

Звіт про фінансовий стан ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ" на 31 грудня 2013 р.

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.	На 31.12.2013 р.	На 31.12.2012 р. (с рахунком коригування, див. Прим.)	На 31.12.2011 р.
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	8	206 031	217 778	224 510
Інші нематеріальні активи	9	928	966	414
Незавершені капітальні інвестиції	8	7 304	10 436	9 982
Довгострокові фінансові інвестиції	10	96	96	96
Відстрочені податкові активи	32	0	6 088	4 271
Інші довгострокові активи	11	13 674	14 672	13 975
Довгострокова заборгованість за векселями	10	0	494	0
Разом необоротні активи		228 033	250 530	253 248
Оборотні активи				
Запаси	12	39 611	57 837	81 377
Незавершене виробництво	12	58 320	45 900	60 704
Готова продукція	12	106	7 051	4 989
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14	389 139	374 574	117 903
Векселі отримані	10			494
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	13	142 968	59 891	7 926
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	1 298	2 544	64 939
Разом оборотні активи		631 442	547 797	338 332
Необоротні активи, утримувані для продажу (чи групи вибуття)	16	3 177	3 106	216
РАЗОМ АКТИВИ		862 652	801 433	591 796

КАПІТАЛ				
Акціонерний капітал	17	3 353	3 353	3 353
Інші резерви (дооцінка активів)		102 682	102 682	116 736
Резервний капітал		16 427	-222	
Нерозподілений прибуток (накопичений збиток)	32	566 915	510 621	372 104
РАЗОМ КАПІТАЛ		689 377	616 434	492 193
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові зобов'язання		0	0	0
Кредити і позики		8 693	0	0
Відкладені податкові зобов'язання		31	27	24
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	21	18 912	20 238	18 376
Пенсійні зобов'язання	20			
Разом довгострокові зобов'язання		27 636	20 265	18 400
Короткострокові зобов'язання		0	43 242	0
Короткострокові кредити отримані	18	0	141	0
Інші поточні фінансові зобов'язання	19	0		
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	23	112 908	78 928	56 441
Поточні зобов'язання за авансами одержаними	22	79	421	76
Поточні зобов'язання	23	5 138	8 526	0
Заборгованість з податку на прибуток	32	13 373	20 066	5 137
Заборгованість по інших податках	25	3 841	4 609	2 773
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	23	2 056	1 711	4 443
Поточні зобов'язання за розрахунками по з / платі	23	4 431	3 800	9 454
Разом короткострокові зобов'язання		141 826	161 444	78 324
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу (чи групи вибуття)	24	3 813	3 290	2 879
РАЗОМ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		173 275	184 999	99 603
РАЗОМ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І КАПІТАЛ		862 652	801 433	591 796

В.об.Голови правління

В.об.Головного бухгалтера



(Handwritten signature)

Л.П.Євлевський

М.В.Сімкович

(Handwritten signature)

Звіт про сукупний дохід ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ" за 2013 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.	За рік, закінчившийся 31.12.2013	За рік, закінчившийся 31.12.2012 р. (с рахунком коригування, див.Прим. ___)
[Безперервна діяльність:]			
Виручка	26	549 314	701 255
Собівартість продажів	27	(395 388)	(470 552)
Валовий прибуток		153 926	230 703
Інші операційні доходи і витрати	30	(6 580)	(28 739)
Витрати з продажу продукції	28	(5 268)	(16 847)
Загальні та адміністративні витрати	29	(31 828)	(24 267)
Звечінення основних засобів		-	33
Витрати за курсовими різницями	30	(1 422)	706
Операційний прибуток		108 828	161 589
Фінансові доходи	31	9 720	7 556
Фінансові витрати	31	(13 148)	(4 853)
Інші витрати			0
Прибуток / (збиток) до оподаткування		105 400	164 292
Витрати з податку на прибуток	32	(35 052)	(39 829)
[Прибуток / (збиток) за від безперервної діяльності]		70 348	124 463
[Припинена діяльність:]			
[Прибуток / (збиток) за від припиненої діяльності]		-	0
ПРИБУТОК / (ЗБИТОК) ЗА РІК		70 348	124 463

В.о.Голови правління

В.о.Головного бухгалтера

Л.П.Свєлевський

М.В.Сімкович



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ" на 31 грудня 2013 р.

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.	За рік, закінчившийся 31.12.2013	За рік, закінчившийся 31.12.2012 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		630 691	620 735
Покупів і замовників авансів		65 557	505
Повернення авансів		2 766	254 707
Установ банків відсотків за поточними рахунками		76	3 275
Повернення податків і зборів		27	2 250
Боржників неустойки(штрафів, пені)		9	13
Інші надходження		29 900	257 805
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(353 624)	(448 230)
Авансів		(666 549)	(71 509)
Повернення авансів		(5 869)	(1 502)
Працівникам		(85 601)	(95 664)
Витрат на відрядження		(581)	(1 441)
Зобов'язання з податку на додану вартість		(23 850)	(10 079)
Зобов'язання з податку на прибуток		(28 710)	(28 923)
Відрахувань на соціальні заходи		(45 827)	(51 507)
Зобов'язань з інших податків і зборів		(24 115)	(23 995)
Цільових внесків		(216)	(277)
Інші витрачання		(10 534)	(455 413)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(516 450)	(49 250)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій			
необоротних активів		229	220
Находження від отриманих:			
відсотків			
дивідендів			
Находження від деривативів			
Інші надходження			(13 800)
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій			
необоротних активів		(5 230)	(10 711)
Виплати за деривативами			
Інші платежі		(496)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(5 497)	(24 291)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу			
Отримання позик		591 434	44 900
Інші надходження			
Витрачання на:			
Викуп власних акцій			
Погашення позик		(69 800)	
Сплату дивідендів			
Інші платежі		(1 140)	(63 047)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		520 494	(18 147)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(1 453)	(91 688)
Залишок коштів на початок року		2 544	94 167
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		207	65
Залишок коштів на кінець року		1 298	2 544

В.о.Голови правління

Л.П.Євлевський

В.о.Головного бухгалтера

М.В.Сімкович



Звіт про власний капітал

ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ" на 31 грудня 2013 р.

