

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ ЗАВОД
ГУМОВИХ ТЕХНІЧНИХ ВИРОБІВ"

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2013	01	01
за ЄДРПОУ	00152276		
за КОАТУУ	5110137600		
за КОПФГ	112		
за СПОДУ	6024		
за КВЕД	29.19		

Територія ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ

Організаційно-правова форма господарювання
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Орган державного управління АКЦІОНЕРНІ ТОВАРИСТВА ВІДКРИТОГО

Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ІНШИХ ГУМОВИХ ВИРОБІВ

Середня кількість працівників (1) 41

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса 65013 ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ СУВОРОВСЬКИЙ М.ОДЕСА
МИКОЛАЇВСЬКА ДОРОГА, БУД. 124

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс на "31" грудня 2012 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	--	--
первісна вартість	011	2	2
накопичена амортизація	012	(2)	(2)
Незавершені капітальні інвестиції	020	--	--
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	1290	1094
первісна вартість	031	4015	4029
знос	032	(2725)	(2935)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	--	--
первісна вартість	036	--	--
накопичена амортизація	037	(--)	(--)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	--	--
Інші фінансові інвестиції	045	90	90
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	342	314
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	848	848
Знос інвестиційної нерухомості	057	(506)	(534)
Відстрочені податкові активи	060	--	--
Гудвіл	065	--	--
Інші необоротні активи	070	--	--
Гудвіл при консолідації	075	--	--
Усього за розділом I	080	1722	1498
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100	519	782
поточні біологічні активи	110	--	--
незавершене виробництво	120	--	--
готова продукція	130	--	--
Товари	140	--	--
Векселі одержані	150	--	--
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	--	--
первісна вартість	161	--	--
резерв сумнівних боргів	162	(--)	(--)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	9	3
за виданими авансами	180	60	57
З нарахованих доходів	190	--	--
Із внутрішніх розрахунків	200	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	275	276
Поточні фінансові інвестиції	220	--	--

Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	9	21
у т.ч. в касі	231	--	--
в іноземній валюті	240	--	--
Інші оборотні активи	250	--	--
Усього за розділом II	260	872	1139
III. Витрати майбутніх періодів	270	--	--
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	--	--
Баланс	280	2594	2637

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	1257	1257
Пайовий капітал	310	--	--
Додатковий вкладений капітал	320	--	--
Інший додатковий капітал	330	--	--
Резервний капітал	340	--	20
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	735	837
Неоплачений капітал	360	(--)	(--)
Вилучений капітал	370	(--)	(--)
Накопичена курсова різниця	375	(--)	(--)
Усього за розділом I	380	1992	2114
II. Забезпечення наступних виплат і платежів			
Частка меншості	385	--	--
Забезпечення виплат персоналу	400	--	--
Інші забезпечення	410	--	--
Сума страхових резервів	415	--	--
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	--	--
Цільове фінансування	420	--	--
Усього за розділом II	430	--	--
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	--	--
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	160	160
Відстроченні податкові зобов'язання	460	70	70
Інші довгострокові зобов'язання	470	--	--
Усього за розділом III	480	230	230
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	--	--
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	--	--
Векселі видані	520	--	--
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	97	12
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	171	161
з бюджетом	550	43	49
з позабюджетних платежів	560	--	--
зі страхування	570	--	--
з оплати праці	580	16	21
з учасниками	590	--	--
із внутрішніх розрахунків	600	--	--
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	--	--
Інші поточні зобов'язання	610	45	50
Усього за розділом IV	620	372	293
V. Доходи майбутніх періодів	630	--	--
Баланс	640	2594	2637

(1) Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

(2) З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги

(421)

--

Голова правління _____

Полікарпов Олег Миколайович

Головний бухгалтер _____

Моргун Оксана Олександрівна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ ЗАВОД
ГУМОВИХ ТЕХНІЧНИХ ВИРОБІВ"

Територія ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ
 Орган державного управління АКЦІОНЕРНІ ТОВАРИСТВА ВІДКРИТОГО
 Організаційно-правова форма господарювання ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ІНШИХ ГУМОВИХ ВИРОБІВ

