

Інформація щодо аудиторського висновку

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА Акціонерам та керівництву
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ
КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

Висновок щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства «Дніпровський КПК»
станом на 31 грудня 2012р.

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Дніпровський крохмалепатоківий комбінат», код 00383372, (далі по тексту – ПАТ «Дніпровський КПК» або Товариство), що додається, яка включає «Баланс» («Звіт про фінансовий стан») станом на 31.12.2012р., «Звіт про фінансові результати» («Звіт про сукупні доходи»), «Звіт про рух грошових коштів», «Звіт про власний капітал» («Звіт про зміни у власному капіталі»), Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювання до річної фінансової звітності ПАТ «Дніпровський КПК» за рік, що закінчився 31.12.2012 р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал в особі Дирекції ПАТ «Дніпровський КПК» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки.

Відповідальною особою за ведення та результати бухгалтерського та податкового обліку і звітності є директор Товариства.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності і наслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання ПАТ «Дніпровський КПК» фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ПАТ «Дніпровський КПК». Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Фінансова звітність не включає всі розкриття, що їх вимагає застосовна концептуальна основа фінансової звітності, а саме: у Примітках до фінансової звітності не розкрита інформація про характер відносин між пов'язаними сторонами, а також інформація про здійснені операції та залишки заборгованості, не наводиться інформація про компенсації, одержані від Товариства провідним управлінським персоналом.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх

суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ» станом на 31.12.2012 року, його фінансовий результат та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31.12.2012р., відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на невизначеність, що відображено в Примітках до фінансової звітності пункт 19, пов'язану з результатами судових позовів щодо нарахувань податкових зобов'язань за результатами планових перевірок ПАТ «Дніпровський КПК», поданих ПАТ «Дніпровський КПК» проти Верхньодніпровської об'єднаної ДП Дніпропетровської області Державної податкової служби. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку ми не брали до уваги це питання.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних питань

Не включаючи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року за №1360 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)».

Основні відомості про емітента

Публічне акціонерне товариство «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат» зареєстровано виконавчим комітетом Верхньодніпровської районної державної адміністрації, дата первинної державної реєстрації 25.06.1991р., серія та номер свідоцтва про державну реєстрацію А01 669166.

Код за ЄДРПОУ: 00383372

Місцезнаходження: 51650, Дніпропетровська обл., Верхньодніпровський район, смт.Дніпровське, вул.Островського, буд.11.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат», код 0038372, (далі ПАТ "Дніпровський КПК" або Товариство), що включає «Баланс» («Звіт про фінансовий стан») станом на 31.12.2012р. , «Звіт про фінансові результати» («Звіт про сукупні доходи»), «Звіт про рух грошових коштів», «Звіт про власний капітал» («Звіт про зміни у власному капіталі»), Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювання до річної фінансової звітності ПАТ «Дніпровський КПК» за рік, що закінчився 31.12.2012 р.

Обсяг аудиту – вибіркова перевірка первинних документів, реєстрів синтетичного та аналітичного обліку, зведених облікових документів, що відображають господарські операції Товариства, складених у період з 01.01.2012 по 31.12.2012р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. До інформації, що перевірялася, було застосовано такі процедури аудиту: перевірку, спостереження, запит і підтвердження, обчислення і аналітичні процедури.

Опис відповідальності управлінського персоналу

Управлінський персонал в особі Дирекції ПАТ «Дніпровський КПК» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за внутрішній контроль, який

управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки.

Опис відповідальності аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту.

Щодо іншої допоміжної інформації

Інформація про необоротні та оборотні активи Товариства, витрати майбутніх періодів в цілому розкрита в фінансовій звітності ПАТ «Дніпровський КПК» та в усіх суттєвих аспектах відповідає МСФЗ.

Інформація щодо зобов'язань Товариства, в цілому реально відображена у фінансовій звітності ПАТ «Дніпровський КПК» згідно з вимогами МСФЗ.

Інформація про власний капітал розкрита в фінансовій звітності Товариства і в цілому відповідає вимогам МСФЗ. Статутний капітал Товариства сплачено повністю у встановлені законодавством терміни.

Інформація щодо обсягу чистого прибутку в цілому розкрита в фінансовій звітності ПАТ «Дніпровський КПК». Результатом діяльності Товариства за 2012 рік є отримання прибутку в розмірі 13 077 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2012 року за даними Звіту про фінансовий стан (Балансу) перевищує розмір статутного капіталу ПАТ «Дніпровський КПК» і відповідає вимогам законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

Інформація щодо дій, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною 1 ст.41 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», у звітності емітента ПАТ «Дніпровський КПК» наведена в повному обсязі.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Як зазначено в розділі «Опис аудиторської перевірки», обсяг проведеного нами аудиту фінансової звітності передбачав виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на вибірковій основі. Нашої уваги не привернув жодний факт, який дав би нам підстави вважати, що рішення щодо вчинення значних правочинів Товариством протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 року, не були прийняті у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства». Стан корпоративного управління відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Не змінюючи нашої думки, ми відзначаємо, що відповідно до внутрішніх документів Товариства посада внутрішнього аудитора (або служба внутрішнього аудиту) не передбачена, що не суперечить Закону України «Про акціонерні товариства».

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність ПАТ «Дніпровський КПК» не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудит-Інвест", яке діє на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів №3094, виданого рішенням Аудиторської Палати України від 26 грудня 2002р. №118, термін чинності Свідоцтва продовжено до 01 листопада 2017 р. (рішення АПУ від 01.11.2012р. №260/3).

Товариство внесено Аудиторською Палатою України до Переліку аудиторських фірм, яких рекомендовано до проведення обов'язкового аудиту (рішення АПУ від 29.09.2011р. №239/4).