ідентифікаційний код: 00165712

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

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

У тисячах грн

Стаття	прям.	Зареєстрований капітал	Капітал у доопцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року		3 353	102 682			510 621			616 656
Коригування:									
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок									
Інші зміни					-222				-222
Скоригований залишок на початок року		3 353	102 682		-222	510 621			616 434
Чистий прибуток (збиток) за звітний період						70 348			70 348
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого 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						2 595			2 595
Інші зміни в капіталі					16 649	56 294			72 943
Разом змін у капіталі					16 649	56 294			72 943
Залишок на кінець року		3 353	102 682		16 427	566 915			689 377

В.о. Голови правління

В.о. Головного бухгалтера

Л.П.Євлевський

М.В.Сімкович



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

**Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності
фінансова звітність**

31 грудня 2013р.

Примітки до 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.....	13
8	Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції.....	13
9	Нематеріальні активи.....	14
10	Довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова заборгованість за векселями.....	12
11	Інші довгострокові активи.....	13
12	Запаси.....	15
13	Аванси видані.....	15
14	Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	16
15	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	18
16	Необоротні активи та групи вибуття.....	15
17	Статутний капітал.....	18
18	Кредити та позики.....	18
19	Векселі видані.....	19
20	Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання.....	19
21	Інші довгострокові фінансові зобов'язання.....	17
22	Аванси отримані.....	20
23	Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	20
24	Зобов'язання з необоротними активами, утримані для продажу.....	18
25	Податки до сплати, крім податку на прибуток.....	21
26	Доходи від основної діяльності.....	21
27	Собівартість реалізованої продукції.....	22
28	Витрати на реалізацію і доставку.....	23
29	Адміністративні витрати.....	23
30	Інші доходи та витрати.....	20
31	Фінансові доходи та витрати.....	24
32	Податок на прибуток.....	24
33	Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик.....	25
34	Управління фінансовими ризиками.....	26
35	Управління капіталом.....	27
36	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	28
37	Представлення фінансових інструментів по категоріях оцінки.....	29
38	Події після звітної дати.....	29

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 2013р. 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 відрізнятися від оцінок керівництва. Вплив таких розбіжностей на операції та фінансовий стан може бути суттєвим.

Світова криза ліквідності призвела, зокрема, до зношення рівня фінансування на ринку капіталу, зношення 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.

Компанія підготувала свій перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчився на цю дату, така фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ, які є чинними на зазначену дату.

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 фінансової звітності за МСФЗ.

Використання оцінок, припущень і суджень. Підготовка 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 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 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, притаманих 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, притаманих цьому активу. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів, строки використання яких є обмеженими, складають:

	<u>Строки корисного використання в роках</u>
Програмне забезпечення	від 2 до 4

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 відсутці 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 торгову 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 визначений 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 визначений 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 попередню 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 нелов'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 малоймовірною.

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 бруто-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 визнаються 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 доходи протягом очікуваного середнього робочого строку співробітника. Визнана вартість минулих послуг одразу визнаються 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, процентні доходи від фінансових вкладень, доходи від надання фінансових інструментів, процентні 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 з встановленими виплатами, являються плінність кадрів, смертність працівників, підвищення зарплат, підвищення пенсій, інфляція і ставки дисконтування. Оскільки в Україні відсутні довгострокові безризикові корпоративні або державні облигації, 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 оподатковуваного прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподатковуваного прибутку та очікування майбутніх доходів, які будуть вважатися 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 укладала 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 опубліковані окремі зміни, які були внесені в систему МСФЗ, і які вступили в дію з 01 січня 2013 року або після цієї дати

- **Зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»** (частина 1): класифікація та оцінка випущених 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.

- **Доповнення до МСБО 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 ановленими виплатами до складу іншого сукупного прибутку;
- підвищення вимог до розкриття інформації про плани з визначеними виплатами.

Дозволено дострокове застосування стандарту у новій редакції.

- **МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»**, випущений у травні 2011р., заміною ПКІ (SIC) 12 «Консолідація - компанія 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 змінив МСБО (IAS) 31 «Частки у спільних підприємствах» та SIC-13.

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність», випущений у травні 2011р. Стандарт вносить єдину методологію обліку вкладень до спільно контрольованих суб'єктів. Заміною МСФЗ (IAS) 31 «Участь в спільній діяльності» і ПКІ (SIC) - 13 «Спільно контрольовані підприємства - немонетарні вклади учасників». Завдяки змінам у визначенні кількості 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.

- **МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання»**, 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 консолідується. Стандарт заміщає вимоги до розкриття інформації, які нині передбачаються МСФЗ (IAS) 28 «Інвестицій в асоційовані підприємства». МСФЗ (IFRS) 12 вимагає розкриття інформації, яка допоможе користувачам звітності оцінити характер, ризики і фінансові наслідки, пов'язані з частками участі в дочірніх і асоційованих компаніях, угодах про спільну діяльність і структурованих компаній, що не консолідується. Для відповідності новим вимогам компанії повинні розкривати наступне: 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 консолідується. Вступає в дію з 01.01.2013р. Дозволено дострокове застосування.

- **МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**, 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 справедливу 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.

ПКІ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі». Тлумачення вступає в дію з річних періодів, які починаються з 01.01.2013р. Тлумачить, в яких випадках виробничі розкриття може привести до визнання активу, та як такий актив повинен бути оцінений первісно та у майбутніх періодах. Заохочується дострокове застосування.

Оновлений МСБО 19 «Виплати працівникам» (випущений в червні 2011р.) 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.