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2013	01	01
00152276		
5110137600		
6024		
112		
29.19		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Одиниця виміру: тис. грн.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік 2012 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	2143	2370
Податок на додану вартість	015	(--)	(--)
Акцизний збір	020	(--)	(--)
	025	(--)	(--)
Інші вирахування з доходу	030	(--)	(--)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	2143	2370
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(1970)	(2028)
Валовий:			
Прибуток	050	173	342
Збиток	055	(--)	(--)
Інші операційні доходи	060	1393	2133
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	061	--	--
Адміністративні витрати	070	(522)	(405)
Витрати на збут	080	(19)	(34)
Інші операційні витрати	090	(870)	(1582)
У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	091	(--)	(--)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
Прибуток	100	155	454
Збиток	105	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	110	--	--
Інші фінансові доходи	120	--	--
Інші доходи	130	--	13
Фінансові витрати	140	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	150	(--)	(--)
Інші витрати	160	(--)	(--)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	(--)	(--)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
Прибуток	170	155	467
Збиток	175	(--)	(--)
У т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	176	--	--
У т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	177	(--)	(--)

Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(33)	(65)
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	--	--
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
Прибуток	190	122	402
Збиток	195	(--)	(--)
Надзвичайні:			
Доходи	200	--	--
Витрати	205	(--)	(--)
Податки з надзвичайного прибутку	210	(--)	(--)
Частка меншості	215	--	--
Чистий:			
Прибуток	220	122	402
Збиток	225	(--)	(--)
Забезпечення матеріального заохочення	226	--	--

(1) З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою

131

--

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	1263	2109
Витрати на оплату праці	240	546	453
Відрахування на соціальні заходи	250	252	207
Амортизація	260	238	226
Інші операційні витрати	270	1082	1054
Разом	280	3381	4049

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	5028086	5028086
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	5028086	5028086
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	0.02426000	0.07995000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	0.02426000	0.07995000
Дивіденди на одну просту акцію	340	--	--

Голова правління

Полікарпов Олег Миколайович

Головний бухгалтер

Моргун Оксана Олександрівна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ ЗАВОД
ГУМОВИХ ТЕХНІЧНИХ ВИРОБІВ"
 Територія ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання _____
 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ІНШИХ ГУМОВИХ ВИРОБІВ

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2013	01	01
00152276		
5110137600		
112		
29.19		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Одиниця виміру: тис. грн.

ЗВІТ про рух грошових коштів за 2012 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	3850	3935
Погашення векселів одержаних	015	--	--
Покупців і замовників авансів	020	--	198
Повернення авансів	030	--	2
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	--	--
Бюджету податку на додану вартість	040	--	--
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	--	--
Отримання субсидій, дотацій	050	--	--
Цільового фінансування	060	--	9
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	--	--
Інші надходження	080	237	505
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	2713	3089
Авансів	095	--	--
Повернення авансів	100	--	5
Працівникам	105	479	408
Витрат на відрядження	110	--	--
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	148	192
Зобов'язань з податку на прибуток	120	47	49
Відрахувань на соціальні заходи	125	252	200
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	192	171
Цільових внесків	140	--	--
Інші витрачання	145	244	528
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	12	7
Рух коштів від надзвичайних подій	160	--	--
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	12	7
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	--	--
необоротних активів	190	--	--
майнових комплексів	200	--	--
Отримані:			
відсотки	210	--	--
дивіденди	220	--	--
Інші надходження	230	--	--
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	--	--
необоротних активів	250	--	--
майнових комплексів	260	--	--

1	2	3	4
Інші платежі	270	--	--
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	--	--
Рух коштів від надзвичайних подій	290	--	--
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	--	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	--	--
Отримані позики	320	--	--
Інші надходження	330	--	--
Погашення позик	340	--	--
Сплачені дивіденди	350	--	--
Інші платежі	360	--	--
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	--	--
Рух коштів від надзвичайних подій	380	--	--
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	--	--
Чистий рух коштів за звітний період	400	12	7
Залишок коштів на початок року	410	9	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	--	--
Залишок коштів на кінець року	430	21	9

Голова правління

Полікарпов Олег Миколайович

Головний бухгалтер

Моргун Оксана Олександрівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до Резервного капіталу	160	--	--	--	--	20	-20	--	--	--
	170	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників: Внески до капіталу	180	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	190	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	200	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	210	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	240	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Зменшення номінальної вартості акцій	250	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі: Списання невідшкодованих збитків	260	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Безкоштовно отримані активи	270	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	280	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін в капіталі	290	--	--	--	--	20	102	--	--	122
Залишок на кінець року	300	1257	--	--	--	20	837	--	--	2114

Голова правління

Полікарпов Олег Миколайович

Головний бухгалтер

Моргун Оксана Олександрівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності за 2012 р.