Місцезнаходження: 49101, м. Дніпропетровськ, пр-т Пушкіна, буд. 25/27, телефони

(056)732-38-01, (056)732-38-02, mail@audit-inves.ua

Основні відомості про аудитора

Аудитор – Єльченко Ольга Миколаївна, сертифікат аудитора серія „А” №000721 виданий рішенням Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996р., термін чинності сертифіката продовжено – до 25.01.2015р. (рішення АПУ від 24.12.2009р. №209/3). Аудит проведено на підставі умов Договору про надання аудиторських послуг №25-12/12А від 07.12.2012 року. Дата початку аудиту - 07.12.2012, дата закінчення аудиту - 20.03.2013р.

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПАТ «Дніпровський КПК» на 31.12.2012 р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2012 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів ПАТ «Дніпровський КПК» за 2012 рік;
4. Звіт про власний капітал (Звіт про зміни у власному капіталі) за 2012 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності ПАТ «Дніпровський КПК» за 2012 рік

Аудитор,

Директор ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Єльченко Ольга Миколаївна _____

20 березня 2013 року

сертифікат серія А №000721, виданий рішенням

Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р.,

дійсний до 25.01.2015р.

ТОВ Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,

внесено до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності рішенням

Аудиторської палати України №118 від 26.12.2002 р.,

свідоцтво №3094

бул. Катеринославський, б.2, оф.616,

тел./факс 732-38-01 (02, 03)

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

Текст приміток

Зміст

- 1 ПАТ «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат» та його діяльність
- 2 Умови, в яких працює Товариство
- 3 Основні принципи облікової політики
- 4 Застосування нових чи змінених бухгалтерських стандартів та інтерпретацій
- 5 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики
- 6 Перше застосування МСФЗ
- 7 Залишки та операції з пов'язаними сторонами
- 8 Основні засоби
- 9 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість
- 10 Товарно-матеріальні запаси
- 11 Грошові кошти та їх еквіваленти
- 12 Власний капітал
- 13 Позикові кошти
- 14 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська

- заборгованість
- 15 Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат
- 16 Виручка
- 17 Фінансові витрати
- 18 Податок на прибуток
- 19 Умовні та інші зобов'язання
- 20 Управління фінансовими ризиками
- 21 Управління капіталом
- 22 Чистий прибуток на акцію
- 23 Події після закінчення звітного періоду

Продовження тексту приміток

1 ПАТ «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат» та його діяльність Публічне акціонерне товариство «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат» (надалі – ПАТ «Дніпровський КПК» або Товариство) є повним правонаступником всіх прав та обов'язків Відкритого акціонерного товариства «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат», зареєстрованого в установленому законодавством порядку, яке створене та діє на підставі чинного законодавства України, зокрема: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України та Закону України «Про акціонерні товариства». Відкрите акціонерне товариство «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат» засновано згідно рішення регіонального відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській області на підставі розпорядження Голови Верхньодніпровської районної ради народних депутатів від 03.08.95 р. № 353/6-р шляхом перетворення державного підприємства «Верхньодніпровський крохмалепатоковий комбінат» у відкрите акціонерне товариство, згідно Закону України «Про господарські товариства» та Декрету КМУ «Про особливості приватизації майна у агропромислові комплекси» №51/93 від 17.05.1993р. та «Про приватизацію майна державних підприємств та їх структурних підрозділів, зданих в оренду» №53-97 від 20.05.1993р.

ПАТ «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат» - це підприємство по комплексній переробці кукурудзи на крохмалепродукти, лідер крохмалепатокового виробництва, який спроможен повністю забезпечувати потреби промисловості України в крохмалепродуктах. Основними видами діяльності Товариства є виробництво крохмалю та крохмальних продуктів, зокрема: патоки, глюкози, крохмалю, олії.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Товариства: Україна, 51650, Дніпропетровська область, Верхньодніпровський район, смт. Дніпровське, вул. Островського, 11.

Станом на 31 грудня 2012 року середня кількість працівників в Товаристві складає 1198 чоловік (на 1 січня 2012 року – 1285 працівників).

2 Умови, в яких працює Товариство

Стан світового ринку виробництва крохмалю та крохмалепродуктів є досить стабільним. Обсяги виробництва в світі щорічно зростають через зростання попиту на продукти крохмалю. Крохмаль широко використовується в харчовій, хімічній, фармацевтичній, металургійній, машинобудівній і текстильній промисловостях. Збільшення виробництва спостерігається за усіма видами крохмалю, при цьому обсяг споживання крохмалю у світі щорічно збільшується на 4%. Найбільшими країнами – виробниками, а отже і імпортерами крохмалепродуктів у світі є Китай, Таїланд, США, країни ЄС (Німеччина, Франція, Данія, Голландія), США, Індонезія, Бразилія, Японія, Індія, В'єтнам та Південна Корея. Найбільший сегмент на світовому ринку натуральних крохмалів займає кукурудзяний крохмаль, що пояснюється високим рівнем крохмалистості даної культури.

В Україні на виробництві крохмалю та крохмалепродуктів спеціалізується близько 15 заводів, сукупна потужність яких перевищує 50 тис. т. в рік. Більше 93% виробництва

припадає на 2 підприємства, а саме: ПАТ «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат» (70 %), ПАТ «Інтеркорн Корн Просесінг Індастрі» (23 % у сукупному виробництві). Кукурудзяний крохмаль є основним видом за обсягом виробництва в Україні, його частка у виробництві перевищує 90%, і на сьогоднішній день залишається традиційним лідером в споживанні серед українців.