- **Поправки до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»**. Дані пояснення до взаємозаліку фінансових активів та фінансових зобов'язань. Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань слід здійснювати виключно у тих випадках, коли підприємство на теперішній час має юридично закріплене право на такий взаємозалік та має намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. При цьому право взаємозаліку повинно бути юридично закріплене не тільки в процесі звичайної діяльності, а також коли підприємство не має можливості виконати свої зобов'язання. Ці поправки будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2013р. або пізніше. Дозволено дострокове використання.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Згідно з поправками компанії, які вперше застосовують МСФЗ, повинні застосовувати вимоги МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» перспективно до наявних у них на дату переходу позик, наданих державою. Компанії можуть прийняти рішення про ретроспективне застосування вимог МСФЗ 9 та МСБО 20 щодо позик, наданих державою, якщо на момент первісного обліку такої позики була наявна необхідна інформація. Завдяки даному виключенню компанії, що вперше застосовують МСФЗ,

будуть звільнені від ретроспективної оцінки раніше наданих їм державою позик за ставкою нижче ринкової. Ця поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2013 року, або після цієї дати.

Крім цього, нижче перераховані удосконалення МСФЗ прийняті у травні 2012 року. Дані удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати:

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Удосконалення роз'яснює, що компанія, яка припинила застосування МСФЗ в минулому і вирішила чи зобов'язана знову скласти звітність згідно МСФЗ, має право застосовувати МСФЗ і повторно. Якщо МСФЗ 1 не застосовується повторно, компанія повинна ретроспективно перерахувати фінансову звітність так, як якщо б вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.

МСБО 16 «Основні засоби» Удосконалення роз'яснює, що основні запасні частини та допоміжне обладнання, що задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність». Удосконалення приводить у відповідність вимоги щодо розкриття в проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегмента до вимог стосовно розкриття в ній інформації про зобов'язання сегмента. Згідно цьому роз'ясненню, розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності також має відповідати розкриттю інформації в річних фінансових звітах.

6. Нові положення бухгалтерського обліку.

Деякі нові стандарти, зміни до стандартів і тлумачення, які наберуть чинності після 31 грудня 2013 року не застосувалися при складанні цієї фінансової звітності. Підприємство планує застосувати їх тоді, коли вони набудуть чинності.

- Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах» та МСБО 27 «Окрема фінансова звітність». Змінений порядок обліку дочірніх підприємств інвестиційними (материнськими) організаціями. Материнські компанії, які відповідають визначенню інвестиційних, звільняються від необхідності консолідувати свої дочірні компанії. Материнські інвестиційні компанії повинні обліковувати інвестиції в дочірні компанії за справедливою вартістю з відображенням їх переоцінок через прибуток або збиток відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (або МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», якщо МСФЗ 9 не використовують достроково). Інвестиційна організація, яка зобов'язана протягом всього поточного періоду та всіх наданих порівняльних періодів застосовувати виключення з вимог про консолідацію відносно всіх своїх дочірніх організацій, представляє окрему фінансову звітність як свою єдину фінансову звітність, та розкриває цей факт у Примітках до фінансової звітності. Ці поправки будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці поправки не вплинуть на облікову політику.

- Зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». Компанія, яка вперше застосовує МСФЗ, та є материнською компанією, повинна проаналізувати, чи є вона інвестиційною організацією у тлумаченні МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» на дату переходу на МСФЗ. Організація, яка вперше застосовує МСФЗ та є інвестиційною організацією, може застосувати перехідні положення МСФЗ 10 та МСФЗ 27, якщо її перша фінансова звітність за МСФЗ складена за річний період, який закінчується 31.12.2014р. або до цієї дати. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинуть на облікову політику.

- Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Із сфери дії цього МСФЗ виключені інвестиції в дочірню компанію, які придбаваються інвестиційною організацією, яку вона оцінює за справедливою вартістю з переоцінкою через прибуток або збиток. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинуть на облікову політику.

- Зміни до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Із сфери дії МСФЗ 7 виключено розкриття часток участі у дочірніх організаціях, асоційованих або спільних підприємствах, які обліковуються відповідно до МСФЗ 10, МСФЗ 27 або МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Якщо частки обліковують за справедливою вартістю, необхідно також враховувати вимоги МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинуть на облікову політику.

- Зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів». Інвестиційна організація не зобов'язана розкривати відносно тих інвестицій в дочірні організації, які необхідно оцінювати за справедливою вартістю через прибуток або збиток: суми грошових коштів та їх еквівалентів у дочірніх підприємствах або інших господарських одиницях, контроль над якими був отриманий або втрачений; суми активів та зобов'язань, за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів, в дочірніх підприємствах або інших господарських одиницях, контроль над якими був отриманий або втрачений. Грошові кошти, які виникають в результаті змін частки

участі в дочірній організації, які не призводять до втрати контролю, повинні класифікуватись як грошові потоки від фінансової діяльності, крім випадків, коли даною дочірньою організацією володіє інвестиційна організація та її треба оцінювати за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинуть на облікову політику.

- Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточні та відстрочені податки визнаються як дохід чи витрати та включаються до складу прибутку або збитку за період, крім випадків, якщо податки виникають від: а) операцій чи подій, які визнаються, в том же або іншому періоді, не у складі прибутку або збитку або у складі іншого сукупного прибутку або безпосередньо у власному капіталі; б) об'єднання бізнесу. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинуть на облікову політику.

- Зміни до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». При підготованні консолідованої фінансової звітності групи внутрішньо групові операції між зв'язаними сторонами та непогашені залишки усуваються, за виключенням внутрішньо групових операцій та непогашених залишків між інвестиційною організацією та її дочірніми організаціями, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинуть на облікову політику.

- Зміни до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання». Із сфери дії МСБО 32 виключені частки участі в дочірніх організаціях, асоційованих або спільних підприємствах, які обліковуються відповідно до МСФЗ 10, МСФЗ 27 або МСБО 28. Якщо вказані стандарти вимагають або дозволяють підприємствам відображати вкладення в дочірні організації, асоційовані або спільні підприємства відповідно до МСФЗ 9, необхідно застосовувати вимоги МСБО 32. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинуть на облікову політику.