1. Інформація про підприємство.

ПАТ "Одеський завод гумових технічних виробів", засноване у 1944 році. У 1995 році підприємство перетворено у відкрите акціонерне товариство "Одеський завод гумових технічних виробів", яке стало його правонаступником. Знаходиться за адресою: 65013, Україна, м. Одеса, Миколаївська дорога, 124, телефон (048) 716-13-80. E-mail:

Основними видами діяльності, якими займається товариство є:

- виробництво інших гумових виробів;
- здавання під найм власної нерухомості.

Інформація про організаційну структуру підприємства: виробничі цеха, підготовчо-зборочні цеха, головний корпус, інші виробничі та адміністративні об'єкти, гуртожиток, водно-спортивна станція.

2. Концептуальна основа фінансової звітності

Згідно Листа Національного банку України, Міністерства фінансов України і Государственной службы статистики України от 07.12.2011 г. № 12-208/1757-14830, № 31-08410-06-5/30523, № 04/4-07/702 та наказу по підприємству ПАТ "Одеський завод гумових технічних виробів" датою переходу на МСФЗ обрало 01 січня 2012р.

Випуск фінансової звітності підприємства за рік, закінчившийся 31 грудня 2012 р., був затвержен згідно з рішенням Правління від 12 лютого 2013 р. Фінансова звітність підприємства підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності

(МСФЗ), Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) в редакції 31.12.2013 р..

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості. Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством, шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

На підприємстві створена трансформаційна комісія. Трансформація звітності на дату переходу здійснюється з урахуванням вимог МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Першим етапом трансформації фінансової звітності є виправлення помилок пов'язаних з невірним застосуванням П(с)БО. Такі помилки можуть бути виявлені при аналізі облікової політики підприємства за П(с)БО, а також при визначенні відповідності щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань та капіталу вимогам МСФЗ.

3. Облікова політика

Наступним етапом трансформації є вибір облікової політики за МСФЗ. Необхідно провезти аналіз існуючої облікової політики підприємства. Метою такого аналізу є:

- оцінка повноти розкриття облікової політики підприємства щодо всіх аспектів, які вимагаються МСФЗ;
- виявлення розбіжностей та приведення їх у відповідність до вимог МСФЗ;
- вибір облікових політик за МСФЗ, які дозволяють надати найбільш достовірну та доречну інформацію.

Фінансові інструменти.

Підприємство визнає фінансові інвестиції в іншому підприємстві, менше 20 %, що не мають суттєвого впливу на діяльність цього підприємства. Первісно оцінюються за собівартістю. У подальшому фінансові інвестиції оцінюються за справедливою вартістю.

(МСФЗ 9)

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33 %. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. (МСФО 38.24, 38.57, 38.88)

Основні засоби. (МСБО 16)

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500 грн. Первісно основні засоби оцінюються за історичною собівартістю. (МСБО 16.15)

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. (МСБО 16.30) Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Подальші витрати.

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. (МСБО 16.12) В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів.

Застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації. (МСБО 16.62) Основні засоби класифікуються на такі групи з відповідними строками експлуатації:

Будинки та споруди - 10-60 років

1. Машини та обладнання -5-10 років
2. Транспортні засоби 5-6 років
3. Інструменти, прилади та інвентар - 5-6 років
4. Багаторічні насадження 10-12 років
5. Інші основні засоби 10-12 років
6. Інші необоротні матеріальні активи 3-5 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. (МСБО 16.55)

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату підприємство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Підприємство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової

вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Інвестиційна нерухомість.

До інвестиційної нерухомості підприємство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у виробництві, наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендних платежів, та другу частку для використання у процесі діяльності підприємства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість оцінюється за собівартістю. (МСБО 40.20, 40.33, 40.66, 40.69)

Оренда.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікуються як операційна аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Доход від оренди за угодами про операційну оренду підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати. (МСБО 17.33, 17.50, 17.51).

Грошові кошти та їхні еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та рахунків у банках. (МСБО 7)

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизаційною вартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. (МСФЗ 7, МСФЗ 9).

Податки на прибуток.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. (МСБО 12)

Забезпечення.

Забезпечення визнаються, коли підприємство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Виплати працівникам.

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

Пенсійні зобов'язання.

Відповідно до українського законодавства, підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Доходи та витрати.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками.

