

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«Золотоніський машинобудівний завод
ім. І.І. Лепсе»**

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2013 року

**Золотоноша
березень 2014**

ЗМІСТ

Сторінка

Звіт незалежного аудитора

1-7

Фінансова звітність:

Баланс Ф 1 станом на 31.12.2013 року	У
Звіт про фінансові результати Ф 2 за 2013 рік	У
Звіт про рух грошових коштів Ф 3 за 2013 рік	У
Звіт про власний капітал Ф 4 за 2013 рік	У
Примітки до фінансової звітності Ф 5 за 2013 рік	У

Примітки до фінансової звітності:

1. Відомості про Товариство	1
2. Основи надання інформації	1
3. Основні принципи бухгалтерського обліку	4
Розкриття інформації, яка представлена у фінзвітності	9
4. Доходи	9
5. Витрати	10
6. Податки	11
7. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	11
8. Основні засоби	11
9. Нематеріальні активи	13
10. Запаси	14
11. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	14
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	16
13. Інші оборотні активи	16
14. Витрати майбутніх періодів	17
Власний капітал	17
15. Статутний капітал	17
16. Додатковий капітал	18
17. Резервний капітал	18
18. Нерозподілений прибуток	19
19. Забезпечення	19
20. Кредити та позики отримані	19
21. Торгівельна кредиторська заборгованість	19
22. Інші зобов'язання	20
23. Виплати працівникам	20
24. Умовні зобов'язання	20
25. Управління ризиками	21
26. Операція з пов'язаними сторонами	23
27. Безперервність	23
28. Події після дати балансу	23

АУДИТОРСЬКА ФІРМА



«А У Д И Т П Л Ю С»

лtd, Товариство з обмеженою відповідальністю

Україна, 18015, м. Черкаси, вул. Гоголя, 315, к.1, Код ЗКПО 22811147

Рахунок 260093001497 в ПАТ «Ощадбанку» м. Черкаси, МФО 354507

e-mail /audit24@i.ua/, сайт /auditplus.net.ua/, тел/ факс 32-11-41, 050-4470963, 067-472-37-49

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1270, термін дії до 30.11.2015 р.

вих. № 02 - 13/09 від 03.03 2014 р.

Керівництву та власникам
Відкритого акціонерного товариства
«Золотоніський машинобудівний
завод ім. І.І. Лепсе»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**про фінансову звітність
Відкритого акціонерного товариства
«Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»
за 2013 рік**

Основні відомості про емітента

Повна назва : Відкрите акціонерне товариство «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»;

Організаційно-правова форма: Відкрите акціонерне товариство;

Місцезнаходження: 19700, Черкаська область, м. Золотоноша, вул. Шевченка, 18;

Код ЄДРПОУ : № 01374406;

Свідоцтво про державну реєстрацію: видане Золотоніським міськвиконкомом за № 01374406 від 25.01.1995 р., рішення № 146 ;

Основними видами діяльності є:

виробництво машин і устаткування для металургії, виробництво інших машин і устаткування загального призначення, виробництво інших металевих виробів;

Обсяги реалізації продукції в 2013 році: 14536 тис. грн.;

Чисельність: 177 осіб.

Опис аудиторської перевірки

Перевірку фінансової звітності **Відкритого акціонерного товариства «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»**, яка включає Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2013 року, Звіт про сукупні прибутки та збитки, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що минув на зазначену дату та Приміток до річної фінансової звітності проведено аудитором фірми «Аудит плюс» Мироненко Віталієм Петровичем.

Основою надання фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Товариством, датою переходу на МСФЗ встановлено 01 січня 2012 року і тому звітність за 2013 рік є першою фінансовою звітністю за МСФЗ.

Фінансова звітність за 2013 рік складена відповідно до концептуальної основи достовірного подання та відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації.

В якості технології по підготовці звітності по Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ) вибрано трансформацію звітності, яка була підготовлена відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку П(С)БО.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту зокрема МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». 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 внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1. При трансформації балансу на 01 січня 2013 року з метою переходу на МСФЗ, Товариством по статті «Основні засоби» та «Нематеріальні активи» були проведені уточнення їх складу і перекласифікація та не була проведена оцінка основних засобів та нематеріальних активів за справедливою вартістю.