- Зміни до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність». Якщо організація стає або припиняє бути інвестиційною, вона повинна розкрити інформацію про зміни її статусу як інвестиційної разом з причинами його зміни, також розкрити інформацію про вплив змін її статусу на фінансову звітність. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинуть на облікову політику.

- Зміни до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Із сфери дії МСБО 39 виключені частки участі в дочірніх організаціях, асоційованих або спільних підприємствах, які обліковуються відповідно до МСФЗ 10, МСБО 27 чи МСБО 28. В деяких випадках вказані стандарти вимагають або дозволяють підприємствам відображати внески в дочірні організації, асоційовані або спільні підприємства відповідно з деякими або всіма вимогами МСБО 39. Тоді вимоги МСБО 39 треба виконувати. Із сфери дії МСБО 39 виключені будь-які форвардні контракти між покупцем та акціонером, який продає, на придбання або продаж організації, яка придбавається, які призведуть на дату придбання у майбутньому до об'єднання бізнесу, який входить до сфери застосування МСФЗ 3. Облік хеджування може застосовуватись для операцій між підприємствами однієї групи тільки в індивідуальній або окремій фінансовій звітності цих підприємств, та не у консолідованій звітності групи, за виключенням консолідованої фінансової звітності інвестиційної організації, в разі якої операції між інвестиційною організацією та її дочірніми організаціями, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, не будуть виключатись з консолідованої фінансової звітності. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці зміни не вплинуть на облікову політику.

- Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам». Дано пояснення надходжень з боку працівників або третіх сторін, які йдуть на формування пенсійних планів. Окремі пенсійні плани передбачають внески працівників та третіх осіб. Подібні внески обліковують як зменшення витрат працедавця на винагороди. Поправки передбачають розмежування внесків працівників, які зв'язані та не зв'язані з наданням послуг. Вводиться розмежування між внесками, зв'язаними тільки з наданням послуг в періоді, в якому вони виникають, та внесками, зв'язаними з наданням послуг в декількох періодах. Дозволяється вираховувати внески, зв'язані з наданням послуг, які не змінюються у залежності від тривалості служби працівників, з вартості винагород, зароблених у тому періоді, в якому надані ці послуги. Ці поправки будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 липня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці поправки не вплинуть на облікову політику.

- Поправки до МСБО 36 «Знецінення активів». Внесені зміни відносно розкриття сум, які відшкодовуються, для не фінансових активів. Поправки стосують вимоги про необхідність розкривати вартість, яка відшкодовується, за кожною одиницею, яка генерує грошові потоки, для яких балансова вартість гудвілу або нематеріального активу з невизначеним строком корисного використання, розподіленім на одиниці, які генерують грошові кошти, є значною і порівняннi із загальною балансовою вартістю гудвілу або нематеріального активу з невизначеним строком корисного використання, якщо знецінення не виникло. Одночасно вводяться вимоги розкривати вартість, яка відшкодовується, окремого активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, у відношенні до якого був визнаний або відновлений збиток від знецінення протягом звітного періоду. Ці поправки будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або

пізніше. Дозволено дострокове використання. Вплив змін буде розглядатись протягом наступного звітного періоду, Підприємство не має наміру використовувати цей стандарт достроково.

- Поправки до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Поправки у відношенні новітніх похідних фінансових інструментів та продовження обліку хеджування. Ці поправки будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці поправки не вплинуть на облікову політику.

- Роз'яснення КРМФЗ 21 «Обов'язкові платежі». Надано роз'яснення порядку обліку обов'язкових платежів (державних зборів) та визначення дати виникнення зобов'язань за даними платежами (виключення – податок на прибуток, який регулюється МСБО 12, а також штрафи за порушення законодавства). Подією, яка призводить до визнання зобов'язання зі сплати платежу, є діяльність, внаслідок якої виникає зобов'язання сплати такого платежу згідно до законодавства. Це роз'яснення буде чинним для річних періодів, що починаються з 01 січня 2014р. або пізніше. Дозволено дострокове використання. На думку керівництва Підприємства, ці поправки не вплинуть на облікову політику.

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, компанію, 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 обладнання	Транспортні засоби	Інші	Незаверше не 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	112890	11 759	4 561	9 982	234 492
Надходження	-	-	-	-	22 815	22 815
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)	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Первісна вартість на 31 грудня 2012 р.	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 р.	90 647	110 203	10 144	6 784	10 436	228 214
Надходження					21 903	21 903
Вибуття первісної вартості		(497)	(68)	(56)	(8)	(629)
Перевод з однієї категорії в іншу	2 348	11 094		11 585	(25 027)	
Первісна вартість на 31 грудня 2013р.	103 318	134 452	13 864	23 319	7 304	282 257
Амортизаційні відрахування	(10 662)	(14 021)	(2 431)	(9 039)		(36 153)
Накопичена амортизація	(20 985)	(27 673)	(6 219)	(14 045)		(68 922)
Балансова вартість на 31 грудня 2013 р.	82 333	106 779	7 645	9 274	7 304	213 333

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 вимірювальні 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 2013 основні засоби які знаходяться у заставі відсутні.

У 2013 році амортизаційні витрати у сумі 32875 тис. грн. були включені у склад собівартості реалізованої продукції, 3235 тис. грн. у склад адміністративних витрат, та 43 тис. грн. у витрати на реалізацію і доставку.

9. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів, програмного забезпечення та ліцензій, протягом року, що закінчився 31 грудня 2013 р., представлений таким чином:

	Вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
<i>у тисячах гривень</i>			
Сальдо на 31 грудня 2012	2 880	(1914)	966
Надходження	412	-	412
Вибуття	296	296	
Нарахована амортизація		(450)	(450)
Сальдо на 31 грудня 2013	2996	(2068)	928

У 2013 році амортизаційні витрати у сумі 417 тис. грн. були включені у склад собівартості реалізованої продукції та 33 тис. до складу адміністративних витрат.

10. Довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова заборгованість за векселями

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2013	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Неліквідні фінансові інвестиції компанії	21 566	21 566	21 566
Мінус: резерв під знецінення	(21 566)	(21 566)	(21 566)
Вклад у статутний капітал ПрАТ УРСК «ВАРТА»	96	96	96
Довгострокова заборгованість за		494	

векселями

За станом на 31 грудня 2013 та 2012 років, 100% інвестицій у наявності для продажу номіновані у гривні України. Інвестиції у сумі 21 566 тис. грн. є повністю знеціненими станом на 31 грудня 2013 (2011: 21 566 тис. грн.) До складу неліквідних фінансові інвестиції віднесені:

Емітент	Вид цінних паперів	Загальна курсова вартість цінних паперів, тис.грн.
ПФ «Резервна нерухомість»	Інвестиційні сертифікати іменні	4 422
ВАТ «Лебединська спец колонія» №11	Акції	16 000
ПФ «УЛІСС»	Інвестиційні сертифікати іменні	1 144
Разом:		21 566

За 2013 р. довгострокова заборгованість за векселями була погашена ПАТ ДТЕК «Павлоградвугілля»

Емітент	Вид цінних паперів	Дата випуску	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 2013	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Пайова участь у будівництві житла №1 (незавершене будівництво)	2929	1813	1274
Пайова участь у будівництві житла №2 (завершене будівництво)	6877	6489	4943
Довгострокові позики	3868	6370	7759
Усього довгострокова дебіторська заборгованість	13674	14672	13976

12. Запаси

у тисячах гривень	31 грудня 2013	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Сировина та матеріали	39 611	57 837	81 377
Готова продукція	106	7 051	4 989
Незавершене виробництво	58 320	45 900	60 704
Усього запасів	98 037	110 788	147 070

Сума запасів, яка була списана у 2013 року як витрати поточного періоду складає 175 047 тис. грн. Станом на 31 грудня 2013 року, сировина та матеріали у заставі відсутні.

13.Аванси видані

у тисячах гривень	31 грудня 2013	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Аванси за сировину і матеріали та напівфабрикати	142 968	59 891	7926
Аванси за послуги			
Аванси за газ та електропостачання			
Усього аванси видані	142 968	59 891	7926

14. Торгова та інша дебіторська заборгованість

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2013	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Фінансові активи			
Торгова дебіторська заборгованість	271 153	313 065	110 247
Інша фінансова заборгованість	119 541	67 459	
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(2 260)	(8 197)	(6110)
Усього фінансових активів	388 434	372 327	104 137
Не-фінансові активи			
ПДВ відшкодування		2 118	13681
Аванси видані на податки крім податку на прибуток	279		
Витрати майбутніх періодів	41	129	85
Інша дебіторська заборгованість	385		
Усього торгової та іншої дебіторської заборгованості	389 139	374 574	117 903

До статті інша фінансова заборгованість віднесено надану фінансову допомогу продисконтвану у розмірі 111 449 тис. грн., 2 537 тис. грн. розрахунки за оренду та комунальні платежі, 729 тис. грн. розрахунки за договорами цесії, 3 893 тис. грн. розрахунки за матеріали, 16 тис. грн. розрахунки з працівниками, 312 тис. грн. розрахунки за претензіями, 273 тис. грн. – розрахунки по відшкодуванню причинених збитків; 332 тис. грн. розрахунки по заробітній платі.

В 2013 році був укладений договір між ПАТ "Світло шахтаря" і ТОВ «Гірничі машини- Горлівський машинобудівник» на надання короткострокової фінансової допомоги на суму 32 600 тис. грн., та між ПАТ "Світло шахтаря" і ПАТ «НВК «Гірничі машини» на надання короткострокової фінансової допомоги на суму 81774 тис. грн. Згідно умов договору фінансова допомога має бути повернена позикодавцеві не пізніше 31 березня 2014 року.

Рух резерву на покриття збитків від зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2013 р., представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2013	2012
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 1 січня	(8 197)	(6110)
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності за рік		(2087)
Списання суми безнадійної заборгованості	4 718	
Погашення суми безнадійної заборгованості	1 219	
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 31 грудня	(2 260)	(8197)

Строки виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені таким чином:

	31 грудня 2013			31 грудня 2012			31 грудня 2011		
	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість від продажу фінансових інструментів	Інша фінансова заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість від продажу фінансових інструментів	Інша фінансова заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість від продажу фінансових інструментів	Інша фінансова заборгованість
у тисячах гривень									
<i>Не прострочена та не знецінена заборгованість</i>									
- Великі компанії	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Середні компанії	216 026	-	119 541	223 700	-	67 459	44 439	-	-
- Малі компанії	144	-	-	134	-	-	99	-	-
Усього не прострочена та не знецінена	216 170		119 541	223 834		67 459	44 538		
<i>Прострочена але не знецінена</i>									
- прострочена на 0-30 днів	537	-	-	9 128	-	-	-	-	-
- прострочена на 30-90	13 490	-	-	47 664	-	-	39 559	-	-
- прострочена на 90-180	6 707	-	-	14 358	-	-	14 357	-	-
- прострочена на 180-360	31 577	-	-	9886	-	-	5 683	-	-
- прострочена понад один рік	2 672	-	-	8 197	-	-	6 110	-	-
Усього прострочена але не знецінена	54 983			89 231			65 709		
<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	(2 260)			(8 197)			(6 110)		
Усього	268 893		119 541	304 868		67 459	104 137		

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 2013	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Грошові кошти у касі		2	6
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання UAH	615	1 350	57698
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання EUR	474	1 001	307
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання RUB	209	191	358
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання USD	0	0	6570
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	1 298	2 544	64939

16. Необоротні активи та групи вибуття

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2013	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Житлові квартири	3 177	3 106	216
Усього	3 177	3 106	216

17. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2013 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 2012	335 332 950	3 353	-	3 353
Випуск нових акцій	-	-	-	-
Сальдо на 31 грудня 2013	335 332 950	3 353	-	3 353

18. Кредити та позики

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2013	31 грудня 2012
Поточні		
Банківські кредити та позики	-	-
Небанківські кредити	-	43 242
Усього кредити та позики	-	43 242

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 43 242 тис. грн. Справедлива вартість фінансової допомоги наближена до її балансової вартості станом на 31 грудня 2012 року. У звітному періоді дана фінансова допомога була погашена.