Найбільшою проблемою галузі залишається моральний та фізичний знос приміщень, обладнання та технологічних процесів виробництва, які були успадковані ще з радянських часів і через брак фінансування майже не зазнавали модернізації. Незважаючи на це, ринок крохмаловиробництва в Україні вважається досить стабільним та розвинутим. За останні роки спостерігається тенденція впевненого росту обсягів виробництва, що пояснюється вдалим врожаєм та збільшенням попиту на крохмалепродукти як в Україні, так і в світі в цілому.

Слід зазначити, що значна частка українських крохмалепродуктів спрямована на експорт, адже вітчизняні виробники випускають в 1,5-1,7 рази своєї продукції більше, ніж цього потребує державний попит. Загальний обсяг експортованого крохмалю та крохмалепродуктів досягає 15-20 тис. т. в рік. В рейтингу найбільших компаній-експортерів українського крохмалю ПАТ «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат» є лідером. На його частку по оцінкам експертів припадає 40% всього українського експорту крохмалю. В структурі експорту крохмалю з України в розрізі країн - отримувачів домінує Росія, на яку припадає близько 65 % імпорту українського крохмалю. Білорусь також є вагомим імпортером з 18% у структурі українського експорту крохмалю. Хоча експорт крохмалю та крохмалепродуктів доволі розвинутий, але географія експорту залишається доволі вузькою, що пов'язано з введенням високого мита та замкнутістю Європейського Союзу до українських крохмалевиробників.

Одночасно Україна імпортує крохмаль з таких країн як Польща, США, Нідерланди, Таїланд і Росія, беззаперечними лідерами серед яких є Польща та Росія. У видовій структурі імпорту крохмалю в Україну домінує пшеничний, картопляний та модифікований крохмаль, обсяг імпорту якого стрімко зростає через дефіцит ресурсів для виробництва в середині країни. Варто відзначити, що ціни на імпортний крохмаль значно перевищують ціни від національного виробника, на деякі види крохмалю в 1,5 рази, та не дивлячись на це, Україна скорочує виробництво певних видів крохмалю, бо не має змоги конкурувати з зарубіжними виробниками. Крім того попит на деякі види крохмалю на українському ринку перевищує пропозицію, що призводить до постійного збільшення імпорту даної продукції та нажаль виштовхує в кінцевому підсумку вітчизняних виробників. З цим пов'язана ініціатива держдепартаменту посилити порядок ввозу та підвищення мита на імпорт, щоб забезпечити можливість становлення власного виробництва дефіцитних видів крохмалю та крохмалепродуктів.

Що стосується ПАТ «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат», він залишається найбільшим виробником кукурудзяного крохмалю та крохмалепродуктів. Свого часу Товариство займало монополістичну позицію у своїй галузі і залишається непохитним лідером за обсягами виробництва і на цей час. На сьогоднішній момент ПАТ «Дніпровський крохмалепатоковий комбінат» не демонструє зниження темпів та обсягів виробництва, що свідчить про впевненість у подальшій безперервній його діяльності.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та стосується лише одного суб'єкта господарювання – ПАТ «Дніпровський КПК».

Товариство веде бухгалтерський облік у гривнях і складає фінансову звітність для нормативних цілей відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних Товариства відповідно до П(С)БО, відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ.

Ця фінансова інформація загального призначення (далі – фінансова інформація) станом на 31 грудня 2012 року та за 2012 фінансовий рік підготовлена за вимогою Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №981 від 22.06.2010 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами акцій та облігацій підприємств, які знаходяться у лістингу організатора торгівлі, та Порядку заповнення форм розкриття інформації та змін до них емітентами акцій та облігацій підприємств, які знаходяться у лістингу організатора торгівлі», що передбачає оприлюднення фінансової звітності на основі МСФЗ.

Застосовані МСФЗ – це стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Під час підготовки цієї фінансової інформації керівництво використало всю наявну у нього інформацію, станом на дату випуску цієї фінансової інформації, про стандарти та інтерпретації, а також принципи облікової політики.

Під час підготовки цієї фінансової інформації відповідно до МСФЗ 1 Товариство застосувало обов'язкові винятки, що стосуються ретроспективного застосування інших МСФЗ, та вирішила використати певні добровільні звільнення.

Фінансова звітність представлена у тисячах гривень («тис. грн.»), якщо не зазначено інше. Безперервність діяльності. Ця фінансова інформація загального призначення підготовлена на основі припущення про те, що Товариство продовжуватиме здійснювати свою діяльність як безперервно діюче підприємство. У 2012 році Товариство мало грошові потоки від операційної діяльності у сумі 17 989 тисяч гривень та отримало чистий прибуток у сумі 13 077 тисяч гривень. Керівництво вважає застосування принципу подальшої безперервної діяльності доречним, оскільки Товариство в минулому послідовно демонструвало прибуткові результати діяльності і має відкритий доступ до фінансових ресурсів. Розрахунок показників фінансового стану свідчить про незалежність та автономність функціонування Товариства від позикових коштів, що підтверджує спроможність Товариства виконувати свої зобов'язання при настанні їх строку та здійснювати основну діяльність. Так, значення коефіцієнту фінансової стабільності, що є відношенням власних коштів до вартості майна становить 0,62 та 0,66 відповідно на 01.01.2012 та 31.12.2012 при допустимому рівні $> 0,5$. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом, що є відношенням суми короткострокової кредиторської заборгованості та довгострокової кредиторської заборгованості до власного капіталу дорівнює 0,6 та 0,51 відповідно на 01.01.2012 та 31.12.2012 при допустимому рівні 0,5-1,0. Ця фінансова інформація підготовлена відповідно до принципу подальшої безперервної діяльності.