Як би управлінський персонал визначив справедливу вартість вказаних активів це призвело б до змін розміру активів і капіталу Товариства.

2. Товариством не розрахований та не відображений резерв сумнівних боргів. Облікові записи товариства та проведений на їх основі аудитором розрахунок свідчать, що розмір резерву повинен був скласти 60 тис. грн. Як би управлінський персонал діяв у відповідності з прийнятою обліковою політикою та провів відповідні розрахунки, то на суму резерву сумнівних боргів непокритий збиток збільшився б на 60 тис. грн., а власний капітал акціонерів зменшився б на відповідну суму.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу обставин, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах достовірно представляють фінансове становище на 31 грудня 2013 року **Відкритого акціонерного товариства «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»**, його фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського Звіту підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. № 1360.

Фінансова звітність

Товариство, в якості технології по підготовці звітності по Міжнародних стандартах фінансової звітності, обрало трансформацію звітності, яка складена за Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Активи товариства

Активи - це ресурси, контрольовані компанією у результаті минулих подій, від яких компанія очікує економічної вигоди в майбутньому.

Вартість активів станом на 31.12. 2013 року становить – 13000 тис. грн.,
в тому числі:

1. Нематеріальні активи (балансова вартість) – 0 тис. грн.:

- первісна вартість нематеріальних активів - 69 тис. грн.;
- накопичена амортизація нематеріальних активів – 69 тис.грн.

2. Основні засоби (балансова вартість) – 7048 тис. грн.:

- первісна вартість основних засобів - 25994 тис. грн.;
- знос основних засобів – 18946 тис. грн.

3. Запаси – 5743 тис. грн.;

4. Дебіторська заборгованість за продукцію – 53 тис.грн.;

5. Інша поточна дебіторська заборгованість – 108 тис.грн.;

6. Гроші та їх еквіваленти – 48 тис.грн.

Зобов'язання та забезпечення товариства

Зобов'язання це дійсний обов'язок компанії, який виник з минулих подій, виконання якого приведе до відтоку з компанії ресурсів, що містять економічні вигоди.

Вартість зобов'язань та забезпечень

станом на 31.12. 2013 року становить – 8128 тис. грн.,
в тому числі:

1. Довгострокові забезпечення для виплати відпускних – 343 тис. грн.;

3. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 1259 тис. грн.;

4. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 1975 тис. грн.;

5. Розрахунки з бюджетом по податках – 534 тис. грн.
6. Розрахунки з оплати праці - 1844 тис.грн.
7. Розрахунки зі страхування –748 тис. грн.
8. Інші поточні зобов'язання – 1375 тис.грн.

Власний капітал товариства

Капітал товариства, це величина засобів, які спрямовані в господарську діяльність.

Вартість власного капіталу станом на 31.12. 2013 року становить – 4872 тис. грн., в тому числі:

1. Зареєстрований капітал – 70 тис. грн.

Товариством виконано вимоги щодо розміру статутного капіталу. Статутний капітал зареєстрований та сплачений у встановлені законодавством терміни повністю;

2. Додатковий капітал – 14756 тис. грн.

3. Резервний капітал – 18 тис. грн.

4. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (9972) тис. грн.

В 2013 році був отриманий збиток в розмірі 1056 тис. грн. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку (збитку) розкрито Товариством у Звіті про сукупний дохід.

Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу в основному відповідає стандартам бухгалтерського обліку.

Інша допоміжна інформація

1. Щодо відповідності вартості чистих активів вимогам частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

Розрахункові показники вказують на те, що вартість чистих активів на кінець 2013 року становить 4872 тис. грн., що перевищує розмір статутного капіталу на 4802 тис. грн.

Висновок:

Вартість чистих активів підприємства відповідає вимогам частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

2. Щодо можливого існування суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до ДКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» під час аудиту були проведені певні процедури, щодо перевірки про наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до ДКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Висновок:

Суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів не виявлено.

