

Звіт про фінансовий стан ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ" на 31 грудня 2012 з

ідентифікаційний код: 00165712

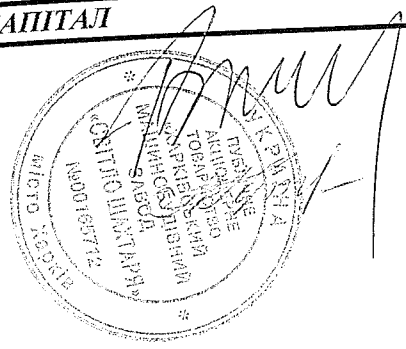
юридична адреса: вул. Світло шахтаря, 4/6 м.Харків, 61001

фактична адреса: вул. Світло шахтаря, 4/6 м.Харків, 61001

У тисячах грн	Прим.	31.12.2012	01.01.2012
АКТИВИ			
Необоротні активи	8	217 778	224 510
Основні засоби	9	966	414
Інші нематеріальні активи	8	10 436	9 982
Незавершені капітальні інвестиції	10	96	96
Довгострокові фінансові інвестиції	32	6 045	4 271
Відстрочені податкові активи	11	14 672	13 975
Інші довгострокові активи	10	494	0
Довгострокова заборгованість за векселями		250 487	253 248
Разом необоротні активи			
Оборотні активи	12	57 837	81 377
Запаси	12	45 900	60 704
Незавершене виробництво	12	7 051	4 989
Готова продукція	14	374 574	117 903
Торгова та інша дебіторська заборгованість	10		494
Векселі отримані	13	59 891	7 926
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	15	2 544	64 939
Грошові кошти та їх еквіваленти		547 797	338 332
Разом оборотні активи			
Необоротні активи, утримувані для продажу (чи групи вибуття)	16	3 106	216
		801 390	591 796
РАЗОМ АКТИВИ			
КАПІТАЛ			
Акціонерний капітал	17	3 353	3 353
Інші резерви (дооцінка активів)		102 682	116 736
Нерозподілений прибуток [накопичений збиток]	32	510 621	372 104
		616 656	492 193
РАЗОМ КАПІТАЛ			
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання		0	0
Кредити і позики		0	0
Відкладені податкові зобов'язання	21	27	24
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	20	19 973	18 376
Пенсійні зобов'язання		20 000	18 400
Разом довгострокові зобов'язання			
Короткострокові зобов'язання	18	43 242	0
Короткострокові кредити отримані		141	0
Інші поточні фінансові зобов'язання	23	87 454	56 441
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	22	421	76
Поточні зобов'язання за авансами одержаними	32	20 066	5 137
Заборгованість з податку на прибуток	25	4 609	2 773
Заборгованість по іншим податкам	23	1 711	4 443
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування			

Поточні зобов'язання за розрахунками по з / платі	23	3 800	9 454
Разом короткострокові зобов'язання		161 444	78 324
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувани для продажу (чи групи вибуття)	24	3 290	2 879
РАЗОМ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		184 734	99 603
РАЗОМ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І КАПІТАЛ		801 390	591 796

Голова правління
Головний бухгалтер



Г.В.Висоцький
Л.М.Гугля

Звіт про сукупний дохід ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ" за 2012 з

ідентифікаційний код: 00165712

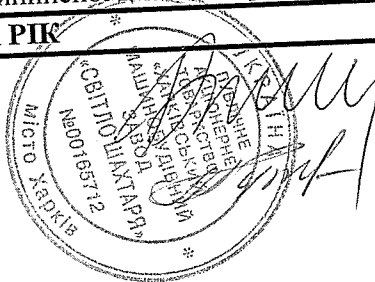
юридична адреса: вул. Світло шахтаря, 4/6 м.Харків, 61001

фактична адреса: вул. Світло шахтаря, 4/6 м.Харків, 61001

У тисячах грн	Прим.	2012г.
[Безперервна діяльність:]	26	701 255
Виручка	27	(470 552)
Собівартість продажів		230 703
Валовий прибуток	30	(28 739)
Інші операційні доходи і витрати	28	(16 847)
Витрати з продажу продукції	29	(24 267)
Загальні та адміністративні витрати		33
Знецінення основних засобів	30	706
Витрати за курсовими різницями		161 589
Операційний прибуток	31	7 556
Фінансові доходи	31	(4 853)
Фінансові витрати		0
Інші витрати		164 292
Прибуток / (збиток) до оподаткування	32	(39 829)
Витрати з податку на прибуток		124 463
[Прибуток / (збиток) за від безперервної діяльності]		
[Припинена діяльність:]		0
[Прибуток / (збиток) за від припиненої діяльності]		124 463
ПРИБУТОК / (ЗБИТОК) ЗА РІК		

Голова правління

Головний бухгалтер



Г.В.Висоцький

Л.М.Гугля

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ" на 31 грудня 2012 р.

ідентифікаційний код : 00165712
 юридична адреса : вул. Світло шахтаря, 4/6 м.Харків, 61001
 фактична адреса : вул. Світло шахтаря, 4/6 м.Харків, 61001

Прим. 31 грудня 2012 р.

У тисячах грн

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Надходження від:	620 735
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	505
Покупців і замовників авансів	254 707
Повернення авансів	3 275
Установ банків відсотків за поточними рахунками	2 250
Повернення податків і зборів	13
Боржників неустойки(штрафів, пені)	257 805
Інші надходження	(448 230)
Витрачання на оплату:	(71 509)
Товарів (робіт, послуг)	(1 502)
Авансів	(95 664)
Повернення авансів	(1 441)
Працівникам	(10 079)
Витрат на відрядження	(28 923)
Забов'язання з податку на додану вартість	(51 507)
Забов'язання з податку на прибуток	(23 995)
Відрахувань на соціальні заходи	(277)
Зобов'язань з інших податків і зборів	(455 413)
Цільових внесків	(49 250)
Інші витрачання	