19. Векселі видані

у тисячах гривень	31 грудня 2013		31 грудня 2012	
	Амортизована вартість	Справедлива вартість	Амортизована вартість	Справедлива вартість
Векселі видані	-	-	141	141
Усього векселі видані	-	-	141	141

Векселі видані визнаються за справедливою вартістю.
За звітний період векселі у розмірі 141 тис. грн. було погашено.

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 2013 у програмі з визначеною виплатою беруть участь 1997 чоловік, у тому числі екс-працівників 263 (2012:2750 та відповідно 172).

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

у тисячах гривень	31 грудня 2013	31 грудня 2012
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	18 912	20 238
Не визнані актуарні прибутки (збитки)		(265)
Не визнана вартість раніше виконаних працівниками робіт		
Усього зобов'язань визнаних у звіті про фінансовий стан	18 912	19 973

у тисячах гривень	31 грудня 2013	31 грудня 2012
Зобов'язання щодо пенсійних виплат	17 024	18 649
Зобов'язання щодо виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат	1 888	1 589
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	18 912	20 238

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

у тисячах гривень	2013	2012
Вартість поточних робіт, виконаних працівниками	1 449	1 365
Витрати на відсотки за програмою	2 633	2 387
Визнана вартість раніше виконаних працівниками робіт	(0)	(0)
Актуарні (прибутки)/ збитки	(0)	(0)
Усього	4 082	3 752

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

у тисячах гривень	2013	2012
Сальдо на 1 січня	20 238	18 376
Вартість поточних робіт, виконаних працівниками	1 449	1 365
Актуарні (прибутки)/ збитки	(3 089)	265
Витрати на відсотки за програмою	2 633	2 387
Виплати	(2 319)	(2 155)
Вартість раніше виконаних працівниками робіт		
Сальдо на 31 грудня	18 912	20 238

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

<i>у тисячах гривень</i>	2013	2012
Сальдо на 1 січня	20 238	18 376
Виплати	(2 319)	(2 155)
Чисті витрати, визнані у звіті про сукупний прибуток	4 082	3 752
Переоцінка зобов'язань, врахована у складі інших витрат/доходів	(3 089)	265
Сальдо на 31 грудня	18 912	20 238

У звітному періоді Підприємство зробило коригування капіталу на невизнану вартість послуг минулих періодів та актуарний прибуток/збиток у сумі 265 тис. грн.

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

	31 грудня 2013	31 грудня 2012
Ставка дисконту	14,77%	13,80%
Очікуваний ріст заробітної плати	0%-3%	9,00%
Плинність кадрів	8%	8,00%

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

	31 грудня 2013	31 грудня 2012
Ріст/(зменшення) ставки дисконту на 1%	7,14/(6,24)	(3,476) / 3,936
Ріст/(зменшення) заробітної плати на 1%	(3,28)/3,70	1,956 / (1,811)
Ріст/(зменшення) плинності кадрів 1%	(20) / 18	(76) / 87

21. Інші довгострокові фінансові зобов'язання

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2013	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Вексель виданий	1200	1200	1200
Дисконтування заборгованості	(1169)	(1173)	(1176)
Усього	31	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 2013	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Аванси за готову продукцію	79	421	76
Аванси за послуги			
Усього аванси отримані	79	421	76

23. Торгова та інша кредиторська заборгованість

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2013	31 грудня 2012
Торгова кредиторська заборгованість	112 908	78 928
Заробітна плата та відповідні нарахування	6 487	5 511
Усього фінансові зобов'язання у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості	119 395	84 439
Резерв по невикористаних відпустках	5 138	8 526
Усього торгова та інша кредиторська заборгованість	124 533	92 965

Примітки до фінансової звітності

31 грудня 2013	Торгова кредиторська заборгованість	Заробітна плата та відповідні нарахування	Зобов'язання за інші фінансові інструменти	Нараховані зобов'язання та інші кредитори
<i>у тисячах гривень</i>				
<i>Аналіз майбутніх грошових потоків:</i>				
до 3 місяців	111 092	6 487	-	-
від 3 до 6 місяців	1 816	-	-	-
від 6 до 12 місяців	-	-	-	-
Усього	112 908	6 487		
31 грудня 2012				
<i>у тисячах гривень</i>				
<i>Аналіз майбутніх грошових потоків:</i>				
до 3 місяців	77 833	5 511	-	-
від 3 до 6 місяців	1 095	-	-	-
від 6 до 12 місяців	-	-	-	-
Усього	78 928	5 511		

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2013	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Аванси отримані за житлові квартири	3 813	3 290	2 879
Усього	3 813	3 290	2 879

25. Податки до сплати, крім податку на прибуток

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2013	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Податок на додану вартість	2 497	3 838	884
Податки з доходів фізичних осіб нарахованої заробітної плати	744	145	1 713
Інші податки	600	626	176
Усього податки до сплати, крім податку на прибуток	3 841	4 609	2 773

До складу інших податків входять : орендна плата за землю – 579 тис. грн.; збір за спеціальне водокористування – 15 тис. грн.; екологічний податок – 6 тис. грн..