3. Щодо дотримання товариством Закону України «Про акціонерні товариства» при виконанні значних правочинів.

Згідно з ст.70 Закону «значний правочин» було вибрано та проаналізовано на предмет виконання правочинів з сумою угоди більше 10 відсотків, що по товариству на 2013 рік відповідало 1697 тис. грн.

В 2013 році Товариством проводились господарські операції з сумою угоди за договорами в розмірі від 10 до 25 відсотків від розміру активів товариства. Дані угоди затверджено на засіданні Наглядової ради.

Висновок:

Товариство дотримувалось вимог ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо правочинів і має згоду Наглядової ради про здійснення господарських операцій в межах 25 відсотків вартості активів.

4. Щодо стану корпоративного управління, в тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Під час аудиту було перевірено інформацію про стан корпоративного управління, яка міститься в річній інформації емітента.

Стан корпоративного управління характеризується наявністю в структурі Наглядової ради - в складі 6 осіб, Ревізійної комісії та Правління - в складі 5 осіб.

Діяльність органів управління регламентується Статутом та відповідними Положеннями.

Загальні збори акціонерів за минулий рік Товариством не були проведені в зв'язку з відсутністю на них кворуму.

Висновок:

Інформація про стан корпоративного управління, в тому числі про стан внутрішнього аудиту, представлена в Річному звіті емітента достовірна та відповідає Закону України «Про акціонерні товариства».

5. Щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Нами були проведені процедури для отримання інформації, яка необхідна для ідентифікації ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», а саме :

а) надіслано запити та отримано розуміння, як керівництво наглядає за процесами управління суб'єктом господарювання для ідентифікації та реагування на ризики шахрайства та внутрішнім контролем, який було встановлено для зменшення цих ризиків.

б) проведено розгляд кількості присутніх факторів ризику шахрайства.

в) проведено вивчення незвичних або неочікуваних зв'язків, які було ідентифіковано під час проведення аналітичних процедур.

г) розглянуто іншу інформацію, яка може допомогти в ідентифікації оцінки ризиків.

Висновок:

Під час ідентифікації та оцінки ризиків суттєвих викривлень, отримано достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Особлива інформація

1.Рішень про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу, товариством не приймалося;

2. Рішень про викуп власних акцій не приймалося і викуп акцій власної емісії не проводився;

3. Фактів лістингу /делістингу цінних паперів на фондовій біржі не встановлено;

4. В складі посадових осіб /правління/ підприємства відбулися зміни.

- звільнено члена Правління – головного інженера – Олексенко В.В. та призначено членом Правління - замісника голови правління з безпеки – Платмір Л.В. Повідомлення про зміни розміщено у стрічці новин 03.06. 2013 року, опубліковано в Бюлетені «Цінні папери України» від 04.06.2013 року № 101

- звільнено членів Правління – Дубинець М.П., Омелик В.Й., Соя Г.Г. та призначено членом Правління - головного інженера – Дрючило В.В.

Повідомлення про зміни розміщено у стрічці новин 16.10. 2013 року, опубліковано в Бюлетені «Цінні папери України» від 16.10.2013 року № 194

5. Позики або кредити на суму, що перевищували 25 відсотків активів емітента, товариством не отримувалися;

6. Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій не відбувалась;

7. Рішень про утворення емітентом філій або представництв не приймалося. На дату перевірки товариство не має філій або представництв;

8. Рішень, загальними зборами товариства, щодо зменшення статутного капіталу не приймалося;

9. В 2013 році справа про банкрутство не порушувалась.

Інша інформація

Згідно з Законом України «Про акціонерні товариства» відкриті (ВАТ) та закриті (ЗАТ) акціонерні товариства протягом двох років (з 30 квітня 2009 р. до 30 квітня 2011 р.) повинні були змінити найменування на Публічне акціонерне товариство (ПАТ) або на Приватне акціонерне товариство (ПрАТ).