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Підприємство капіталізує витрати на позик, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Операції з іноземною валютою.

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну НБУ на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Запаси.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті враховуються при визначенні витрат на придбання.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан. Наприклад, може бути доцільним включати в собівартість запасів невиробничі накладні витрати або витрати на проєктування продукції для конкретних клієнтів.

Прикладами витрат, які виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені, є такі:

- а) понаднормові відходи матеріалів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;
- б) витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва;
- в) адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан; та
- г) витрати на продаж.

Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проєктів, слід визначати шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Готова продукція та незавершене виробництво: прямі затрати на матеріали та оплату труда, а також доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, наприклад оплата праці виробничого персоналу. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію. Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва, такі як амортизація, утримання будівель і обладнання заводу, а також витрати на управління та адміністративні витрати заводу. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.
(МСБО 2.9, 2.11, 2.12, 2.23)

4. Трансформація фінансової звітності

Трансформація фінансової звітності проводиться на базі фінансової звітності складеної за П(с)БО, даних оборотного балансу за 2012 рік, даних синтетичного, аналітичного обліку, а також додаткова інформація про діяльність підприємства (договори продажу продукції, оренди, придбання запасів, інші угоди, рішення загальних зборів акціонерів тощо.) Для трансформації використовується трансформаційна таблиця на основі балансових рахунків з подальшим групуванням статей звітності за МСФЗ. Трансформаційні коригування здійснюються у зв'язку з:

- розбіжностями між П(с)БО та МСФЗ у підходах щодо визнання та оцінки окремих статей Балансу та Звіту про фінансові результати (включаючи виправлення помилок та відхилень від вимог П(с)БО;
- рекласифікацією статей звітності відповідно до вимог МСФЗ 1.

Повний перелік коригувань наведено в журналі коригуючи проводок.

Здійснюємо трансформацію балансу на дату переходу на МСФЗ - 01.01.2012 року.

Аналізуємо кожну статтю балансу з точки зору відповідності щодо визнання та оцінки критеріям МСФЗ та обраної облікової політики та виявлення помилок. Коригування щодо операцій, які мають вплив на прибутки/збитки відображаються в кореспонденції з нерозподіленим прибутком.

Нематеріальні активи

Алгоритм аналізу Висновки Коригуюча проводка

Відповідність критеріям оцінки за МСФЗ Зменшення корисності: за оцінками керівництва на 01.01.2012 зменшення корисності нематеріальних активів не відбувалось.

Основні засоби та незавершене будівництво

Незавершене будівництво

Віднесення активів до відповідної групи за вимогами МСФЗ Незавершене будівництво на рахунку 15, яке відповідає критеріям визнання МСФЗ 16, відображається у звітності як основні засоби, з розкриттям окремою групою у відповідній примітці.

Інвестиційна нерухомість

Віднесення активів до відповідної групи за вимогами МСФЗ Інвестиційна нерухомість виділяється до відповідної групи, з рахунка 1031 на рахунок 100 1.4

Фінансові інвестиції

Гудвіл

Відповідність критеріям визнання за МСФЗ На балансі підприємства обліковується гудвіл, який виник у процесі приватизації підприємства у 1995 році, як перевищення фактичної вартості придбання понад часткою покупця у справедливій вартості. Балансова вартість гудвіла на 01.01.2012 р. становить 127597,18 грн.

Не відповідають критеріям визнання активів (МСФЗ 3.Б69(г)) та підлягають списанню з рахунку 191 у сумі 127597,18 грн. 1.1

Капітал

На рахунку 423 "Дооцінка активів" підприємство обліковує суми індексацій, які були здійснені до 2001 р. Згідно з МСФЗ, індексація необоротних активів не вважається резервом дооцінки і має перенесена на нерозподілений прибуток у сумі 657797,31грн.

Журнал коригуючи проводок на 01.01.2012 р.