Чистий рух коштів від операційної діяльності

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження від реалізації:	220
фінансових інвестицій	
необоротних активів	
Надходження від отриманих:	
відсотків	
дивідендів	
Надходження від деривативів	(13 800)
Інші надходження	
Витрачання на придбання:	(10 711)
фінансових інвестицій	
необоротних активів	
Виплати за деривативами	(24 291)
Інші платежі	

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Надходження від:	44 900
Власного капіталу	
Отримання позик	
Інші надходження	
Витрачання на:	
Викуп власних акцій	
Погашення позик	(63 047)
Сплату дивідендів	(18 147)
Інші платежі	(91 688)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(94 167)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	65
Залишок коштів на початок року	2 544
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	
Залишок коштів на кінець року	

Голова правління
 Головний бухгалтер



Г.В.Висоцький
 Л.М.Гугля

**Звіт про власний капітал
ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ" на 31 грудня 2012 р.**

ідентифікаційний код: 00165712

юрідична адреса: вул. Світло шахтаря, 4/б м.Харків, 61001

фактична адреса: вул. Світло шахтаря, 4/б м.Харків, 61001

У тисячах грн

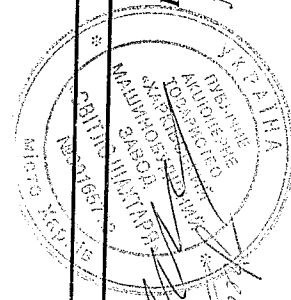
Стаття	Заресстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	3 353			116 736	372 104			492 194
Коригування:								
Зміна облікової політики								
Виправлення помилок								
Інші зміни								
Скоригований залишок на початок року	3 353			116 736	372 104			492 194
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					124 463			124 463
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)								
Спрямування прибутку до зарестрованого капіталу								
Відрахування до резервного капіталу				(14 054)				(14 054)
Внески учасників:								
Внески до капіталу								
Погашення заборгованості з капіталу								
Вилучення капіталу:								
Викуп акцій (часток)								
Перепродаж викуплених акцій (часток)								
Анулювання викуплених акцій (часток)								
Вилучення частки в капіталі								
Інші зміни в капіталі								
Разом змін у капіталі				(14 054)	14 054			14 054
Залишок на кінець року	3 353			102 682	510 621			616 656

Голова правління

Головний бухгалтер

Г.В.Висоцький

Л.М.Гугля



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»**

**Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності
Попередня фінансова звітність**

31 грудня 2012р.

Примітки до попередньої фінансової звітності

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

1 Організаційна структура

Компанія була зареєстрована і веде свою діяльність на території України. Компанія є публічним акціонерним товариством з відповідальністю акціонерів в рамках належних їм акцій та була заснована в відповідності з законодавством України.

Повна назва – ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» (надалі – ПАТ «СВІТЛО ШАХТАРЯ», Товариство, Компанія). Код за ЄДРПОУ – 00165712.

Безпосередньою материнською компанією ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» є UMBH Ukrainian Machine Building Holding Limited. Безпосередня материнська компанія не випускає фінансову звітність для публічного використання. На 31 грудня 2012р. володіє 60,0% акцій Компанії (на 1 січня 2012р.: 20,73 %).

Основними видами діяльності Компанії є :

- виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва;
- ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;
- установлення та монтаж машин і устаткування;
- неспеціалізована оптова торгівля;
- вантажний автомобільний транспорт;
- дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук.

Основні виробничі потужності Компанії знаходяться в м.Харків .

Юридична адреса і фактичне місцезнаходження ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» : 61001, м.Харків, вул. Світло шахтаря 4/6.

Відокремлених структурних підрозділів Товариство не має.

2 Умови здійснення діяльності в Україні

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

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

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

3 Основні положення облікової політики

Основа підготовки фінансової звітності. Ця попередня фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена згідно з вимогами МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (МСФЗ 1) у рамках підготовки Компанії до застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у майбутньому. Коли Компанія буде готувати свій перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ на 31 грудня 2013 р. та за рік, що закінчиться на цю дату, така фінансова звітність буде підготовлена згідно з МСФЗ, які будуть чинними на зазначену дату.

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

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

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

Функціональна валюта та валюта подання звітності. Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою, в якій подається ця попередня фінансова звітність за МСФЗ. Уся фінансова інформація, представлена в гривнях, була округлена до тисяч. Операції в іноземних валютах перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на цю дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на дату операції.

Основні засоби. Основні засоби є матеріальними активами, які використовуються компанією для виробництва і постачання товарів і послуг, для здачі в оренду іншим підприємствам, і також для адміністративних цілей, і передбачається використовувати впродовж більш ніж одного року. Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

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

Знос. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос землі не нараховується.

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

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

Ліквідаційна вартість активу не встановлювалася. Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином.

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

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

Строки корисного використання в роках

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

Запаси. Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю чи за чистою вартістю реалізації. При відпустці запасів у виробництво і іншому вибутті їх оцінка робиться за методом і "перше надходження – перший видаток" (ФІФО). Собівартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників і інші прями витрати, а також відповідну долю виробничих накладних витрат (розраховану на основі нормативного використання виробничих потужностей), і не включає витрати по позикових коштах. Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

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

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

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

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

Всі інші фінансові активи класифікуються як доступні для продажу.

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

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

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

Всі придбання і продажі фінансових інструментів, які вимагають постачання в терміни, встановлені законодавством або ринковими умовами («на загальних умовах» придбання і продажу) відображаються на дату здійснення угоди, яка є датою, коли Компанія зобов'язується надати фінансовий інструмент. Всі інші операції купівлі-продажу визнаються на дату розрахунків зі змінами у вартості між датою прийняття зобов'язання та датою постачання, що не визнається щодо активів, які обліковуються за собівартістю або амортизованою вартістю, а відображаються у складі капіталу для активів, класифікованих як наявні для продажу.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Капіталізація витрат на позики триває до моменту, коли активи будуть готові для їх використання або продажу.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, яка може бути зменшена на суму таких відрахувань.

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

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

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає в себе закупівельну ціну, транспортні витрати, комісії, пов'язані з забезпеченням угод та інші відповідні витрати.