26. Доходи від основної діяльності

Аналіз доходів від основної діяльності згідно категорій представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2013	2012
Реалізація готової продукції	549 314	701 255
Усього	549 314	701 255

Аналіз доходів від основної діяльності по регіонам представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2013	2012
Реалізація в Україні	461 057	666 707
Реалізація у інших країнах	88 257	34 548

Усього

549 314

701 255

Операційний сегмент – це компонент Підприємства, який здійснює господарську діяльність, в результаті якої воно може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які стосуються операцій з будь-якими іншими частинами Підприємства. Результати операційного сегмента аналізуються Правлінням з метою прийняття рішень щодо виділення ресурсів для сегменту та оцінки ефективності його діяльності.

Підприємство організовано у таких основних бізнес-сегментах:

- реалізація конвейерів,
- реалізація запчастин.

Первинний формат представлення сегментної інформації – бізнес-сегменти – заснований на структурі управлінської та внутрішньої звітності Підприємства. Результати, активи та зобов'язання сегментів включають статті, безпосередньо зв'язані з цими сегментами, а також ті статті, які можуть бути обґрунтовано віднесені до цих сегментів. Нерозподілені статті складаються переважно із активів, які приносять дохід, відсоткових кредитів, позикових коштів та витрат.

Інформація за 2013 рік за основними сегментами Підприємства наведена нижче:

в тис. грн.	Реалізація конвейерів	Реалізація зап.частин	Всього
Реалізація зовнішнім клієнтам	67 508	20 749	88 257
Реалізація іншим сегментам	192 945	268 112	461057
Всього дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	260 453	288 861	549314
Витрати сегмента	187 470	207 918	395388
Результати сегмента	72983	80943	153926
Нерозподілені витрати	21383	23715	45098
Прибуток від основної діяльності	51600	57228	108828
Фінансові витрати	1625	1803	3428
Прибуток до оподаткування	49975	55425	105400
На 31 грудня 2013 року			
Активи сегмента	276035	306142	582 177
Фінансові інвестиції			96
Інші нерозподілені активи			280 379
Всього активів	409020	453632	862 652
Капітальні інвестиції	3463	3841	7 304
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	32679	36243	68 922

Інформація за 2012 рік за основними сегментами Підприємства наведена нижче:

в тис. грн.	Реалізація конвейерів	Реалізація зап.частин	Всього:
Реалізація зовнішнім клієнтам	34 548		34 548
Реалізація іншим сегментам	451 946	214761	666707
Всього дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	486 494	214761	701 255
Витрати сегмента	326444	144108	470 552
Результати сегмента	160050	70653	230703
Нерозподілені витрати	47948	21166	69114
Прибуток від основної діяльності	112102	49487	161589
Фінансові доходи	1875	828	2703
Інші витрати			
Прибуток до оподаткування	113977	50315	164 292
На 31 грудня 2012 року			
Активи сегмента	393101	173533	566 634
Фінансові інвестиції			96
Інші нерозподілені активи			234 703
Всього активів	555992	245441	801 433
Капітальні інвестиції	7240	3196	10 436
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	27496	12138	39 634

Нижче показана концентрація виручки в розрізі клієнтів, яка перевищує 10% від загальної виручки Підприємства за 2013 рік:

Примітки до фінансової звітності

в тис. грн.	%	Реалізація готової продукції	Всього:
ПАТ «Торгова компанія «Гірничі машини»	49,99	274 624	274 624
ТОВ «Гірничі машини РУС»	15,64	85 913	85 913
ТОВ «НВК «Гірничі машини»	11,87	65 177	65 177
Всього:	77,50	425 714	425 714

Нижче показана концентрація виручки в розрізі клієнтів, яка перевищує 10% від загальної виручки Підприємства за 2012 рік:

в тис. грн.	%	Реалізація готової продукції	Всього:
ПАТ «Торгова компанія «Гірничі машини»	14,73	103 300	103 300
ТОВ ТК «Вітол»	42,74	299 703	299 703
Всього:	57,47	403 003	403 003

27. Собівартість реалізованої продукції

<i>у тисячах гривень</i>	2013	2012
Матеріали та компоненти	174 156	217 261
Заробітна плата та відповідні нарахування	114 128	124 101
Комунальні послуги	35 816	48 371
Витрати з придбання послуг	8 366	9 373
Знос та амортизація	33 292	24 837
Податок землю	7 082	5 191
Зміна у записах готової продукції та незавершеного виробництва	-5 916	12 393
Інші витрати	28 464	29 025
Усього	395 388	470 552

28. Витрати на реалізацію і доставку

<i>у тисячах гривень</i>	2013	2012
Транспортування	539	1 428
Витрати з придбання послуг	3 191	838
Заробітна плата та відповідні нарахування	345	694
Гарантійні ремонти		865
Матеріали	18	9
Страховання		10 379
Знос та амортизація	43	29
Інші витрати	1 132	2 605
Усього	5 268	16 847

29. Адміністративні витрати

<i>у тисячах гривень</i>	2013	2012
Інформаційно-консультаційні послуги	844	1 134
Заробітна плата та відповідні нарахування	14 566	13 479
Витрати з придбання послуг	1 755	2 724
Податки і обов'язкові платежі	112	325
Знос та амортизація	3 268	2 438
Матеріали	873	350
Транспортування	446	1 294
Витрати на зв'язок	660	691
Інші витрати	9 304	18 322

Примітки до фінансової звітності

Усього	31 828	24267
--------	--------	-------

30. Інші доходи та витрати

<i>у тисячах гривень</i>	2013	2012
Прибуток за винятком збитку від реалізації запасів	61 772	13322
Доход від списання кредиторської заборгованості	2	
Доход від оренди	2 645	939
Прибуток за винятком збитку від реалізації валюти	1 152	775
Відшкодування раніше списаних активів	1 220	
Отримані штрафи, пені, неустойки	118	759
Інші доходи	1 142	
Прибуток від безоплатно отриманих активів	142	
Усього інші доходи	68 193	15795
Нараховано (сторно) резерву знецінення	(211)	(2086)
Собівартість реалізованих запасів, послуг	(59 229)	
Знецінення запасів	0	(1544)
Витрати на придбання іноземної валюти	(219)	
Знецінення активу податку на додану вартість	0	
Списання необоротних активів	(265)	
Визнані штрафи, пені	(2 426)	(97)
Знецінення інших активів	(442)	
Недостачі та збитки від порчі цінностей	(37)	
Собівартість списаних активів	(610)	
Інші витрати	(11 334)	(40807)
Усього інші витрати	(74 773)	(44534)
Усього доходи/ (витрати)	(6 580)	(28739)