Переоцінка іноземної валюти. Функціональною валютою Товариства є валюта первинного економічного середовища, в якому працює підприємство. Функціональною валютою і валютою представлення Товариства є національна валюта України – українська гривня. Монетарні активи і зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту кожного підприємства за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки. Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Валюта 31 грудня 2012 р. Середній курс обміну за 2012 рік 1 січня 2012 р.

10 російських рублів 2,6316 2,5635 2,4953

1 долар США 7,9930 7,9914 7,9898

1 євро 10,5372 10,4177 10,2981

Основні засоби. Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються, і будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання.

Після первісного визнання основні засоби відображаються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення, в випадках де це необхідно.

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт і дрібні відновлення, списуються в міру їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу. Прибутки та збитки від реалізації основних засобів, включаються в консолідований звіт про діяльність у міру їхнього виникнення.

На кожну звітну дату, керівництво оцінює наявність будь-яких ознак знецінення майна, машин і обладнання. Якщо такі ознаки існують, по оцінках керівництва відшкодовується сума, що визначається як найбільша зі справедливої вартості активу за винятком витрат на продаж і цінності його використання. Балансова вартість активу зменшується до суми що відшкодовується, і збиток від знецінення відображається у звіті про прибутки та збитки.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних фондів, нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів:

Строки експлуатації (у роках)

Будівлі та споруди

Машини та обладнання від 10 до 30

від 5 до 20

Транспорт від 5 до 10

Інші від 3 до 7

Амортизація вартості, термін служби й метод амортизації переглядається і, якщо це необхідно, коригується наприкінці кожного фінансового року.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установку, що ще не завершена.

Зобов'язання за фінансовим лізингом. Активи, одержані в лізинг, капіталізуються у складі основних засобів з дати початку лізингу за нижчою зі справедливої вартості отриманих в лізинг активів і поточної вартості мінімальних лізингових платежів. Кожний лізинговий платіж частково відноситься на погашення зобов'язання і частково – на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості за фінансовим лізингом. Відповідні зобов'язання за лізингом за вирахуванням майбутніх фінансових витрат включаються до складу позикових коштів. Процентні витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку лізингу з використанням ефективної процентної ставки. Активи, придбані за договором фінансового лізингу, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання або коротшого строку лізингу, якщо Товариство не має достатньої впевненості в тому, що вона отримає право власності на цей актив на момент закінчення лізингу.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або за амортизованою вартістю залежно від їх класифікації.

Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої

можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, Товариство може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції.

Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати

припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій інформації загального призначення інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають

кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента.

Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Класифікація фінансових активів. Товариство класифікує свої фінансові активи як кредити та дебіторська заборгованість.

Кредити та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи, що не котиуються на активному ринку і виникають тоді, коли Товариство надає грошові кошти, реалізує продукцію чи надає послуги безпосередньо дебітору, крім тієї дебіторської заборгованості, яка виникає з наміром її продажу негайно чи у найближчому майбутньому, або яка має котирування на активному ринку. Кредити та дебіторська заборгованість складаються переважно з кредитів, дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, включаючи придбані кредити та векселі. Вони включаються до складу оборотних активів, за винятком тих із них, строк погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Класифікація фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання класифікуються як зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Припинення визнання фінансових активів. Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому

(і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(ii) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання у разі його виконання, анулювання чи закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або в разі внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання знімається з обліку, а нове відображається в обліку з визнанням різниці у балансовій вартості зобов'язань у звіті про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Товариство не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною

ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про прибутки та збитки.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Товариство отримало контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Вартість запасів визначається за методом ідентифікованої собівартості. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Власний капітал. Власний капітал підприємства складається зі статутного та резервного капіталів та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал Товариства формується за рахунок внесків акціонерів, що вносяться в оплату придбаних акцій. Резервний капітал формується Товариством шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше ніж 5% від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку та має бути не менше ніж 15% від статутного капіталу. Метою його створення є покриття збитків Товариства та поступове збільшення статутного капіталу.

Позикові кошти та інші зобов'язання. Позикові кошти та інші фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні витрати за позиковими коштами на фінансування будівництва основних засобів капіталізуються протягом періоду часу, необхідного для завершення та підготовки активу до його запланованого використання. Всі інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати. Позикові кошти та інші фінансові зобов'язання показуються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Товариства є безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язанням принаймні на 12 місяців після звітної дати.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат. Товариство не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата. Товариство не має програм додаткових виплат

працівниками після припинення трудової діяльності або інших суттєвих компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Товариство здійснює одноразові виплати при виході на пенсію за певних умов.

Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з цим, являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатами на звітну дату.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Визнання доходів. Дохід від продажу виробленої продукції визнається Товариством в разі ймовірності отримання економічної вигоди внаслідок здійснення операції, можливості достовірно оцінити суми доходу та витрат, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, а також за умовою передачі покупцеві всіх суттєвих ризиків та винагород, пов'язаних з власністю на товар. При цьому за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами.

У випадку невизначеності щодо ймовірності отримання Товариством економічних вигід від здійснення операції, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

Оцінка міри завершеності операції визначається шляхом вивчення виконаної роботи за звітний період.

Визнання витрат. В основному виробництві Товариство застосовує попередільний метод обліку витрат на виробництво і калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції, в цехах допоміжного ремонтно-механічного виробництва – позаказний метод, у всіх інших допоміжних цехах – простий метод калькулювання.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

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.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. 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. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування. За базу розподілу змінних та постійних загальновиробничих витрат прийнято основну заробітну плату (без доплат і надбавок) виробничих працівників по всіх цехах комбінату Товариства, окрім ТЕЦ. По ТЕЦ витрати між видами виробництва (електричної та теплової енергії) розподіляються пропорційно витратам умовного палива на виробництво електричної та теплової енергії.

