

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Опис компанії

Кременчуцький колісний завод створено у 1961 році, як спеціалізоване підприємство по виробництву коліс до автомобілів, тракторів, комбайнів і іншої сільськогосподарської техніки з метою забезпечення широкомасштабного розвитку автомобільних, тракторних і інших заводів по усій території колишнього Радянського Союзу. ВАТ "Кременчуцький колісний завод" засновано згідно Наказу Міністерства промислової політики України, військово-промислового комплексу і конверсії України від 13 липня 1994 року №1048 шляхом перетворення державного підприємства Кременчуцький колісний завод у відкрите акціонерне товариство, згідно Наказу Президента України "Про корпоратизацію державних підприємств" від 15 червня 1993 року №210/93. Засновником товариства виступила держава в особі Міністерства машинобудування військово-промислового комплексу і конверсії України. З 01.01.2003 р. Державної частки в статутному капіталі ПАТ "КрКЗ" немає. Основними ринками реалізації колісної продукції є Україна, країни СНД і країни далекого зарубіжжя. Значну конкуренцію при постачанні коліс підприємству складають китайські, турецькі виробники, а також аналогічні підприємства Росії та Білорусі.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятими Європейським Союзом.

На основі бухгалтерського обліку за ПСБУ була підготовлена фінансова інформація і у подальшому скоригована у відповідності до МСФЗ.

При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своїх знаннях і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій до них, а також фактів і обставин, які могли вплинути на дану фінансову звітність.

Основа підготовки

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом оцінки по історичній собівартості. Залишкова вартість основних засобів на дату переходу складання звітності за МСФЗ прийнята як справедлива.

До фінансової звітності, яка була підготовлена на основі українських принципів бухгалтерського обліку, були внесені необхідні коригування, для приведення звітності у відповідність з МСФЗ.

Положення облікової політики, викладені нижче, послідовно застосовувалися до всіх періодів, наведених у даній фінансовій звітності.

Використання оцінок

Підготовка даної фінансової звітності вимагає використання достовірних облікових оцінок. Крім того, від керівництва вимагається винесення своїх оціночних суджень у процесі застосування облікової політики.

Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена, виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Повернення активів, а також майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу теперішніх і майбутніх економічних умов. Керівництво вважає, що у підприємства є надійний доступ до ресурсів фінансування, що сприяє підтримці операційної діяльності компанії. Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які необхідно було б зробити в тому випадку, якщо б компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності.

Функціональна валюта та валюта представлення

Статті у фінансовій звітності Компанії оцінюються з використанням валюти первинної економічної серед, в якій працює Група. Дана консолідована фінансова звітність представлена в гривні, яка є функціональною валютою Компанії та валютою представлення Групи.

Перерахунок іноземної валюти.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у гривні за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті переоцінки активів та зобов'язань у гривні, відображаються у складі прибутку чи збитку як інші доходи/(витрати) або фінансові доходи та фінансові витрати.

Фінансові інструменти

Початкове визнання фінансових інструментів.

Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Подальша оцінка фінансових інструментів.

Подальша оцінка фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

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 передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила 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 фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Групи погашені, врегульовані або термін їх дії закінчився.

3. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Об'єкти основних засобів обліковуються за історичною вартістю, виходячи з витрат на придбання за мінусом подальшої накопиченої амортизації.

Наступні витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив у разі, якщо існує ймовірність отримання компанією майбутніх економічних вигод і собівартість об'єкта може бути достовірно оцінена. Визнання балансової вартості заміщеної частини об'єкта основних засобів, припиняється. Інші витрати, в тому числі витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування, відображаються в звіті про сукупний дохід у тому фінансовому періоді, в якому вони були понесені.

Списання раніше визнаних основних засобів або їх істотного компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу.

Дохід або витрати, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до складу інших доходів / (витрат) звіту про сукупний дохід за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Амортизація активу починається, коли він стає доступним для використання, тобто коли місце розташування і стан активу забезпечують його використання у відповідності з намірами керівництва організації. Амортизація активу припиняється з припиненням його визнання. Амортизація не припиняється, коли настає простій активу або він виводиться з активного використання і призначається для вибуття, крім випадку, коли він вже повністю з амортизований.

Земельні ділянки не підлягають амортизації. Амортизація інших основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб розподілити вартість активу протягом таких строків корисної експлуатації:

- Будівлі 8-55 років
- Виробниче обладнання 1-20 років
- Транспортні засоби 1-11 років

Інші активи

1-10 років

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, а також відповідні змінні і постійні накладні витрати, пов'язані з будівництвом. Амортизація цих активів починається з моменту їх готовності до експлуатації.

Інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість - це майно, яким Товариство володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для підвищення вартості капіталу, або для обох цих цілей, і яке сама Товариство не займає. Інвестиційна нерухомість включає активи у процесі будівництва для їх використання у майбутньому в якості інвестиційної нерухомості.

Інвестиційна нерухомість спочатку обліковується за первісною вартістю, що включає витрати на проведення операції, а в подальшому переоцінюється за справедливою вартістю станом на кінець кожного звітного періоду. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості - це сума, на яку можна обміняти об'єкт нерухомості під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Незалежним продавцем не є примусовий продавець, який готовий продати об'єкт нерухомості за будь-якою ціною. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є поточні ціни, які спостерігаються на активному ринку щодо аналогічної нерухомості зі схожим місцезнаходженням та в однаковому стані. За відсутності на активному ринку поточних цін Товариство аналізує інформацію з різних джерел, у тому числі:

- поточні ціни, що спостерігаються на активному ринку щодо об'єктів нерухомості, які відрізняються призначенням, станом та місцезнаходженням, скориговані з урахуванням цих відмінностей;
- ціни останніх операцій з аналогічними об'єктами нерухомості, здійснених на менш активних ринках, скориговані для відображення будь-яких змін економічної ситуації, які відбулися після дати здійснення останніх операцій за вказаними цінами; та
- прогнози дисконтованих грошових потоків, оснований на найбільш достовірних оцінках майбутніх грошових потоків з урахуванням умов будь-яких суттєвих орендних або інших договорів і, якщо можливо, об'єктивних зовнішніх даних, таких як поточна орендна плата, яка спостерігається на ринку щодо аналогічних об'єктів нерухомості зі схожим місцезнаходженням та в однаковому стані, а також використання ставок дисконтування для відображення поточних ринкових оцінок стосовно невизначеності суми та строків грошових потоків.

Інвестиційна нерухомість, яка знаходиться на етапі забудови або реконструкції для її подальшого використання в якості інвестиційної нерухомості, також оцінюється за справедливою вартістю.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу лише в разі, коли ймовірно, що Товариство отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Всі інші витрати на ремонт та обслуговування визнаються в момент їх виникнення.

Прибутки та збитки внаслідок змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості показуються окремо у складі прибутку чи збитку за рік.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою реалізаційною вартістю.

Чиста реалізаційна вартість визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції включає собівартість сировини і матеріалів, прямих витрат на оплату праці та інших прямих виробничих витрат.

Компанія періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільної оборотності, зниження чистої реалізаційної вартості. У разі якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід у складі інших витрат.

Гроші та грошові еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, банківські депозити до запитання та на визначений термін, інші короткострокові високоліквідні інвестиції, термін погашення яких не перевищує трьох місяців, а також банківські овердрафти.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів, згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Грошові кошти, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Оренда

Визначення того, чи є угода угодою оренди або містить її ознаки, ґрунтується на суті угоди на дату її здійснення: чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів або передає угода право на використання активу.

i) Компанія в якості орендаря

Оренда, коли компанія приймає на себе практично всі ризики і вигоди, які зазвичай пов'язані з переходом права власності, класифікується як фінансова оренда. Активи, взяті у фінансову оренду, відображаються у складі основних засобів з початку дії оренди по найменшій із справедливої вартості орендованого майна та теперішньої вартості мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами на фінансування і зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Витрати на фінансування відображаються безпосередньо в прибутках і збитках у звіті про сукупний дохід.

Орендовані активи амортизуються протягом строку корисного використання активу. Однак якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до компанії перейде право власності на актив в кінці строку оренди, актив амортизується протягом найкоротшого з таких періодів: розрахунковий строк корисного використання активу та термін оренди.

Платежі з операційної оренди визнаються рівномірно як витрати в звіті про сукупний дохід протягом усього терміну оренди.

ii) Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі по оренді визнаються в складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

Фінансові активи

Компанія класифікує свої вкладення в пайові та боргові цінні папери як: фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитках, утримувані до погашення інвестиції, доступні для продажу фінансові активи, позики та дебіторська заборгованість. Класифікація залежить від цілей, для яких отримувалися фінансові активи. Керівництво приймає рішення щодо класифікації при первісному визнанні і перевіряє, наскільки класифікація відповідає дійсності на кожен звітний дату.