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

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

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

Фінансові витрати включають витрати на дострокове погашення кредитів, проценті доходи від фінансових вкладень, доходи від надання фінансових інструментів, проценті зобов'язання по пенсійному забезпеченню та забезпеченням з виходу на пенсію, та курсові різниці і збитки.

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

4 Ключові бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов'язань, що будуть визнані протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики. Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

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

Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює ймовірність погашення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу індивідуальних рахунків. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків виникнення та прострочення торгівельної та

іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з наданими покупцю термінами сплати, а також фінансовий стан і історія розрахунків з клієнтом. Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Компанії необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання. Компанія бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній програмі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, зайнятих на роботах з шкідливими і важкими умовами праці. За вимогами законодавства України Компанія зобов'язана частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам. Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Компанією щомісячно до досягнення встановленого законодавством пенсійного віку. При оцінці менеджментом зобов'язань за програмою з визначеною виплатою був використаний метод Прогнозованої умовної одиниці (Projected Unit Credit Method). Основні допущення, використовувані при оцінці вартості зобов'язань за планом зі встановленими виплатами, являються плинність кадрів, смертність працівників, підвищення зарплат, підвищення пенсій, інфляція і ставки дисконтування. Оскільки в Україні відсутні довгострокові безризикові корпоративні або державні облігації, випущені в гривнях України, те для визначення ставки дисконтування потрібне професійне судження. Будь-які зміни цих допущень вплинуть на поточну вартість зобов'язань за планом.

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

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

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

Операції зі зв'язаними сторонами. В ході своєї звичайної діяльності Компанія не уклала угоди зі зв'язаними сторонами. Наступне судження застосовується – операції оцінюються за ринковими або неринковими ставками, де немає активного ринку для таких операцій. Фінансові інструменти визначаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Компанії полягає в тому, щоб визнавати прибутки або збитки від операцій зі зв'язаними сторонами, крім об'єднання бізнесу або інвестицій в акціонерний капітал, у звіті про сукупний прибуток. Таке саме судження використовується при визначенні цін на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами.

5 Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій

Були введені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими для Компанії в облікових періодах, які починаються з 01.01.2012р. або після цієї дати:

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

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

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

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

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

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

6. Нові положення бухгалтерського обліку.

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

- виключення «методу коридору» (вибір відстрочення прибутків та збитків);
 - віднесення переоцінок по планам з встановленими виплатами до складу іншого сукупного прибутку;
 - підвищення вимог до розкриття інформації про плани з визначеними виплатами.
- Дозволено дострокове застосування стандарту у новій редакції. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинуть на фінансову звітність Компанії;

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

- **МСФЗ (IFRS) 11 «Спільні угоди»**, випущений у травні 2011р. Стандарт вносить єдину методологію обліку вкладень до спільно контрольованих суб'єктів. Замінює МСФЗ (IAS) 31 "Участь в спільній діяльності" і ПКІ (SIC) - 13 "Спільно контрольовані підприємства - немонетарні вклади учасників". Завдяки змінам у визначеннях кількість видів спільної діяльності скоротилася до двох: спільні операції і спільні підприємства. Для спільних підприємств скасована можливість обліку, що існувала раніше, за методом пропорційної консолідації. Учасники спільного підприємства зобов'язані застосовувати метод пайової участі. Вступає в дію з 01.01.2013р. Дозволено дострокове застосування. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинуть на фінансову звітність Компанії;

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

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

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

- **поправки до МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток»**, випущені у грудні 2010р. Вводяться положення інтерпретації SIC-21. Після внесення коригувань до IAS 12 вимагає, щоб підприємство при визначенні відстрочених податків, виявляло свої очікування відносно відшкодування вартості активів за допомогою

використання або реалізації. Відносно інвестиційної нерухомості, яка оцінюється за справедливою вартістю, в стандарт введено допущення про звичайне відшкодування такого активу за допомогою реалізації. Вступає в дію з 01.01.2012р.

На думку керівництва, ці доповнення та поправки зміни суттєво не вплинуть на фінансову звітність Компанії;

ПКІ (IFRIC) 20 «Витрати на розчистку на виробничій стадії роботи рудника». Тлумачення вступає в дію с річних періодів, які починаються з 01.01.2013р. Тлумачить, в яких випадках виробнича розчистка може привести до визнання активу, та як такий актив повинен бути оцінений первісно та у майбутніх періодах. Заохочується дострокове застосування. На думку керівництва, ці тлумачення суттєво не вплинуть на фінансову звітність Компанії;

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

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

7. Операції із зв'язаними сторонами.

Зв'язані сторони визначаються у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 24. Сторони вважаються зв'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Зв'язані сторони включають Фактичну контролюючу сторону, компанії, які перебувають під спільним контролем з Групою, основний управлінський персонал Групи і членів їх сімей та інших осіб. Під час визначення зв'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму. Материнську компанію та контролюючий учасник розкрити у Примітці 1.

Залишки компанії за розрахунками із зв'язаними сторонами, з яких всі є суб'єктами господарювання під спільним контролем, на 31 грудня відсутні.

Операції із зв'язаними сторонами, з яких всі є суб'єктами господарювання під спільним контролем, за рік, що закінчився 31 грудня відсутні.

Компенсації провідному управлінському персоналу

Що стосується управлінського персоналу для цілей розкриття інформації в фінансовій звітності, то враховуючи, що повноваження провідного управлінського персоналу суворо регламентуються внутрішніми положеннями, затвердженими у відповідності до чинного законодавства, Наглядовою радою, Загальними зборами акціонерів; бюджети, в рамках яких провідний управлінський персонал приймає рішення в частині укладання угод, що впливатимуть на збільшення/зменшення ресурсів Компанії, а також будь-які відхілення від таких бюджетів, проектів, затверджуються Наглядовою радою, провідний управлінський персонал не є суб'єктом для розкриття.

8. Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції

Рух основних засобів представлений таким чином:

В тис грн	Будинки	Машини Та обладнан ня	Транспорт ні засоби	Інші	Незавершен е будівництво	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2012 г.	95 600	114 443	13 271	13 345	9 982	246 642
Накопичена амортизація	(301)	(1 553)	(1 512)	(8 784)	-	(12 150)
Балансова вартість на 1 січня 2012 г.	95 300	112 890	11 759	4 561	9 982	234 492
Надходження	-	-	-	-	22 815	22 815

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вибуття первісної вартості	(88)	(217)	(368)	(927)	(1 908)	(3 508)
Перевод з однієї категорії в іншу	5 456	10 072	1 003	3 954	(20 453)	-
Первісна вартість на 31 грудня 2012 г.	100 668	124 745	12 394	7 556	10 436	253 799
Амортизаційні відрахування	(10 077)	(12 750)	(2 505)	(1 691)	-	(27 023)
Вибуття амортизації	56	208	255	920	-	1 439
Накопичена амортизація	(10 324)	(14 024)	(3 850)	(9 557)	-	(37 755)
Знецінення				(33)		
Балансова вартість на 31 грудня 2012 г.	90 647	110 203	10 144	6 784	10 436	228 214

Згідно договору з незалежним експертом була проведена переоцінка будівель та споруд, машин та обладнання, автомобілів станом на 01.01.2012 р. Інші основні засоби (господарчий інвентар, обчислювальна техніка, інструмент та вимірні прилади, земля) оцінюються за первісною вартістю з урахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, оскільки з точки зору керівництва компанії зміна вартості об'єктів, що входять до цієї групи, є несуттєвою.

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

У 2012 році амортизаційні витрати у сумі 24556 тис. грн. були включені у склад собівартості реалізованої продукції, 2438 тис. грн. у склад адміністративних витрат, та 29 тис. грн. у витрати на реалізацію і доставку.

9. Нематеріальні активи

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

	Вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
<i>у тисячах гривень</i>			
Сальдо на 31 грудня 2011	2047	(1633)	414
Надходження	834	-	834
Вибуття	1		1
Нарахована амортизація		(281)	(281)
Сальдо на 31 грудня 2012	2880	(1914)	966

У 2012 році амортизаційні витрати у сумі 281 тис. грн. були включені у склад собівартості реалізованої продукції.

10. Довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова заборгованість за векселями

	31 грудня 2012	31 грудня 2011
<i>у тисячах гривень</i>		
Неліквідні фінансові інвестиції компанії	21 566	21566
Мінус: резерв під знецінення	(21566)	(21566)
Вклад у статутний капітал ПрАТ УРСК «ВАРТА»	96	96
Довгострокова заборгованість за векселями	494	

За станом на 31 грудня 2012 та 2011 років, 100% інвестицій у наявності для продажу деноміновані у гривні України. Інвестиції у сумі 21 566 тис. грн. є повністю знеціненими станом на 31 грудня 2012 (2011: 21 566 тис. грн.) До складу неліквідних фінансові інвестиції віднесені:

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Емітент	Вид цінних паперів	Загальна курсова вартість цінних паперів, тис.грн.
ПІФ «Резервна нерухомість»	Інвестиційні сертифікати іменні	4 422
ВАТ «Лебединська спец колонія» №11	Акції	16 000
ПІФ «УЛІСС»	Інвестиційні сертифікати іменні	1 144
Разом:		21566

До складу довгострокової заборгованості за вексями віднесений довгостроковий вексель :

Емітент	Вид цінних паперів	Дата випуски	Дата погашення	Загальна курсова вартість цінних паперів, тис.грн.
ПАТ ДТЕК «Павлоградвугілля»	Вексель простий	28.09.2006	01.10.2013	494

11. Інші довгострокові активи

у тисячах гривень

	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Пайова участь у будівництві житла №1 (незавершене будівництво)	1813	1274
Пайова участь у будівництві житла №2 (завершене будівництво)	6489	4943
Довгострокові позики	6371	7759
Усього довгострокова дебіторська заборгованість	14673	13976

12. Запаси

у тисячах гривень

	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Сировина та матеріали	57837	81377
Готова продукція	7051	4989
Незавершене виробництво	45900	60704
Усього запасів	110788	147070

Сума запасів, яка була списана у 2012 року як витрати поточного періоду складає 217 620 тис. грн. Станом на 31 грудня 2012 року, сировина та матеріали у заставі відсутні.

13. Аванси видані

у тисячах гривень

	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Аванси за сировину і матеріали та напівфабрикати	59891	7926
Аванси за послуги		
Аванси за газ та електропостачання		
Усього аванси видані	59891	7926

14. Торгова та інша дебіторська заборгованість

у тисячах гривень

	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Фінансові активи		
Торгова дебіторська заборгованість	313065	110247
Інша фінансова заборгованість	67459	
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(8197)	(6110)
Усього фінансових активів	372327	104137

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Не-фінансові активи		
ПДВ відшкодування	2118	13681
Аванси видані на податки крім податку на прибуток		
Витрати майбутніх періодів	129	85
Інша дебіторська заборгованість		
Усього торгової та іншої дебіторської заборгованості	374574	117903

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

<i>у тисячах гривень</i>	2012
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 1 січня 2012	(6110)
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності за рік Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість	(2087)
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 31 грудня 2012	(8197)

Строки виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені таким чином:

	31 грудня 2012			31 грудня 2011		
	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість від продажі фінансових інструментів	Інша заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість від продажі фінансових інструментів	Інша заборгованість
<i>у тисячах гривень</i>						
<i>Не прострочена та не знецінена заборгованість</i>						
- Великі компанії	-	-	-	-	-	-
- Середні компанії	223700	-	67 459	44439	-	-
- Малі компанії	134	-	-	99	-	-
Усього не прострочена та не знецінена	223834		67 459	44538		
<i>Прострочена але не знецінена</i>						
- прострочена на 0-30 днів	9 128	-	-	-	-	-
- прострочена на 30-90	47 664	-	-	39 559	-	-
- прострочена на 90-180	14 356	-	-	14 357	-	-
- прострочена на 180-360	9 886	-	-	5 683	-	-
- прострочена понад один рік	8 197	-	-	6 110	-	-
Усього прострочена але не знецінена	89231			65709		
<i>Індивідуально визначена як знецінена</i>						
- прострочена на 0-30 днів	-	-	-	-	-	-
- прострочена на 30-90	-	-	-	-	-	-
- прострочена на 90-180	-	-	-	-	-	-
- прострочена на 180-360	-	-	-	-	-	-
- прострочена понад один рік	-	-	-	-	-	-
Усього індивідуально визначена як знецінена	-	-	-	-	-	-
Мінус резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(8 197)	-	-	(6 110)	-	-
Усього	304868		67459	104137		