Адміністративні витрати розподіляються на основні види продукції (крохмаль, патоку, глюкозу) пропорційно заробітній платі виробничих робітників.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожен одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

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.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються 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, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, прибутки/збитки від виникнення фінансових інструментів, прибутки/збитки від курсової різниці за позиковими коштами, процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення, знецінення інвестицій для подальшого продажу та страхування наданих у забезпечення основних засобів.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

Податки на прибуток. У цій фінансовій інформації податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за двома ставками: 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством); 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від

того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Умовні зобов'язання. Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

Прибуток на акцію. Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію визначається діленням різниці між сумою чистого прибутку (збитку) і сумою дивідендів на привілейовані акції на середньорічну кількість простих акцій в обігу. Середньорічна кількість простих акцій в обігу визначається сумою добутків кількості простих акцій в обігу протягом певних періодів у днях (місяцях) та відповідних часових зважених коефіцієнтів. Кількість простих акцій в обігу визначається за даними реєстру акціонерів.

4 Застосування нових чи змінених бухгалтерських стандартів та інтерпретацій

Нижче перераховані нові стандарти і інтерпретації, які були опубліковані і є обов'язковими для звітних періодів Товариства, що починаються з або після 1 січня 2012 року і які Товариство раніше не застосовувало:

- Розкриття інформації – Передача фінансових активів – Зміни до МСФЗ (IFRS) 7 (випущені в жовтні 2010 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 липня 2011 року або після цієї дати)..

Інші переглянуті стандарти та інтерпретації, обов'язкові для поточного періоду.

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ», що відносяться до високої гіперінфляції і ті, що усувають посилення на фіксовані дати для деяких обов'язкових та добровільних винятків, не вплинули на справжню консолідовану фінансову звітність, не вплинула на фінансову звітність.

- Зміна до МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток», що вводить спростовне припущення про те, що вартість інвестиційної власності, що відображається за справедливою вартістю, повністю відшкодовується за рахунок продажу, не вплинула на фінансову звітність.

Опубліковано низку нових стандартів та інтерпретацій, які є обов'язковими для річних періодів Товариства, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати, і які Товариство не приймає достроково:

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти Частина 1: Класифікація та оцінка» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2015 року).

- МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2013 року).

- МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2013 року), замінює МСБО 31 «Частки у спільних підприємствах» та ПКТ-13 «Спільно контрольовані суб'єкти господарювання: негрошові внески контролюючих учасників».

- МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2013 року).

- МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості» (набуває чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2013 року).

- МСФО (IAS) 27 «Неконсолідована та окрема фінансова звітність» (переглянутий в травні 2011 року та вступає в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2013 року або після цієї дати)

- МСБО (IFRS) 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» (переглянутий у 2011 році, набуває чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2013 року).

- Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» у відношенні іншого сукупного доходу (набуває чинності для звітних періодів, що починаються з або після 1 липня 2012 р.).
- Змінений МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» (набуває чинності для звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2013 року).
- «Розкриття - Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань» – Зміна до МСФЗ (IFRS) 7 (випущена в грудні 2011 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати).
- Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань - Зміна до МСФЗ (IAS) 32 (випущена в грудні 2011 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати).
- Удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності (випущені в травні 2012 р., набирають чинності з 1 січня 2013 р.). Удосконалення містять зміни до п'яти стандартів. МСФЗ (IAS) 1, МСФЗ 1, МСФЗ (IAS) 16, МСФЗ (IAS) 32, МСФЗ (IAS) 34.
- Зміни до керівництва щодо перехідного періоду, внесені в МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 11 та МСФЗ (IFRS) 12 (випущені в червні 2012 р. і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2013 р.).
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - «Державні позики" (випущені в березні 2012 року і набирають чинності з 1 січня 2013 року).
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 27 - «Інвестиційні компанії» (випущені 31 жовтня 2012 і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2014).

В даний час Товариство дає оцінку впливу змінених стандартів фінансової звітності. Очікується, що нові стандарти та інтерпретації суттєво не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

5 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Товариство робить оцінки та припущення, які впливають на суми, визнані у фінансовій інформації. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Товариства також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій інформації, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює ймовірність погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу за окремими клієнтами. МСБО 39 вимагає робити оцінку збитку від знецінення, який розраховується як різниця між балансовою вартістю дебіторської заборгованості та приведеною вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ефективною процентною ставкою по дебіторській заборгованості. При проведенні оцінки майбутніх грошових потоків до уваги беруться такі фактори, як аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за строками, їх зіставлення зі строками кредитування клієнтів, фінансовий стан клієнтів та погашення ними заборгованості у минулому. Враховуючи поточне економічне середовище, для оцінки очікуваної дати платежів, ставки дисконтування та ймовірності стягнення пені, необхідні значні професійні судження. Якби фактично повернуті суми були меншими, ніж за оцінками керівництва, Товариство було б змушене облікувати додаткові витрати на знецінення.

Справедлива вартість основних засобів. Товариство вирішило застосувати звільнення від вимог МСФЗ щодо обліку основних засобів, передбачені МСФЗ 1 для суб'єктів господарювання, які застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності вперше, та відобразило основні засоби за справедливою вартістю у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ. Основні засоби Товариства були оцінені незалежними оцінниками.

Справедлива вартість основних засобів була оцінена із використанням амортизованої вартості заміни або ринкової вартості, за її наявності. При проведенні оцінки за цими методами незалежні оцінники застосували такі основні судження та оцінки:

- вибір джерел інформації для аналізу витрат на спорудження (фактичні витрати, нещодавно понесені Товариством, спеціалізовані довідники, оцінки витрат на спорудження різного обладнання тощо);
- визначення порівняльних даних про вартість заміни окремого обладнання, а також відповідних коригувань, необхідних для відображення відмінностей у технічних характеристиках та стані нового та існуючого обладнання;
- вибір ринкових даних при визначенні ринкової вартості, за їх наявності.