Фінансові активи компанії включають: грошові кошти, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, інші суми до отримання.

Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною в разі інвестицій, не переоцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові активи оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитках - Ця категорія фінансових активів включає в себе такі види інструментів: фінансові активи, призначені для торгівлі і фінансові активи, які після первинного визнання оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитках. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів від фінансування чи витрат по фінансуванню в звіті про сукупний дохід.

Позики та дебіторська заборгованість - Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Дебіторська заборгованість враховує торговельну та іншу дебіторську заборгованість. Видані позики є фінансовими активами, які виникли внаслідок надання коштів позичальникам.

Початкове визнання фінансових інструментів.

Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця

між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Подальша оцінка фінансових інструментів.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість визнається за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості не нараховується.

Фінансові активи, наявні для продажу - Інвестиції, які керівництво планує утримувати протягом невизначеного періоду часу, і які можуть бути продані у разі потреби для поліпшення показника ліквідності або внаслідок впливу змін процентних ставок, класифікуються як фінансові активи, наявні для продажу. Ці активи включаються до складу необоротних активів, якщо тільки компанія не має явного наміру утримувати ці активи протягом періоду, який менше, ніж дванадцять місяців від звітної дати, якщо продаж цих активів не буде викликаний необхідністю збільшення робочого капіталу, у разі чого вони будуть включені до складу оборотних активів. Фінансові активи, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на власний капітал.

Визнання фінансових активів припиняється у випадку, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або компанія передає всі значні ризики і вигоди від володіння активом.

Аванси видані та інша дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом

Аванси видані відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням податку на додану вартість, інші оборотні активи відображаються за номінальною вартістю.

Виплати працівникам

Застосовуються форми та системи оплати праці згідно з положеннями та умовами, передбаченими у колективному договорі. За службовими відрядженнями Товариством застосовуються передбачені нормативними актами граничні норми добоових на службові відрядження, гранична величина готівкових розрахунків та інше. Заробітна плата, внески по ЄСВ, оплачувані річні відпустки, лікарняні та премії нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками.

Виплати працівникам. План із встановленими внесками.

Товариство робить на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

Податок на прибуток

Прибуток із джерелом походження з України та за її межами визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ.

Податок на додану вартість (ПДВ)

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованої протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія відбулась раніше. Кредит по ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит по ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару, залежно від того, яка подія сталася раніше.

Дохід, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виник із купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську або кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

Статутний капітал

Прості акції класифіковано як капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як емісійний дохід.

Дивіденди

Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу у тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Інформація про будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного

періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкривається у примітках до фінансової звітності.

Резерви

Резерви визнаються, якщо компанія має поточне зобов'язання (юридичне або те, що впливає з практики), що виникло в результаті минулої події та існує ймовірність відтоку економічних вигод у майбутньому.

Якщо компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням відшкодування.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, які перебувають у сфері дії МСБЗ (IAS) 39, класифікуються як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у разі позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації:

Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток - Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включають фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, віднесені при первісному визнанні в категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредити та позики - Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю зобов'язання за вирахуванням витрат на проведення операції, які прямо відносяться до отримання (випуску) позикових коштів.

Позики класифікуються як поточні зобов'язання за винятком тих випадків, коли компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, принаймні, на 12 місяців від звітної дати.

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на умовах, що істотно відрізняються, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

Визнання виручки

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод компанією оцінюється як ймовірне, якщо виручка може бути надійно оцінена, а також у разі відповідності спеціальним критеріям для кожного виду діяльності компанії, зазначеного нижче. Сума доходу не вважається достовірно оціненою до тих пір, поки не будуть вирішені всі умовні зобов'язання, що мають відношення до продажу. У своїх оцінках компанія ґрунтується на історичних результатах, враховуючи тип покупця, тип операції та особливі умови кожної угоди.

Виручка оцінюється за справедливою вартістю суми компенсації, отриманої або тій, що підлягає отриманню за продаж товарів і послуг в звичайному ході господарської діяльності компанії. Виручка відображається за вирахуванням податків і мит з продажів, знижок і внутрішньогрупових операцій.

i) Реалізація продукції

Компанія здійснює продаж продукції. Дохід від продажу товарів визнається в момент, коли компанія передає продукцію покупцю, якщо не існує невиконаного зобов'язання, яке могло б вплинути на прийняття продукції покупцем. Доставка не здійснюється до тих пір, поки продукція не буде відвантажена в зазначеному місці, ризики старіння і втрати не будуть передані покупцеві, а також до тих пір, поки оптовик не прийме продукцію відповідно до договору купівлі-продажу, не закінчатимуться умови прийняття, або ж у компанії будуть об'єктивні докази того, що всі критерії прийняття були задоволені.

ii) Надання послуг

Виручка від надання послуг визнається, виходячи зі стадії завершеності робіт за кожним договором. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Знецінення

На кожну звітну дату балансова вартість активів компанії переглядається на предмет визначення наявності ознак зменшення корисності. У разі якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка очікуваного відшкодування активу. У тих випадках, коли неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, компанія оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належить такий актив.

Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з двох величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж і вартості його використання.

Збитки від знецінення визнаються у випадку, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, (кількох таких одиниць) перевищує його суму очікуваного відшкодування. Втрати від знецінення визнаються у звіті про сукупний дохід.

Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

4. Важливі облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на вказані у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть спричинити в майбутньому істотні коригування до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики керівництво використовувало наступні судження, оцінки і припущення, які здійснюють найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід.

Строк корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів, що належать компанії, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього строку їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів та операційних розрахунків керівництва щодо цих активів.

На оцінку строку корисної служби необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни в законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних строків корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову вартість основних засобів.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних в звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не є практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Запаси

На дату складання звітності компанія оцінює чи існує необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої реалізаційної вартості. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, що існують на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

Також, на кожную звітну дату, компанія оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків і старіння запасів. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину запасів.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість показується у звітності за справедливою вартістю. Невизначеності, пов'язані із змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину дебіторської заборгованості.

Знецінення активів

Балансова вартість активів переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність знецінення таких активів. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може виявитися невідшкодованою, компанія оцінює вартість активів, що відшкодовується. Така оцінка призводить до необхідності прийняття низки суджень щодо довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, пов'язаних з розглянутими активами. У свою чергу, ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на припущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутніх ринкових умовах. Наступні і непередбачені зміни таких припущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть привести до іншого результату в порівнянні з представленим в даній фінансовій звітності.

Судові розгляди

Керівництво висуває суттєві припущення при оцінці і відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами та іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволення позову проти компанії або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців компанії, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Нематеріальні активи

	На 31.12.2016	на 31.12.2015
Первісна вартість	2259	2218
Накопичена амортизація	1351	1331

Нематеріальні активи Компанії складаються з програмного забезпечення та прав користування.

Основні засоби

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Первісна вартість	489128	454596
Знос	266363	257034

Станом на 31 грудня 2016 року окремі основні засоби надані в заставу як забезпечення позикових коштів..

Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.2016 року підприємство надає в оренду третім особам деякі приміщення, які раніше використовувались в основній діяльності. У зв'язку з цим ці активи були рекласифіковані з основних засобів в інвестиційну нерухомість. Балансова вартість інвестиційної нерухомості склала 4546 тис.грн

Запаси

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється згідно МСБО 2.

Запаси обліковуються за однорідними групами:

- товари
- виробничі матеріали
- незавершене виробництво

- готова продукція.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складає вартість придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації.

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Виробничі запаси	53000	33015
Незавершене виробництво	21133	22758
Готова продукція	56081	50748
Товари	494	635

Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується на протязі поточного року або операційного циклу). Початкове визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. На думку керівництва, резерв на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	83078	74979
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	11786	21191
Дебіторська заборгованість з бюджетом	20610	31277
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	2855	2291

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти	на 31.12.2016	на 31.12.2015
В національній валюті	1633	15359
В іноземній валюті	7795	4900
Разом	9428	20259

Грошові кошти Компанії включають грошові кошти в банках, готівкові кошти в касі, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, які не обмежені в користуванні.

Зобов'язання та резерви.

Облік та визнання зобов'язань і резервів в Компанії здійснюється відповідно до МСБО 37.Зобов'язання класифікуються на довгострокові (строк погашення більш ніж 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається в балансі по первісній вартості, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Резерви визнаються, якщо Компанія в результаті події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою ступеню вірогідністю знадобиться відтік ресурсів, які можна оцінити з достатньою надійністю.

Компанія визнає в якості резервів-резерв відпусток, виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта.

Компанія визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання та оцінку вірогідності їх виникнення і сум погашення, отриманої від експертів.

Власний капітал.