№ п/п № рахунку Зміст коригування/назва рахунку Дебет Кредит

1 2 3 4

1.1 Списання гудвілу, який не відповідає визначенню активу

443 127597,18

191 127597,18

1.2 Рекласифікація авансів одержаних

6811 205799,86

361 205799,86

1.3 Визнання збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості

443 2910,72

361 2910,72

1.4 Перекласифікація приміщень з основних засобів до інвестиційної нерухомості

100 Інвестиційна нерухомість 848762,45

1031 Основні засоби 848762,45

134 Знос інвестиційної нерухомості 506111,43

131 Знос основних засобів 506111,43

1.5 Рекласифікація дебіторської заборгованості

3711 51817,87

631 51817,87

1.6 Рекласифікація дебіторської заборгованості

3712 12798,92

6851 12798,92

1.7 Рекласифікація дебіторської заборгованості

3712	2325,03
6852	2325,03
1.8 Рекласифікація авансов одержаних від орендаторів	
6812	24,66
3772	24,66
1.9 Перекласифікація витрат майбутніх періодів	
6418 Розрахунки за патентами	200
39 Витрати майбутніх періодів	200
1.10 Перекласифікація витрат майбутніх періодів	
3712 Розрахунки за іншими авансами виданими	2483,30
39 Витрати майбутніх періодів	2483,30
1.11 Перенесення суми індексації основних засобів на нерозподілений прибуток	
443 Нерозподілений прибуток	657797,31
423 Додатковий капітал	657797,31

1.12 Коригування дебетового сальдо рахунку 643 на суму розрахунків з ПДВ щодо отриманих авансів	
6811	34344,34
6812	4,11
643	34348,45
1.13 Коригування кредитового сальдо рахунку 6441 на суму розрахунків з ПДВ щодо виданих авансів	
3711	9100,01
3712	367,18
6441	9467,19
1.14 Визнання збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості	
443	5001,38
3722	5001,38
1.15 Рекласифікація професійних внесків, утриманих із заробітної плати	
6856 Розрахунки з позабюджетними фондами	379,12
6426 Розрахунки по інших обов'язкових платежах	379,12
1.16 Нарахування відстрочених податків, нарахованих за МСФЗ	
443	70295,17
54	70295,17

Розрахунок відстрочених податків на дату переходу на МСФЗ - 01.01.2012 р.

Статті ; За П(с)БО за 01.01.2012; Трансформація на дату переходу; За МСФЗ на 01.01.2012; Податкова база; Тимчасова різниця; Відстрочені податки: +ВПА/ -ВПЗ

Дебіторська заборгованість	2910,72(2910,72)	0	2910,72	2910,72	611,25
Інша дебіторська заборгованість	265142,58	(5001,38)	260141,20	265142,58	5001,38
Інвестиційна нерухомість	0	342651,02	342651,02	0	(342651,02)(71956,71)
Всього:			334738,92;		(70295,17)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 "Финансовая отчетность: представление информации" - "Представление статей прочего совокупного дохода" Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий).

Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчетности Группы, составляемой после ее вступления в силу. МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (в новой редакции) Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Группа изменила свою учетную политику на добровольной основе и признает актуарные доходы и расходы в составе прочего совокупного дохода в текущем отчетном периоде. Однако новая редакция стандарта повлияет на чистые расходы по вознаграждениям, поскольку процентный доход по активам плана будет определяться с использованием той же процентной ставки, которая применяется для целей дисконтирования обязательства по выплатам.

Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия" (в редакции 2011 г.) В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности" и МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях" МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия" и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

Поправки к МСФО (IAS) 32 "Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств" В рамках данных поправок разъясняется значение фразы "в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета". Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что

данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Поправки к МСФО (IFRS) 1 "Займы, предоставляемые государством" Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи" перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность предприятия.

МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях"

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 20 "Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения"

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ.

Интерпретация применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на финансовую отчетность предприятия.

"Ежегодные усовершенствования МСФО" (май 2012 г.)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность предприятия:

МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией,

представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

МСФО (IAS) 16 "Основные средства"

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации"

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль".

МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность"

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности. Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

6. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности предприятия требует от ее руководства вынесения

суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных

значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики предприятия руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности: МСФО (IAS) 1.122

Обязательства по операционной аренде - предприятие в качестве арендодателя

предприятие заключило договоры аренды коммерческой недвижимости, учитываемой в рамках портфеля инвестиционной недвижимости. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой значительную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости) предприятие установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные

значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных

Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия международных операций предприятия, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, предприятия создают резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами стран, в которых она осуществляет свою деятельность. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрированы компании предприятия. Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости.

Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

7. Розкриття інформації (інформація представлена в українських гривнях)

Фінансові інвестиції.