Залишкові строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Товариство одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

6 Перше застосування МСФЗ

Фінансова звітність Товариства за 2012 фінансовий рік буде першою річною фінансовою звітністю, яка відповідатиме вимогам МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік за МСФЗ є 1 січня 2011 року. При підготовці цієї фінансової інформації Товариство застосувало МСФЗ 1.

За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції МСФЗ, чинної для першого року підготовки звітності у відповідності до МСФЗ. При підготовці цієї фінансової інформації Товариство застосувало відповідні обов'язкові винятки та добровільні звільнення від повного ретроспективного застосування МСФЗ, які, як очікується, будуть чинними станом на 31 грудня 2012 року:

(а) Звільнення щодо використання справедливої вартості в якості умовної вартості.

Товариство прийняло рішення оцінити свої основні засоби з використанням справедливої вартості як умовної вартості на дату переходу на облік за МСФЗ.

Відповідно до вимог МСФЗ 1, обов'язковими є такі винятки з ретроспективного застосування МСФЗ:

(а) Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань. Фінансові активи та зобов'язання, які Товариство припинило визнавати до 1 січня 2004 року, не визнаються повторно за МСФЗ. Керівництво вирішило не застосовувати критерії припинення визнання за МСБО 39 з більш ранньої дати.

(б) Облік хеджування. Товариство не застосовує облік хеджування.

(в) Неконтрольовані частки. Фінансова звітність Товариства не підлягає консолідації.

(г) Класифікація оцінок фінансових активів. Товариством проведено оцінку фінансових активів умовам їх класифікації за амортизованою собівартістю з урахуванням фактів та

обставин, що існують на 01.01.2011 року.

(д) Вбудовані похідні фінансові інструменти. Товариство не має похідних фінансових інструментів.

Бухгалтерські оцінки. Бухгалтерські оцінки за МСФЗ на 1 січня 2011 року повинні відповідати бухгалтерським оцінкам, зробленим на ту ж дату за НП(С)БОУ, якщо не має об'єктивного свідчення, що ці попередні оцінки були помилковими.

Остання фінансова звітність Товариства відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні підготовлена станом на 31 грудня 2011 року.

Нижче наведена звірка, у числовому виразі, впливу переходу від обліку за НП(С)БОУ до МСФЗ:

Звірка власного капіталу за НП(С)БОУ та власного капіталу за МСФЗ
31 грудня 2011 р. 1 січня 2011 р.

Власний капітал у звітності за НП(С)БОУ 214 133 187 547

Коригування за МСФЗ:

(i) Основні засоби: справедлива вартість як умовна вартість 205 667 216 115

(ii) Відстрочені податки (43 664) (46 278)

(iii)

(iv) Визнання резервів та нарахувань

Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості

(2 084)

(13 661)

(1 158)

-

Власний капітал за МСФЗ 360 391 356 226

Звірка прибутку за НП(С)БОУ із загальним сукупним збитком за МСФЗ
2011 рік

Прибуток у звітності за НП(С)БОУ 26 586

Коригування за МСФЗ:

(i) Донарахування амортизації основних засобів у зв'язку з використанням справедливої вартості як умовної вартості (10 448)

(ii)

(iii)

(iv)

Відстрочені податки

Визнання резервів та нарахувань

Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості 2 614

(926)

(13 661)

Прибуток за МСФЗ 4 165

6 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Різниця між НП(С)БОУ та МСФЗ були пов'язані переважно з такими коригуваннями:

(i) Основні засоби: справедлива вартість як умовна вартість. При переході на облік за МСФЗ Товариство прийняло рішення оцінити більшість своїх основних засобів за

справедливою вартістю на 1 січня 2013 року. Ця справедлива вартість являє собою умовну вартість активів та є основою майбутнього нарахування амортизації. Сума коригування балансової вартості, яка до дати переходу на МСФЗ враховувалася за національними правилами бухгалтерського обліку, на 31 грудня 2010 року склала 223,298 тис. грн.

(ii) Відстрочені податки. Відстрочений податок був розрахований на основі балансової вартості активів та зобов'язань за МСФЗ.

(iii) Визнання резервів та нарахувань. Товариство не визнавало у своїй фінансовій звітності за НП(С)БОУ деякі резерви та нарахування.

(iv) Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості. Товариство перерахувало суму знецінення дебіторської заборгованості.

7 Залишки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Ключовий управлінський персонал представлений 4 особами: Дирекцією Товариства (3 чол), головним бухгалтером Товариства. У 2012 році вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат. Товариство не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм.

8 Основні засоби

Інформація щодо змін у складі основних засобів, капітальних інвестиціях наведена у розділі II та розділі III Приміток до річної фінансової звітності за формою 5 (Наказ МФУ №302 від 29.11.2000р.).

Товариство провело незалежну оцінку своїх основних засобів станом на 1 січня 2013 року. Вартість активів загального призначення визначалася на основі ринкової вартості. Більша частина споруд, виробничого та іншого обладнання має вузькоспеціалізований характер і рідко продається на відкритому ринку в Україні, крім випадків продажу у складі діючого бізнесу. Ринок аналогічних основних засобів в Україні не є активним, і на ньому не проводиться достатня кількість операцій купівлі-продажу порівнянних активів, щоб можна було визначити справедливую вартість на підставі ринкової вартості. Відповідно, справедлива вартість споруд і виробничого обладнання визначалася передусім на основі амортизованої вартості заміни. Цей метод базується на аналізі вартості відтворення або заміни основних засобів, скоригованої на погіршення їхнього фізичного, функціонального або економічного стану та старіння.