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

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Грошові кошти у касі	2	6
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання UAH	1 350	57 698
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання EUR	1 001	307
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання RUB	191	358
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання USD	0	6 570
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	2 544	64 939

16. Необоротні активи та групи вибуття

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Житлові квартири	3106	216
Усього	3 106	216

17. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2012 року загальна кількість звичайних акцій складає 335 332 950 штук акцій за номінальною вартістю 0,01 гривень за одну акцію. Усі випущені звичайні акції повністю сплачені. Кожна звичайна акція надає право одного голосу.

	Кількість акцій	<i>у тисячах гривень</i>		Усього
		Статутний капітал	Емісійний дохід	
Сальдо 31 грудня 2011	335 332 950	3 353		3 353
Випуск нових акцій	-	-	-	-
Сальдо на 31 грудня 2012	335 332 950	3 353		3 353

18. Кредити та позики

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Поточні		
Банківські кредити та позики	-	-
Небанківські кредити	43 242	-
Усього кредити та позики	43 242	-

В 2012 року був укладений договір між ПАТ "Світло шахтаря" і ТОВ «Компанія «Гірничі машини» на надання короткострокової фінансової допомоги на суму 24 900 тис. грн., та між ПАТ "Світло шахтаря" і ПАТ «НБК «Гірничі машини» на надання короткострокової фінансової допомоги на суму 20 000 тис. грн. Згідно умов договору фінансова допомога має бути повернена позикодавцеві не пізніше 31 березня 2013 року.

Спочатку фінансова допомога була визначена за справедливою вартістю, а після початкового визнання оцінюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Для оцінки справедливої вартості була застосована ставка відсотка у розмірі 17,1%. Станом на 31 грудня 2012 року балансова вартість фінансової допомоги складає 43242 тис. грн. Справедлива вартість фінансової допомоги наближена до її балансової вартості станом на 31 грудня 2012 року. Жодні з активів Компанії не були передані у заставу згідно умов цього договору. Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами розкрита в Примітці 7.

19. Векселі видані

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012		31 грудня 2011	
	Амортизо вана вартість	Справедл ива вартість	Амортизо вана вартість	Справедл ива вартість
Векселі видані	141	141	0	0
Усього векселі видані	141	141	0	0

Векселі видані визнаються за справедливою вартістю.

20. Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання

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

У 2012 у програмі з визначеною виплатою беруть участь 2750 чоловік, у тому числі екс-працівників 172 (2011:2897 та відповідно 95).

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	20238
Не визнані актуарні прибутки (збитки)	(265)
Не визнана вартість раніше виконаних працівниками робіт	
Усього зобов'язань визнаних у звіті про фінансовий стан	19973

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012
Зобов'язання щодо пенсійних виплат	18649
Зобов'язання щодо виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат	1589
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	20238

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

<i>у тисячах гривень</i>	2012
Вартість поточних робіт, виконаних працівниками	1365
Витрати на відсотки за програмою	2387
Визнана вартість раніше виконаних працівниками робіт	()
Актуарні (прибутки)/ збитки	()
Усього	3752

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

<i>у тисячах гривень</i>	2012
Сальдо на 1 січня	18376
Вартість поточних робіт, виконаних працівниками	1365
Актуарні (прибутки)/ збитки	(265)
Витрати на відсотки за програмою	2387
Виплати	(2155)
Вартість раніше виконаних працівниками робіт	()
Сальдо на 31 грудня	20238

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

<i>у тисячах гривень</i>	2012
Сальдо на 1 січня	18376
Виплати	(2155)
Чисті витрати, визнані у звіті про сукупний прибуток	3752
Сальдо на 31 грудня	19973

Оцінка пенсійних зобов'язань, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат працівникам ґрунтується на судженнях (Примітка 4). Нижче наведені суттєві актуарні:

	31 грудня 2012
Ставка дисконту	13,80%
Очікуваний ріст заробітної плати	9,00%
Плинність кадрів	8,00%

Чутливість зобов'язань за програмою з визначеною виплатою до змін суттєвих актуарних припущень представлені наступним чином:

	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Ріст/(зменшення) ставки дисконту на 1%	(3,476) / 3,936	(3,551) / 4,028
Ріст/(зменшення) заробітної плати на 1%	1,956 / (1,811)	2,056 / (1,853)
Ріст/(зменшення) плинності кадрів 1%	(76) / 87	(42) / 48

21.Інші довгострокові фінансові зобов'язання

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Вексель виданий	1200	1200
Дисконтування заборгованості	(1173)	(1176)
Усього	27	24

Векселі видані довгострокові с терміном погашення 14.03.2038 р. визнаються за дисконтованою вартістю.