ПАТ "Одеський завод гумових технічних виробів" має частку у ТОВ "Елласт ЛТД". Частка представлена нерухомістю, як внесок до статутного фонду ТОВ "Елласт ЛТД", вартістю на суму 90 000 грн. (відсоток володіння - 15 %). ПАТ "Одеський завод гумових технічних виробів" не має суттєвого впливу на діяльність ТОВ "Елласт ЛТД". Первісно фінансові інвестиції відображені за собівартістю.

Основні засоби

Найменування ОЗ;	31.12. 2011		Знос за 2012 р.		Надійшло/Вибуло		31.12.2012	
	ПВ	БВ	Знос	ПВ	БВ	Знос	ПВ	БВ
Будинки та споруди	2017836,23	792117,22	1225719,01	88250,35	0	2017836,23	703866,87	1313969,36
Будинки та споруди на консервації	17804,79	5354,97	12449,82	0	0	17804,79	5354,97	12449,82
Машини та обладнання	1611140,79	447955,33	1163185,46	109670,77	0	1611140,79	338284,56	1272856,23
Транспортні засоби	1092,151,06	1091,091,06	0	1092,150	1092,15			
Інструменти, прилади та інвентар	78078,33	410,63	77667,70	410,63	0	78078,33	0	78078,33
Інші ОЗ на консервації	1541,670	1541,670	0	1541,670	1541,67			
Багаторічні насадження	2510	2492,57	17,43	209,16	0	2510	2283,41	226,59
Інші основні засоби	279658,35	40351,20	239307,15	8317,800	279658,35	32033,40	247624,95	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	4917,50	997,50	3920	2897,50	1900	6817,5	0	6817,50
Інші необоротні матеріальні активи	0	0	0	335,93	12499,10	12499,10	12163,17	335,93
	4014579,81	1289680,48	2724899,33	210093,2	14399,10	4028978,91	1093986,38	2934992,53

Основні засоби оцінюються за історичною вартістю. Зменшення корисності у 2012 році не відбувалось.

Інвестиційна нерухомість.

31.12.2011 31.12.2012

На початок періоду 0 314845,34

Зміна справедливої вартості 0 0

Переміщення з ОЗ 342651,02 0

На кінець періоду 342651,02 314845,34

До інших доходів включені доходи від оренди за рік, що закінчився 31.12.2011 та 31.12.2012 у сумі 1095841,52 грн. та 1108770,29 грн. Операційні витрати від інвестиційної нерухомості, яка принесла доходи від оренди, за рік, закінчився 31.12.2011 та 31.12.2012 у сумі 404039,56 грн. та 432882,65 грн. Прибуток від оренди становить 691801,96 грн. та 675887,64 грн.

Запаси.

Придбані та виготовлені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Оцінка виробничих запасів при вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів. Вибуття бензину та дизельного пального здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Найменування запасів	31.12.2011	Придбання	Витрати	31.12.2012
Сировина та матеріали	397316,32	766509,68	508232,46	655593,54
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	58979	330690,63	331616,90	58052,73

Паливо	7708,33	2004,17	5704,16		
Тара й тарні матеріали	683,68	1242,50	1767,50	158,68	
Будівельні матеріали	0,01	0	0	0,01	
Запасні частини	768	146,75	146,75	768	
Інші матеріали	16406,57	25179,07	12650,82	28934,82	
Малоцінні та швидкозношувані предмети	3208,75	12685,82	11715,05	4179,52	
Напівфабрикати	39771,23	382477,00	394927,05	27321,18	
Готова продукція	1600	0	0	1600	
Всього:	62438,24	1526639,78	1263060,7	782312,64	

Зменшення корисності у 2012 році не відбувалось.

Капітал.

Статутний капітал.

Статутний капітал акціонерного товариства становить 1257021,50 грн. Станом на 31.12.2012 р. зареєстрований та сплачений капітал складався з 5028086 простих іменних акцій, за номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Акціонери Доля, %

Фізичні особи 83

ТОВ "Елласт ЛТД" 17

Всього: 100

Резервний капітал.

Резервний капітал створюється акціонерним товариством у розмірі 5 % від чистого прибутку. На 01.01.2012 резервний капітал -0 грн., на 01.01.2013 р. - 20128,36 грн..

Доходи.