Приведення діяльності *закритих / відкритих* акціонерних товариств у відповідність із вимогами цього Закону проводиться через процедуру державної реєстрації внесення відповідних змін в статuti акціонерних товариств, у тому числі пов'язаних зі зміною найменування юридичної особи відповідно до вимог статті 29 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб і фізичних осіб - підприємців". Затвердження документів потребує проведення Загальних зборів акціонерів. В зв'язку з тим, що Збори акціонерів не проводились протягом останніх років із за відсутності кворуму на них, Товариство не мало можливості провести перейменування на Публічне акціонерне товариство «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе».

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва - Аудиторська фірма «Аудит плюс» лтд, Товариство з обмеженою відповідальністю;

Код ЄДРПОУ - 22811147;

Місцезнаходження - 18021 м. Черкаси, вул. Г. Сталінграду 20, кв. 184;

Державна реєстрація - 14.12.1995 року, № 22811147 Черкаським міськвиконком;

Реєстр Аудиторської палати України - Свідоцтво № 1270 видане АПУ за рішенням від 26.01.2001 року № 98, чинне до 30.11.2015 року;

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0248 - видане АПУ за рішенням від 26.04.2012 року № 249/5, чинне до 30.11.2015 року;

Код діяльності - 69.20 «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку і аудиту; консультування з питань оподаткування»;

Кількість сертифікованих аудиторів - 3 особи;

Директор аудиторської фірми - Гріднєв Анатолій Миколайович, Сертифікат аудитора серія А, № 000547, виданий АПУ 30.11.1995 р., термін дії до 30.11.2014 р.;

Аудитор - керівник групи з виконання завдання - Мироненко Віталій Петрович, Сертифікат аудитора України серія А № 04649, виданий Аудиторською палатою України 18.05. 2001 р., термін дії продовжено до 18.05.2015 р.

Аудитор, яким здійснювався контроль якості аудиторських послуг Ястреб Дмитро Євгенійович, Сертифікат аудитора України серія А № 04656, виданий Аудиторською палатою України 18.05. 2001 р., термін дії продовжено до 18.05.2015 р.

e-mail, тел./факс - audit24@i.ua, (0472) 32-11-41;

сайт - /auditplus.net.ua/.

Аудит проводився відповідно до умов договору від 25 січня 2013 року № 01-13/ф, поетапно за підсумками кожного звітного кварталу в періоди часу визначені сторонами

згідно з графіком, за місцем розташування виробництва в м. Золотоноша, вул. Шевченка, буд 18.

Дата закінчення – 28 лютого 2014 року

Дата реєстрації звіту - 03 березня 2014 року.

Додатки:

Фінансові звіти:

Фінансові звіти:

- 1) звіт про фінансовий стан (Баланс ф.1) на 31 грудня 2013 року;
- 2) звіт про сукупні прибутки та збитки за 2013 рік (форма 2);
- 3) звіт про рух грошових коштів за 2013 рік (форма 3);
- 4) звіт про зміни у власному капіталі за 2013 рік (форма 4);
- 5) примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік (форма 5);
- 6) примітки, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Звіт складений в трьох примірниках, два з яких належать Замовнику і один Виконавцю.

Аудитор аудиторської фірми

«Аудит плюс» лтд тов



Мироненко Віталій Петрович

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Відкритого акціонерного товариства «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе» за 2013 рік

Фінансові звіти Товариства підготовлені на основі даних бухгалтерського обліку відповідно до П(С)БО, з внесенням поправок (коригувань), проведенням пере класифікацій для цілей надання інформації відповідно до МСФЗ.

1. ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Відкрите акціонерне товариство «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе» є правонаступником державного підприємства «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе». Приватизацію проведено згідно з Указом Президента України «Про корпоратизацію підприємства» від 15 червня 1993 року.

Свідоцтво про державну реєстрацію - видане за № 01374406 від 25.01.1995 р., рішення № 146 Золотоніським міськвиконкомом;

Місцезнаходження - 19700, Черкаська область, м. Золотоноша, вул. Шевченка, 18;
Код ЄДРПОУ - № 01374406.