22.Аванси отримані

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Аванси за готову продукцію	421	76
Аванси за послуги		
Усього аванси отримані	421	76

23.Торгова та інша кредиторська заборгованість

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Торгова кредиторська заборгованість	78928	49992
Заробітна плата та відповідні нарахування	5511	13897
Усього фінансові зобов'язання у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості	84439	63889
Резерв по невикористаних відпустках	8526	6449
Усього торгова та інша кредиторська заборгованість	92965	70338

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

31 грудня 2012 <i>у тисячах гривень</i>	Торгова кредиторська заборгова- ність	Заробітна плата та відповідні нарахування	Зобов'язання за інші фінансові інструменти	Нараховані зобов'язання та інші кредитори
<i>Аналіз майбутніх грошових потоків:</i>				
до 3 місяців	77833	5511	-	-
від 3 до 6 місяців	1095	-	-	-
від 6 до 12 місяців	-	-	-	-
Усього	78928	5511		

31 грудня 2011 <i>у тисячах гривень</i>	Торгова кредиторська заборгова- ність	Заробітна плата та відповідні нарахування	Зобов'язання за інші фінансові інструменти	Нараховані зобов'язання та інші кредитори
<i>Аналіз майбутніх грошових потоків:</i>				
до 3 місяців	49992	13897	-	-
від 3 до 6 місяців	-	-	-	-
від 6 до 12 місяців	-	-	-	-
Усього	49992	13897		

24. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Аванси отримані за житлові квартири	3 290	2 879
Усього	3 290	2 879

25. Податки до сплати, крім податку на прибуток

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Податок на додану вартість	3838	884
Податки зобов'язання з нарахованої заробітної плати	145	1713
Інші податки	626	176
Усього податки до сплати, крім податку на прибуток	4609	2773

26. Доходи від основної діяльності

Аналіз доходів від основної діяльності згідно категорій представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2012
Реалізація готової продукції	701255
Усього	701255

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Аналіз доходів від основної діяльності по регіонам представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2012
Реалізація в Україні	666707
Реалізація у інших країнах	34548
Усього	701255

27. Собівартість реалізованої продукції

<i>у тисячах гривень</i>	2012
Матеріали та компоненти	217261
Заробітна плата та відповідні нарахування	124101
Комунальні послуги	48371
Витрати з придбання послуг	9373
Знос та амортизація	24837
Податок землю	5191
Зміна у записах готової продукції та незавершеного виробництва	12393
Інші витрати	29025
Усього	470552

28. Витрати на реалізацію і доставку

<i>у тисячах гривень</i>	2012
Транспортування	1428
Витрати з придбання послуг	838
Заробітна плата та відповідні нарахування	694
Гарантійні ремонти	865
Матеріали	9
Страхування	10379
Знос та амортизація	29
Інші витрати	2605
Усього	16847

29.Адміністративні витрати

<i>у тисячах гривень</i>	2012
Інформаційно-консультаційні послуги	1134
Заробітна плата та відповідні нарахування	13479
Витрати з придбання послуг	2724
Податки і обов'язкові платежі	325
Знос та амортизація	2438
Матеріали	350
Транспортування	1294
Витрати на зв'язок	691
Інші витрати	1832
Усього	24267

30.Інші доходи та витрати

<i>у тисячах гривень</i>	2012
Прибуток за винятком збитку від реалізації запасів	13322
Доход від списання кредиторської заборгованості	0
Доход від оренди	939
Прибуток за винятком збитку від реалізації валюти	775
Прибуток від безоплатно отриманих активів	
Інші доходи	759
Усього інші доходи	15795
Знецінення дебіторської та іншої заборгованості	(2086)
Знецінення запасів	(1544)
Витрати на придбання об'єктів соціальної сфери	(0)
Знецінення активу податку на додану вартість	(0)
Знецінення основних засобів	(0)
Визнані штрафи, пені	(97)
Знецінення інших активів	(0)
Списання соціальної сфери	(0)
Інші витрати	(40807)
Усього інші витрати	(44534)
Усього доходи/ (витрати)	(28739)

31.Фінансові доходи та витрати

<i>у тисячах гривень</i>	2012
Доходи від виникнення інших фінансових зобов'язань	1714
Умовні відсоткові доходи від дисконтування інших фінансових активів	2569
Відсотковий дохід від грошових коштів та їх еквівалентів	3273
Усього фінансові доходи	7556
Умовні відсоткові витрати від дисконтування зобов'язань з векселів виданих	(3)
Відсоткові витрати з пенсій та інших винагород з закінчення трудової діяльності	(2387)
Відсоткові витрати з кредитів та позик	(0)
Витрати з виникнення інших фінансових обов'язків	(2407)
Умовні відсоткові доходи від дисконтування інших фінансових обов'язків	(56)
Усього фінансові витрати	(4853)
Усього фінансові доходи/ (витрати)	2703

32. Податок на прибуток

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

<i>у тисячах гривень</i>	2012
Витрати з поточного податку	41603
Відстрочений податок	1774
Усього витрат/(відшкодування) з податку на прибуток	39829

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

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

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

<i>у тисячах гривень</i>	1 січня 2012	Відновлення/ (списання) за рахунок прибутків та збитків	31 грудня 2012
Податковий ефект від різниць, що підлягають вирахуванню			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	770	1031	1801
Довгострокова дебіторська заборгованість	3543	(398)	3145
Інвестиції	3466		3466
Запаси	294	247	541
Основні засоби		1	1
Пенсійні зобов'язання	2940	256	3196
Нараховані витрати	6158	1537	7695
Відстрочені податкові активи	17171	2674	19845
Залік з відстроченими податковими зобов'язаннями	(12900)	(900)	(13800)
Признані відстрочені податкові активи	4271	1774	6045
Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткуванню			
Нематеріальні активи			
Основні засоби	(12712)	(552)	(13264)
Аванси видані			
Запаси			
Кредити та позики		(348)	(348)
Векселі видані	(188)		(188)
Торгова та інша дебіторська заборгованість			
Відстрочені податкові зобов'язання	(12900)	(900)	(13800)
Залік з відстроченими податковими активами			
Признані відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-

33. Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик

Податкове законодавство. Українське податкове і митне законодавство допускає різні тлумачення і схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Компанії цього законодавства стосовно її операцій і діяльності може бути оскаржена відповідними державними органами. Податкові органи можуть дотримуватися

жорсткішої позиції і застосовувати складніші підходи при інтерпретації законодавства і оцінці нарахувань. У поєднанні з можливими заходами по підвищенню сум податкових надходжень в цілях поповнення державного бюджету, вказані вище обставини можуть значно збільшити рівень і частоту перевірок податкових інспекцій. Зокрема, існує вірогідність, що операції і діяльність, які у минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати три календарні роки діяльності, що безпосередньо передували року перевірки. При певних обставинах перевірка може поширюватися на попередні періоди.