Найменування доходів	31.12.2011	31.12.2012
Дохід від продажу продукції	2369938,32	2143397,81
Дохід від операційної оренди	1095841,52	1108770,29
Дохід від продажу іноземній валюті	501094,34	234987,98
Дохід від продажу запасів	527274,85	48520,00
Дохід від продажу основних засобів	960,00	0
Дохід від операційної курсової різниці	8148,26	272,93
Доход від безоплатно одержаних активів	12810,00	0
Інший операційний дохід	190,40	0
Всього	4516257,69	3535949,01

Витрати

Собівартість реалізації

Найменування витрат	31.12.2011	31.12.2012
Сировина й матеріали	1459765,42	1053433,93
Витрати на персонал	147602,21	179429,12
Амортизація	152279,57	144966,60
Відрахування на соціальні заходи	55513,18	67483,28
Інші	213032,23	524167,85
Всього	2028192,61	1969480,78

Адміністративні витрати

Найменування витрат	31.12.2011	31.12.2012
Витрати на персонал	147165,25	143765,33
Відрахування на соціальні заходи	45742,01	48433,91
Утримання основних засобів	52642,09	90625,54
Амортизація	46415,17	53501,36
Інші	112994,82	185455,59
Всього	404959,34	521781,73

Витрати на збут

Найменування витрат	31.12.2011	31.12.2012
Витрати на транспорт	300,00	910,00
Витрати на персонал	1296,20	1505,92
Маркетинг та реклама	32146,09	12250,01
Інші	4612,03	
Всього	33742,29	19277,96

Інші витрати

Найменування витрат	31.12.2011	31.12.2012
Витрати на утримання гуртожитку	41596,78	50272,71
Витрати на утримання водноспортивної станції	51436,05	45023,43
Витрати від інвестиційної нерухомості в процесі операційної оренди	404039,56	432882,65
Збитки від курсових різниць	1326,15	75,53
Собівартість реалізованих запасів	524437,36	49792,22
Собівартість реалізованої іноземній валюті	504049,21	232120,02
Інші витрати звичайній діяльності	216,92	0
Інші	54687,34	59723,15

Податок на прибуток.

	31.12.2011	31.12.2012
Прибуток до оподаткування	280964	158306
Податкова ставка 23 %	21 %	
Податок за встановленою ставкою	64622	33244
Податковий вплив постійних різниць	0	0
Витрати з податку на прибуток	0	0
Поточні витрати з податку на прибуток	0	0
Відстрочений податок на прибуток	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	7912,100	
Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню	7912,100	
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:		
Інвестиційна нерухомість (342651,02)0		
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	(342651,02)0	
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	(334738,92)0	
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (21%)	(70295,17)	0

Відстрочені податкові зобов'язання 31.12.2011 31.12.2012

На початок періоду	0	70295,17
Відстрочені витрати з податку	0	0
На кінець періоду	70295,17	70295,17

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2011	31.12.2012
Розрахунки за авансами з постачальниками	42717,86	51209,63
Розрахунки за авансами з іншими дебіторами	17240,07	5668,59
Розрахунки за з іншими дебіторами	260141,20	254063,28
Розрахунки з орендаторами	14942,06	21709,03
Розрахунки з бюджетом	9084,61	2862,50
Розрахунки за соц. виплатами	25,75	
Всього	344151,55	335513,03

Грошові кошти

	31.12.2011	31.12.2012
Каса та рахунки в банках, грн..	9207,42	21411,80
Всього	9207,42	21411,80
Довгострокові позики.		
31.12.2011 31.12.2012		
Займ від фізичних осіб	160147,19	160147,19
Всього	160147,19	160147,19

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість.

	31.12.2011	31.12.2012
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	96167,63	12213,99
Розрахунки за заробітною платою	16163,05	21042,75
Аванси одержані	171455,52	160483,7
Аванси одержані від оренди	20,55	0,35
Розрахунки з бюджетом	43204,81	49516,56
Розрахунки з позабюджетними фондами	379,12	482,75
Розрахунки з іншими кредиторами	44192,36	49219,34
Всього:	371583,04	292959,44
Операційна оренда		
Підприємство в особі Орендодавця		
Підприємство здає в оренду інвестиційну нерухомість.		

Підприємство в особі Орендатора

- Підприємство орендує транспортні засоби:
- вартість об'єкта договору оренди по домовленості сторін становить 200000 грн., с 27.07.2012 р., орендна плата становить 2500 грн. в місяць, без вирахування податку на доходи. Строк оренди 5 років.
 - вартість об'єкта договору оренди по домовленості сторін становить 50000 грн., с 27.07.2012 р., орендна плата становить 1500 грн. в місяць, без вирахування податку на доходи. Строк оренди 5 років