	661	710
орендні послуги		12
Операції продажу	362	3 448
в тому складі:		
товарів, готової продукції	362	3 389
нерухомості та інших активів		
надання послуг		59

Інформація про залишки у розрахунках Товариства із підприємствами, які знаходяться під спільним контролем, станом на 31 грудня 2014 року представлена у таблиці:

тис. грн.

Зміст заборгованості	на 31.12 2014	на 31.12 2013	на 31.12 2012
Дебіторська заборгованість – всього	94	53	2 313
в тому складі:			
ТОВ Бетон - Комплекс		36	1 392
Завод ЗБК ім. С.Ковальської	94	17	921
Кредиторська заборгованість - всього	3 706	4 248	25 798
Завод ЗБК ім.С.Ковальської	3 119	4 012	24 129
ТОВ Бетон - Комплекс	574	230	1 659
ТОВ Термінал - М	13	6	10

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 2014 року, провідний управлінський персонал одержав винагороду в сумі 520 тис. грн.(за 2013 рік – 307 тис. грн.).

26. 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.

27. 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.

Поточна економічна криза супроводжується різкою девальвацією національної валюти та інфляційними процесами. Стабілізація української економіки буде багато в чому залежати від ходу реформ, а також від ефективності заходів уряду у сфері економіки, фінансової і грошово-кредитної політики. Незважаючи на ці заходи, 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. Відповідно до внесених у Податковий кодекс України змін, встановлений 2-х річний мораторій на проведення податкових перевірок. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом трьох наступних календарних років, однак при певних обставинах цей термін може збільшуватися. 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.

Протягом 2014 року Товариство перевірялось ДФС (Державною фіскальною службою України) щодо повноти та своєчасності податків до бюджету. Внаслідок таких перевірок було донараховано податки та відповідні суми штрафних санкцій. Частково такі суми було зменшено внаслідок застосування процедури податкового компромісу, а по більшій їх частині Товариство подало скарги. Основна частина донарахованого податку на прибуток пов'язана із не однаковим розумінням представниками ДФС та керівництвом Товариства порядку включення до складу витрат сум виплачених роялті. На дату складання цієї фінансової звітності подано скаргу щодо скасування рішень по донарахованих податках та відповідних сумах штрафних санкцій. Інформація про суми донарахованих податків та штрафних санкцій представлено нижче.

тис. грн.

Податок	Нараховано по акту		Сплачено	Досягнуто процедури податкового компромісу	Подано скаргу до ДФС України	
	основний платіж	штрафна санкція			основний платіж	штрафна санкція
Податок на прибуток	902	451		19	883	442
Авансовий внесок з податку на прибуток	616	154		16	600	150
ПДВ	19	10		19		
зменшено розмір від'ємного значення	5		5			
ПДФО		6	6			
Разом:	1 542	620	10	54	1 484	592

Станом на 31 грудня 2014 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	3 04.10.2013 по 03.10.2014
Договір № 181/001/14/000048 обов'язкового особистого страхування працівників відомчої та місцевої пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд)	453,6	3 04.10.2014 по 03.10.2015

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 2014 року склала 306 тис. грн. та орендної плати за користування земельною ділянкою 2 тис. грн. (За 2013 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 Товариство не розпочинало судових справ. Позови до Товариства також були відсутні.

28. 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 18), який зменшено на суму непокритого збитку. Позиковий капітал включає позикові кошти (Примітки 12, 14).

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. 2014 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.

Розмір чистих активів станом на 31.12.2014 року перевищує зареєстрований статутний фонд на 7369 тис. грн.

29. 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 31.12.2014 року 51% кредитного ризику припадає на 9 підприємств за поставлену продукцію: ТОВ ПАТ "Чернігівбуд" (10%), ТОВ «Корпорація-Т»(4%), ПП "Альфа-Трансбуд" (7%), ДП Укрсівербуд ЗАТ ДСК (5%), ФОП Назаренко М.І. (6%), ТОВ «Амобудсервіс» (5%), ТОВ «Чернігівінтербуд» (4%), ПП «ДСК-Інвест Буд» (10%). 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 врахування резерву на знецінення і включають дебіторську заборгованість покупців.

На 31 грудня 2014, 2013 і 2012 років максимальна сума кредитного ризику Товариства з дебіторської заборгованості, по категоріям дебіторів була наступною:

Група заборгованості	тис. грн.		
	На 31.12.2014 р.	На 31.12.2013 р.	На 31.12.2012 р.
Юридичні особи	2 285	3 714	7 114
Фізичні особи	371	300	583
Разом	2 656	4014	7 697

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 31.12.2014 року становить 1704 тис. грн. (на 31.12.2013 року - 922 тис. грн. на 31.12.2012 року – 724 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.

30. Події після звітної дати

06.02.2015 року Товариством було зареєстровано емісію облігацій (номер свідоцтва 22/2/2015-Т).
Загальний обсяг емісії – 9 800 000 грн. (9 800 штук номінальною вартістю 1000 грн).

Дати початку укладення договорів з першими власниками серії С – 18.02.2015 року.

Дата погашення облігацій – 31.03.2021 року.

Відсоткова ставка по облігаціям серії С на перший відсотковий період складає 23% (двадцять три відсотки) річних.

Мета використання фінансових ресурсів, залучених від продажу облігацій:

- 72,52 % ресурсів, залучених від продажу облігацій, Емітент планує 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.