31. Фінансові доходи та витрати

<i>у тисячах гривень</i>	2013	2012
Доходи від виникнення інших фінансових зобов'язань	726	1714
Умовні відсоткові доходи від дисконтування інших фінансових активів	6 002	2569
Відсотковий дохід від грошових коштів та їх еквівалентів	285	3273
Доход від дострокового погашення активів	2 707	
Усього фінансові доходи	9 720	7556
Умовні відсоткові витрати від дисконтування зобов'язань з векселів виданих	0	(3)
Відсоткові витрати з пенсій та інших винагород з закінчення трудової діяльності	(2 633)	(2387)
Витрати з виникнення інших фінансових обов'язків	(8 127)	(2407)
Умовні відсоткові доходи від дисконтування інших фінансових обов'язків	(2399)	(56)
Витрати від дострокового погашення зобов'язань	11	
Усього фінансові витрати	(13 148)	(4 853)
Усього фінансові доходи/ (витрати)	(3 428)	2 703

32. Податок на прибуток

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

<i>у тисячах гривень</i>	2013	2012
--------------------------	------	------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Витрати з поточного податку	36 751	41 603
Відстрочений податок	(1 699)	(1774)
Усього витрат/(відшкодування) з податку на прибуток	35 052	39 829

Поточна ставка податку на прибуток починаючи з 1 січня 2013 року 19% у зв'язку з прийняттям нового Податкового кодексу. Податковий кодекс припускає подальше зменшення ставки податку на прибуток до 18% у період з 2013 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:

	1 січня 2013	Відновлення/ (списання) за рахунок прибутків та збитків	31 грудня 2013
<i>у тисячах гривень</i>			
Податковий ефект від різниць, що підлягають вирахуванню			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 801	(942)	859
Довгострокова дебіторська заборгованість	3 145	(3145)	
Інвестиції	3 466	(3466)	
Запаси	541	71	612
Основні засоби	1	(1)	
Пенсійні зобов'язання	3 196	(170)	3026
Нараховані витрати	7 695	(6892)	803
Відстрочені податкові активи	19 845	(14 545)	5 300
Залік з відстроченими податковими зобов'язаннями	(13 800)		
Признані відстрочені податкові активи	6 045		
Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткуванню			
Нематеріальні активи			
Основні засоби	(13 264)	(542)	(13 806)
Аванси видані			
Запаси			
Кредити та позики	(348)	161	(187)
Векселі видані	(188)	188	
Торгова та інша дебіторська заборгованість			
Відстрочені податкові зобов'язання	(13 800)	(193)	(13 993)
Залік з відстроченими податковими активами		5300	5300
Признані відстрочені податкові зобов'язання	-	-	(8 693)

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 позицій 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 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 компанію, 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 2013 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 2013 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							
Векселі (Примітка19)							
- зв'язані сторони							
- зовнішні							
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 23)	116 250	3145				119 395	119 395
Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків	116 250	3145				119 395	119 395

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 2013	31 грудня 2012
Усього позикового капіталу		43242
Усього капіталу	689 377	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 справедливую 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 2013		31 Грудня 2012	
	Справедл на вартість	Балансов а вартість	Справедл на вартість	Балансов а вартість
<i>у тисячах гривень</i>				
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15)				
- Грошові кошти на банківських рахунках	1 298	1 298	2 544	2 544
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)				
- Торгова дебіторська заборгованість	271 153	268 893	313 065	304 868
- Інша фінансова заборгованість	119 541	119 541	67 459	67 459
Фінансові інструменти				
Необоротні активи, утримані для продажу	3177	3177	3 106	3 106
УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ	395 169	392 909	386 172	377 975
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Кредити та позики (Примітка 18)			43 242	43 242
Векселі видані (Примітка 19)			141	141
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 23)	119 395	119 395	92 965	92 965
УСЬОГО ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	119 395	119 395	136 348	136 348

37. Представлення фінансових інструментів по категоріях оцінки

У таблиці нижче представлено зведення класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2013:

у тисячах гривень	Займи та дебіторська заборгованість	Активи у наявності для продажу	Усього
АКТИВИ			
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15)</i>			
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	1 208		1 208
<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)</i>			
- Торгова дебіторська заборгованість	268 893		268 893
- Інша фінансова заборгованість	119 541		119 541
<i>Фінансові інструменти</i>			
- Необоротні активи, утримані для продажу		3 177	3 177
УСЬОГО ФІНАНСОВИ АКТИВИ	389 732	3 177	392 909
НЕ ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
	241 710		241 710
УСЬОГО АКТИВИ	631 442	3 177	634 619

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

у тисячах гривень	Займи та дебіторська заборгованість	Активи у наявності для продажу	Усього
АКТИВИ			
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15)</i>			
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	2 543		2 543
<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)</i>			
- Торгова дебіторська заборгованість	304 868		304 868
- Інша фінансова заборгованість	67 459		67 459
<i>Фінансові інструменти</i>			
- Необоротні активи, утримані для продажу		3 106	3 106
УСЬОГО ФІНАНСОВИ АКТИВИ	374 869	3 106	377 975
НЕ ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
	172 928		172 928
УСЬОГО АКТИВИ	547 797	3 106	550 903

Фінансові зобов'язання Компанії за станом на 31 грудня 2013 та 2012 років обліковуються за амортизованою вартістю.

38. Події після звітної дати

Не було подій, які потребують розкриття в фінансовій звітності.

В.об. Голови правління

В.об. Головного бухгалтера



Л.П.Сивлевський

М.В.Сімонович