Статутний капітал враховує в себе внески учасників (акціонерів). Компанією створено резервний капітал за рахунок нерозподіленого прибутку відповідно до чинного законодавства України та установчих документів. У складі власного капіталу (додатковий) знаходиться резерв дооцінки основних засобів здійснений у 2006-2007 роках. Нерозподілений прибуток відображає прибуток з початку діяльності по звітну дату.

Статутний капітал

	31 грудня 2016		31 грудня 2015	
	%	Сума	%	Сума
Фізична особа	12,91	7330	12,91	7330
Інші акціонери (доля володіння кожного менше 10%)	87,09	49447	87,09	49447
	100	56777	100	56777

Поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Кредиторська заборгованість за товари (послуги)	59601	57103
Зобов'язання за одержаними авансами	9662	7001
Заборгованість по податкам	1065	756
Заборгованість по заробітній платі та пов'язаним платежам	2618	2988
Розрахунки з учасниками	4662	3365
Заборгованість з внутрішніх розрахунків	0	0
	71213	71213

Примітки до звіту про фінансові результати

Дохід

	За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
Чистий дохід від реалізації продукції	526217	549405

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи	за 2016 рік	за 2015 рік
Операційна оренда активів	3306	3192
Операційна курсова різниця	18326	29358
Реалізація інших оборотних активів	96851	106696
Штрафи, пені неустойки	130	301
Інші операційні доходи	817	891
Разом	119430	140438

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	за 2016 рік	за 2015 рік
Операційна оренда активів	0	0
Операційна курсова різниця	4532	22060
Реалізація інших оборотних активів	93539	105103
Штрафи, пені неустойки	70	0
Інші операційні витрати	5159	6396
Разом	103300	133559

Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи	за 2016 рік	за 2015 рік
Інші фінансові доходи	13	26

Інші фінансові витрати

Інші фінансові витрати	за 2016 рік	за 2015 рік
Проценти	30606	23053

Інші доходи

Інші доходи	за 2016 рік	за 2015 рік
Реалізація фінансових інвестицій	0	235
Неопераційна курсова різниця	2911	5990
Списання необоротних активів	0	0
Інші доходи	374	1128
Разом	3285	7353

Інші витрати

Інші витрати	за 2016 рік	за 2015 рік
Неопераційна курсова різниця	2580	10402
Списання необоротних активів	0	0
Інші витрати	6221	12238
Разом	8801	22640

Адміністративні витрати

	За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	19316	16875
Витрати на відрядження	2235	2008
Утримання офісної техніки та енергоносії	2737	5654
Амортизація	666	799
Податки	1216	1092
Послуги пожежної охорони	1414	98
Страхування	702	352
Інші витрати	7203	4588
	35489	31466

Заборгованість із заробітної плати та пов'язаних з нею податків

	За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
Заробітна плата	2618	2210
Податки, пов'язані з заробітною платою	797	778
	2988	2988

Середньоспискова кількість робітників, люд.

1210

1279

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2016 р. складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. На залишок грошових коштів не вплинуло збільшення валютних курсів при перерахунку іноземної валюти.

Розкриття іншої інформації

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Керівництво визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Загальну відповідальність за створення структури управління ризиками та здійснення нагляду над нею несе керівництво Товариства.

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку внаслідок невиконання клієнтом або контрагентом за договором про фінансовий інструмент свого зобов'язання перед підприємством. Цей ризик виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів перед Товариством.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів та їх індивідуальними характеристиками.

Ринковий ризик полягає в тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки та курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковими ризиками є управління і контроль рівня ринкового ризику в прийнятих межах параметрів при оптимізації прибутковості на ризик.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань підприємства у міру настання терміну їх погашення, не несучи при цьому неприйнятних збитків і без ризику нанесення шкоди репутації Підприємства. Підприємство прагне забезпечити постійну наявність достатньої кількості коштів для здійснення планових операційних витрат.

Управління капіталом

Політика підприємства передбачає: підтримання стабільного рівня капіталу для забезпечення довіри з боку учасників ринку, забезпечити належний прибуток учасникам Товариства, а також забезпечення стійкого розвитку господарської діяльності в майбутньому. Керівництво здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому аналізується вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Пов'язані сторони

У 2016 році Товариство операцій з пов'язаними сторонами не здійснювало.

Вплив інфляції на монетарні статті

Враховуючи, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, управлінський персонал прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік.

Події після дати балансу

Події після звітної дати, які впливають на показники в даній фінансовій звітності, відповідно до міжнародних стандартів або загальноприйнятих практик, не відбувались.

Керівник

Гол.бухгалтер