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

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

34. Управління фінансовими ризиками

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

Управління фінансовими ризиками здійснюється фінансовим департаментом згідно політик і регламентів, затверджених наглядовою радою. Фінансовий департамент виявляє та оцінює ризики, а також впроваджує заходи з метою мінімізації впливу ризиків.

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

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

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

Валютний ризик. У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку із закупівлями, деномінованими в іноземних валютах, а також завдяки експортним операціям. Валюти, у зв'язку з якими виникає валютний ризик, є, головним чином російський рубль, долар США та євро. Компанія не хеджує свій валютний ризик, оскільки на постійній основі контролює достатність наявних активів в тих валютах, в яких виражені його зобов'язання.

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

Термін погашення позик та ефективна ставка дисконту фінансових інструментів розкриті у Примітці 0.

У Компанії немає офіційних політик і процедур для управління ризиками зміни процентних ставок, оскільки керівництво вважає, що цей ризик є несуттєвим для діяльності Компанії. Проте у момент залучення позикових

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

коштів менеджмент Компанії, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задовольняє інтересам Компанії упродовж заданого періоду. Фінансовий департамент здійснює моніторинг зміни ринкової ставки за кредитами, оцінюючи процентний ризик. Метою роботи фінансового департаменту є зниження процентних витрат Компанії.

Інший ціновий ризик. Компанія схильна до обмеженого ризику зміни ціни акцій тому, що інвестиції у наявності для продажу на балансі Компанії є повністю знеціненими, крім інвестицій в компанії, акції яких не котуються на ринках.

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

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

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

<i>у тисячах гривень</i>	до 6 місяців	6 -12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	Понад 5 років	Усього	Балансо ва вартість
Зобов'язання							
Кредити та позики (Примітка18)							
- зв'язані сторони							
- зовнішні	43242					43242	43242
Векселі (Примітка19)							
- зв'язані сторони							
- зовнішні	141					141	141
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 23)	84439	8526				92965	92965
Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків	127822	8526				136348	136348

35.Управління капіталом

Завданням Компанії в області управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи акціонерам прийнятний рівень доходності, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Для підтримки і регулювання структури капіталу Компанія може варіювати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

Як і інші компанії галузі, Компанія здійснює контроль за капіталом виходячи із співвідношення власних і позикових коштів. Цей показник розраховується шляхом ділення усієї суми зобов'язань на усю суму капіталу під управлінням Компанії. Компанія вважає, що загальна сума капіталу під управлінням складає суму капіталу, відображеного у звіті про фінансове положення.

		31 грудня 2012
Усього позикового капіталу		43242
Усього капіталу		616656
Коефіцієнт співвідношення позикового капіталу до власного		7 %

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

36. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією виходячи з наявної ринкової інформації і належних методів оцінки, за винятком інвестицій у наявності для продажу, для яких немає незалежних ринкових котирувань.

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

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

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

	31 Грудня 2012		31 Грудня 2011	
	Справедл ива вартість	Балансов а вартість	Справедл ива вартість	Балансов а вартість
<i>у тисячах гривень</i>				
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15)				
- Грошові кошти на банківських рахунках	2542	2542	64933	64933
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)				
- Торгова дебіторська заборгованість	313065	304868	110247	104137
- Інша фінансова заборгованість	67459	67459		
Фінансові інструменти				
Необоротні активи, утримані для продажу	3106	3106	216	216
УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ	386172	377975	175396	169286
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Кредити та позики (Примітка 18)	43242	43242		
Векселі видані (Примітка 19)	141	141		
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 23)	92965	92965	70338	70338
УСЬОГО ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	136348	136348	70338	70338

37. Представлення фінансових інструментів по категоріях оцінки

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

<i>у тисячах гривень</i>	Займи та дебіторська за боргованість	Активи у наявності для продажу	Усього
АКТИВИ			
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15)</i>			
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	2542		2542
<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)</i>			
- Торгова дебіторська заборгованість	304868		304868
- Інша фінансова заборгованість	67459		67459
<i>Фінансові інструменти</i>			
Необоротні активи, утримані для продажу		3106	3106
УСЬОГО ФІНАНСОВИ АКТИВИ	374869	3106	377975
<hr/>			
НЕ ФІНАНСОВІ АКТИВИ	172928		172928
<hr/>			
УСЬОГО АКТИВИ	547797	3106	550903

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

<i>у тисячах гривень</i>	Займи та дебіторська за боргованість	Активи у наявності для продажу	Усього
АКТИВИ			
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15)</i>			
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	64933		64933
<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)</i>			
- Торгова дебіторська заборгованість	104137		104137
- Інша фінансова заборгованість			
<i>Фінансові інструменти</i>			
-		216	216
УСЬОГО ФІНАНСОВИ АКТИВИ	169070	216	169286
<hr/>			
НЕ ФІНАНСОВІ АКТИВИ	169262		169262
<hr/>			
УСЬОГО АКТИВИ	338332	216	338548

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

38. Події після звітної дати

Не було подій, які потребують розкриття в фінансовій звітності.

Перше застосування МСФЗ

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

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

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

(б) **Облік при хеджуванні.** Компанія не застосовує облік хеджування.