До складу будівель та споруд включені активи, які Товариство утримує на умовах фінансового лізингу. Балансова вартість основних засобів, отриманих за фінансовою орендою, на 31 грудня 2012 та 2011 років складала 47,484 тис. грн. і 52,757 тис. грн. відповідно.

9 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість 31 грудня 2012 р. 1 січня 2012 р.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю 38 198 19 469

Інша дебіторська заборгованість 7 21

Мінус: резерв на знецінення (2 792) (1 371)

Всього фінансової дебіторської заборгованості 35 413 18 119

Передоплати

Інша нефінансова заборгованість

9 777

3 061

36 024

-

Всього нефінансової дебіторської заборгованості 12 838 36 024

Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості 48 251 54 143

У складі резерву на знецінення фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості у 2012 році відбулися такі зміни:
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю Інша дебіторська заборгованість
Резерв на знецінення на 1 січня 2012 (1 371) -
Додаткове знецінення (1 421) -

Резерв на знецінення на 31 грудня 2012 (2 792) -

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

31 грудня 2012 р. 1 січня 2012 р.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю Інша дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю Інша дебіторська заборгованість

Поточна та не знецінена дебіторська заборгованість 23 091 5 760

Суми, визначені окремо як прострочені (загальна сума):

- прострочені до 30 днів 13 096 2 8 072 21
- прострочені від 30 до 60 днів 1 050 3 912
- прострочені до 90 днів 629 1 427
- прострочені більше 90 332 5 298

Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість 15 107 7 13 709
21

Мінус: резерв на знецінення (2 792) - (1 371) -

Всього 35 406 7 18 098 21

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та іноземній валюті (долар).

10 Товарно-матеріальні запаси

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів наведена у розділі VIII Приміток до річної фінансової звітності за формою 5 (Наказ МФУ №302 від 29.11.2000р.).

У зв'язку зі значним моральним та фізичним старінням, а також повною втратою ліквідності деяких товарно-матеріальних запасів, Товариство провело їх уцінку станом на 1 січня 2013 року. Вартість товарно-матеріальних запасів визначалася на основі ринкової вартості. Станом на 31 грудня 2012 року та 1 січня 2012 року Товариство не мало запасів, переданих як застава для гарантії зобов'язань.

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2012 року та 1 січня 2012 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро, рублі). Усі кошти на банківських

рахунках не прострочені та не знецінені.

12 Власний капітал

У 2012 та 2011 р.р. не було змін у кількості випущених та повністю сплачених акцій Товариства.

Станом на 31 грудня 2012 р. загальна кількість оголошених простих іменних акцій становить 517 171 236 грн. (2011р.: 517 171 236) з номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Всі оголошені акції були випущені і повністю сплачені. Всі прості іменні акції мають рівні права при голосуванні, виплаті дивідендів або розподілу капіталу.

Всі акціонери мають право на дивіденди та розподіл капіталу у гривнях. У 2012р. не було заявлено про виплату дивідендів.

Річними Загальними зборами акціонерів Товариства було прийнято рішення щодо направлення частини суми чистого прибутку, отриманого по результатам роботи 2011 року, в розмірі 1 329 тис. грн. до Резервного фонду Товариства (Протокол засідання від 20.04.2012р.).

Розподіл акцій між акціонерами

Найменування

Акціонера Наявність акцій на 31.12.2012 року Наявність акцій на 31.12.2011 року

к-ть Сума, грн. % к-ть Сума, грн. %

1. У власності держави - - - - -

2. У членів виконавчих органів ВАТ - - - - -

3. У осіб, частка яких у статутному фонді не перевищує 5% 6 104 858 1 526 214,5 7,18 6 104 858 1 526 214,5 7,18

4. У осіб, частка яких у статутному фонді перевищує 5%, у т. ч.: 511 066 378 127 766 594,5 98,82 511 066 378 127 766 594,5 98,82

33549199 ПАТ «Закритий не диверсифікований корпоративний Інвестиційний фонд «Прайм Ессете Кепітал» (Україна) 511 066 378 127 766 594,5 98,8196 511 066 378 127 766 594,5 98,8196

13 Позикові кошти

31 грудня 2012 р. 1 січня 2012 р.

Довгострокові

Зобов'язання з фінансового лізингу - 10 915

Всього довгострокових позикових коштів - 10 915

Поточні позикові кошти

Зобов'язання з фінансового лізингу 10 915 9 385

Всього поточних позикових коштів 10 915 9 385

Всього позикових коштів 10 915 20 300

Строк погашення зобов'язання по фінансовому лізингу – протягом 2013 року. Балансова вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

14 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

31 грудня 2012 р. 1 січня 2012 р.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 76 971 87 792

Зобов'язання за фінансовим лізингом 10 915 9 385

Всього фінансової кредиторської заборгованості 87 886 97 177

Аванси отримані 58 089 50 177
Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат 3 674 3 714
Нараховані витрати на винагороди працівникам 1 779 2 028
Відрахування на соціальні внески 954 1 043
Податок на додану вартість - 222
Податок на прибуток 1 145 4 205
Податок на доходи фізичних осіб 346 395
Ресурсні платежі 46 31
Інша кредиторська заборгованість 3 381 7 685

Всього нефінансової кредиторської заборгованості 69 414 69 500
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість 157 300 166 677

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті (долар, євро).

Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

15 Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Інформація щодо виду забезпечення наведена у розділі VII Приміток до річної фінансової звітності за формою 5 (Наказ МФУ №302 від 29.11.2000р.).