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

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
КАПІТАЛ ЗГІДНО ПСБО	604.382	473.330
Вплив зміни облікової політики :		
(i) Основні засоби: переоцінка ОЗ	123593	140134
(ii) Списання уцінки за рахунок прибутку	(8379)	(8379)
(iii) Списання соціальної сфери	(10030)	(10030)
(iv) Списання капітальних вкладень	(4126)	(4126)
(v) Фінансові активи : переоцінка довгострокових фінінвестицій	(19654)	(22144)
(vi) Запаси: визнання за чистою реалізаційною вартістю	(3380)	(1836)
(vii) Торгова та інша дебіторська заборгованість: зміна справедливої вартості	(2260)	(4815)
(viii) Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання	(19973)	(18376)
(ix) Відстрочене оподаткування: облік за методом балансових зобов'язань	6045	4271
(x) Виплати працівникам, відпустки	(8526)	(6449)
(xi) Списання поточних фінансових інвестицій	(5566)	(21566)
(xii) Знецінення іншого довгострокового зобов'язання	1173	1176
(xiii) Списання грошових коштів на рахунках банку банкрута	(36913)	(29228)
(xiv) Інші зміни	270	(230)
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ	616656	492193
<i>у тисячах гривень</i>		2012 р.
ПРИБУТКИ/ (ЗБИТКИ) ЗГІДНО ПСБО		131247
Вплив зміни облікової політики :		
(i) Основні засоби: амортизація дооцінки		(17160)
(ii) Фінансові активи : зміна справедливої вартості		2490
(iii) Запаси: визнання за чистою реалізаційною вартістю		(1544)
(iv) Торгова та інша дебіторська заборгованість: зміна справедливої вартості		2555
(v) Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання		(1597)
(vi) Відстрочене оподаткування: облік за методом балансових зобов'язань		1773
(vii) Відпустки, резерв		(2077)
(viii) Списання грошових коштів на рахунках банку банкрута		(7685)
(ix) Фінансові інвестиції, списання		16000
(x) Інші зміни		464
(xi) Відновлення довгострокового зобов'язання		(3)
УСЬОГО СОВОКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА МСФЗ		124463

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

- (i) **Основні засоби:** Згідно ПСБО і облікової політики Компанії визнає основні засоби за історичною собівартістю. Згідно МСФЗ основні засоби були переоцінені та відображені за справедливою вартістю. Компанія за допомогою незалежного оцінювача провела переоцінку основних засобів станом на 01.01.2012 р., збільшила дооцінку на 140134 тис. грн., та зробило уцінку за рахунок витрат на 8379 тис. грн.. У зв'язку з переоцінкою основних засобів за справедливою вартістю згідно з МСФЗ були розраховані сумми додаткової амортизації.

Основні засоби : облік об'єктів соціальної сфери. Згідно ПСБО і облікової політики Компанії об'єкти соціальної сфери були визнані як об'єкти основних засобів. Згідно МСФЗ об'єкти соціальної сфери є невикористаними об'єктами і прямо не пов'язані з отриманням економічних вигод. Тому залишкова балансова вартість об'єктів соціальної сфери на суму 10030 тис. грн. була списана з балансу в попередній фінансовій звітності, складеній за МСФЗ.

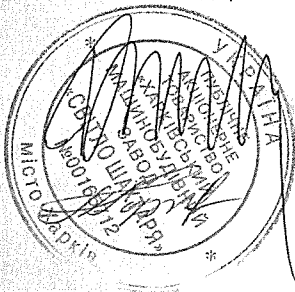
Основні засоби: списання капітальних вкладень: Компанія списала капітальні вкладення, визнані як не активи у сумі 4126 тис. грн..

- (ii) **Довгострокові інвестиції:** Компанія знецінила довгострокові фінансові інвестиції на 22144 тис. грн..
- (iii) **Запаси: визнання за чистою реалізаційною вартістю.** Це коригування потрібне для відображення за чистою реалізаційною вартістю.
- (iv) **Торгова та інша дебіторська заборгованість: зміна справедливої вартості.** Згідно облікової політики Компанії дебіторська заборгованість визначається як безнадійна через 3 роки після дати її утворення якщо вона не була погашена дебітором. Згідно МСФЗ 39 (IAS 39) фінансовий актив вважається знеціненим, якщо існує об'єктивне свідчення, що вказує на те, що одно або декілька подій, що сталися після первинного визнання активу, вплинули на розрахункову величину майбутніх грошових потоків. Свідченнями можливого знецінення є значні фінансові труднощі контрагента, неплатежі, значна реструктуризація, викликана фінансовими складнощами або банкрутством. Згідно МСФЗ 39 (IAS 39) Компанія визначила суму збитку від знецінення фінансового активу у розмірі 2260 тис. грн.
- (v) **Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання.** Ця різниця з'явилась у зв'язку з тим, що актуарний розрахунок обов'язків за виплатам працівникам та іншим пенсійним зобов'язанням у ПСБО базувався на інших значеннях суттєвих актуарних припущень (ставка дисконту, очікуваний ріст заробітної та плінність кадрів) ніж тій, що розраховувався по МСФЗ.
- (vi) **Відстрочене оподаткування: облік за методом балансових зобов'язань.** Це коригування потрібне для відображення відкладеного оподаткування, що розраховується за методом балансових зобов'язань відносно усіх тимчасових різниць, представлених в Примітці 32
- (vii) **Створення резерву на невикористані відпустки робітників.** Ця різниця з'явилась у зв'язку з тим, що Компанія згідно с ПСБО не створила резерв на невикористані відпустки робітників.
- (viii) **Знецінення фінансових зобов'язань: Векселі видані: витрати при первісному визнанні та умовні відсоткові прибутки від дисконтування зобов'язань з векселів виданих.** Згідно ПСБО і облікової політики Компанії облік векселів здійснюється за номінальною вартістю фінансових інструментів. Згідно МСФЗ 39 (IAS 39) векселі обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Витрати від первісного визнання і поправка приведеної вартості (збільшення із-за плину часу) визнані у звіті про сукупний доход.
- (ix) **Поточні фінансові інвестиції:** Ця різниця з'явилась у зв'язку з тим, що Компанія згідно з ПСБО не списала поточні фінансові інвестиції, які не відповідають критерію актива.
- (x) **Компанія провела списання грошових коштів на рахунках банку банкрута**

Грошові потоки, що виникають в результаті операційної, інвестиційної і фінансової діяльності Компанії, відображені відповідно до ПСБО, істотно не відрізнялися від фінансової інформації, підготовленої за МСФЗ.

Голова правління

Головний бухгалтер



Г.В.Висоцький

Л.М.Гугля