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;

- гарантійних виплат відповідно до Колективного договору та Положення «Про оплату праці»: одноразові заохочення до ювілейних та пам'ятних дат, одноразова матеріальні допомога працівникам, які виходять на пенсію за віком, по інвалідності, за власним бажанням

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

16 Виручка

2012 рік

Реалізація крохмалю власного виробництва 164 687
Реалізація іншої продукції власного виробництва 38 129
Надання послуг з переробки давальницької сировини 185 034
Надання інших послуг 20 642
Реалізація товарів 57 042

Всього виручки без ПДВ 465 534

17 Фінансові витрати 2012 рік

Процентні витрати за фінансовим лізингом (8 604)

Всього фінансових витрат (8 604)

18 Податок на прибуток

Інформація щодо компонентів податкових витрат наведена у розділі XII Приміток до річної фінансової звітності за формою 5 (Наказ МФУ №302 від 29.11.2000р.).
1 січня 2012 р. Кредитовано/ (віднесено) на прибуток чи збиток 31 грудня 2012 р.

Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування
Резерв на знецінення фінансової дебіторської заборгованості 586 (56) 530
Зобов'язання з пенсійного забезпечення 743 (71) 672

Валовий відстрочений податковий актив 1 329 (127) 1 202

Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування
Основні засоби (44 993) 5 821 (39 172)
Знецінення запасів - (69) (69)

Всього відстроченого податкового зобов'язання (44 993) 5 752 (39 241)

За вирахуванням відстрочених податкових активів 1 329 (127) 1 202
Визнане відстрочене податкове зобов'язання (43 664) 5 625 (38 039)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

У грудні 2010 року Україна прийняла новий Податковий кодекс, який набув чинності з 1 січня 2011 року. Згідно з новим Податковим кодексом ставку податку на прибуток підприємств буде знижено з 25% до 16% у декілька етапів протягом 2011-2014 років. Станом на 31 грудня 2012 року та 1 січня 2012 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли буде реалізований актив або врегульоване зобов'язання за ставками оподаткування, які передбачені новим Податковим кодексом:
- для розрахунку станом на 01.01.2012 року використовувалася ставка 21%;
- для розрахунку станом на 31.12.2012 року використовувалася ставка 19%.
Вплив зміни ставки податку на прибуток на розрахунок наведено у таблиці нижче:
2012 рік 2011 рік

Поточні податкові витрати згідно даних декларації (4 747) (7 341)

Зміна за рахунок зміни ставки податок на прибуток 4 004 4 158

Зміна за рахунок зміни в сумах податкових та облікових баз 1 621 (1 544)

Визнано у Звіті про фінансові результати 878 (4 727)

19 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. Станом на 31 грудня 2012р. Товариство має умовне зобов'язання, яке виникло внаслідок донарахувань Верхньодніпровської ОДПІ в Дніпропетровській області ДПС України зобов'язань за податками та штрафних санкцій за результатами планових на

позапланових перевірок на зальну суму 3 591,03 тис. грн. Протягом 2012 року Товариство виграло чотири позови про визнання незаконними та анулювання податкових повідомлень-рішень за підсумками планових та позапланових перевірок на загальну суму 2 158 тис. грн. Станом на кінець 2012 року провадження справ по вказаним судовим процесам ще триває. На даний момент неможливо достовірно визначити суму можливих витрат у випадку, якщо справи будуть частково програні, а також дату остаточного судового рішення.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Товариства можуть відрізнятись від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Гарантії. Станом на 31 грудня 2012 року Товариство надало банку гарантії стосовно боргових зобов'язань третіх осіб за договорами фінансового лізингу. Максимальний кредитний ризик Товариства за цією гарантією становив 13 874 тис. гривень (на 1 січня 2012 року – гарантії надані не були).

20 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, ринкового, валютного, ризику ліквідності та ризику процентної ставки), а також операційних та юридичних ризиків. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Товариство, показана нижче за категоріями фінансових активів:

31 грудня 2012 р. 1 січня 2012 р.

Грошові кошти та їх еквіваленти 669 7 186

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9) 35 413 18 119

Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів 36 082 25 305

Керівництво аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Отже, керівництво вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 9.

Ринковий ризик. Товариство наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Товариство не має значного валютного ризику.

Ризик процентної ставки. Товариство не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Товариства. Станом на кінець 2012 року фінансові процентні зобов'язання Товариства включають останній платіж за договорами фінансової оренди основних засобів. Цю інформацію подано у Примітці 8. Станом на 31 грудня 2012 року та 1 січня 2012 року зміна процентних ставок не мала б суттєвого впливу на прибуток або збиток та капітал Товариства.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Товариства.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2012 року у тис. грн. за визначеними в угодах строками погашення. Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами.

До 6 місяців 6-12 місяців Всього

Зобов'язання

Позикові кошти 5 458 5 457 10 915

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 14) 44 945 42 941 87 886

Всього майбутніх платежів 50 403 48 398 98 801

21 Управління капіталом

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні його подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Наразі Товариство не має офіційної політики з управління капіталом, оскільки керівництво оцінює стратегію стосовно управління капіталом.

22 Чистий прибуток на акцію

При обчисленні базисного прибутку на акцію в якості чисельника використано значення чистого прибутку, отриманого Товариством по результатам діяльності за 2012 рік. В якості знаменника використано значення середньозваженої кількості акцій, які перебували в обігу протягом звітного року. Подій щодо викупу або випуску звичайних акцій протягом 2012 року не відбувалося. Інструментів таких, які потенційно можуть розбавити базисний прибуток на акцію в майбутньому, але не були включені в обчислення розбавленого прибутку на акцію через їх антирозбавляючий вплив у поточних звітних періодах Товариство не має.

23 Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у

фінансово-господарській діяльності Товариства не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Майстренко Олександр Володимирович
Цимбал Тамара Григорівна