Акціонери товариства - фізичні та юридичні особи;

Основні види діяльності - виробництво машин і устаткування для металургії та інших металевих виробів.

Показники діяльності	Значення показника	
	за 2013 рік	за 2012 рік
Обсяги реалізації продукції	14536	8607
Виробництво машин і устаткування для металургії	13697	3791
Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості	-	3276
Виробництво інших готових металевих виробів	-	513
Механічна обробка металевих виробів	307	292
Двигуни і турбіни	108	95
Інші	424	53
Чисельність	177	220
Фонд оплати праці	4354	4313

2. ОСНОВИ НАДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

2.1. Бухгалтерський облік

Товариство здійснює бухгалтерський облік на постійній основі та складає фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) дотримуючись принципів і методів, передбачених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Облікова політика визначена наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на підприємстві».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

Для обробки облікових даних підприємство частково застосовує журнально – ордерну форму обліку по програмі 1С – Бухгалтерія, версія 7.7 .

Робочий План рахунків бухгалтерського обліку підприємством розроблений з урахуванням положень «Інструкції щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. № 291.

2.2. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Датою переходу на МСФЗ по підприємству було встановлено 01 січня 2012 року.

Так, на вимоги Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок» Товариством було проведено розкриття інформації про свою діяльність за 2012 рік на основі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в порядку, встановленому Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Звітність за 2012 рік була попередньою.

Фінансова звітність за 2013 рік є першою звітністю, яка складена за МСФЗ та у фінансовій звітності наводиться порівняльна інформація за 2012 рік

Товариство, в якості технології по підготовці звітності по Міжнародних стандартах фінансової звітності, обрало трансформацію звітності, яка складена за Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Інформацію про вплив переходу на МСФЗ щодо фінансового стану, фінансового результату (сукупні доходи) і грошові потоки, наведено та проведено як того вимагає МСФЗ 1 та Положення «Про облікову політику ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе» і складання фінансової звітності у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності».

Різниці, які виникли внаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій при складанні балансу на дату переходу на МСФЗ, відображено у складі нерозподіленого прибутку (збитку) або інших складових власного капіталу.

Узгодження власного капіталу станом на початок і кінець 2013 року:

Стаття балансу	Код рядка	На 31.12.2012 р.			На 31.12.2013 р.		
		За МСФЗ	За ПСБО	Відхилення	За МСФЗ	За ПСБО	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	771	-771	-	771	-771
За МСФЗ вказана стаття в перекваліфікована в статтю основні засоби			-771	-771		-445	-445
Зменшення за рахунок списання незавершених капітальних інвестицій						-89	-89
Зменшення за рахунок списання вартості МНА						-237	-237
Основні засоби							
залишкова вартість	1010	7476	6795	+681	7048	6366	682
первісна вартість	1011	26102	25621	+481	25994	25529	465
знос	1012	18626	18826	-200	18946	19163	-217

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

Збільшення за рахунок перекваліфікації статті незавершені капітальні інвестиції				+771		682	682
Зменшення за рахунок списання вартості МНА				-90			
Усього за розділом I	1095	7476	7566	-90	7048	7137	-89
Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги	1125	80	181	-101			
На кінець року створено резерв сумнівних боргів				+20			
Списана безнадійна заборгованість				-81			
за виданими авансами	1130	2	68	-66			
Перекваліфікована частина в статтю інша поточна ряд. 210				-6			
Списана безнадійна заборгованість				-60			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	53	47	+6	108	96	12
Збільшена з рядка 1170				+6		+5	+5
Списання простроч. дебіторської заборгованості						-59	-59
Списання простроч. кредиторської заборгованості						66	66
Витрати майбутніх періодів	1170		5	-5		5	-5
Інші оборотні активи	1190	588	632	-44		398	-398
Списання податкових зобов'язань по 685 рах (1/6)				-34		-398	-398
Списання податкового кредиту, не реальна сума				-10			
Баланс (актив)	1300	16967	17263	-296	13000	13480	-480
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-8961	-8373	-588	-9972	-9438	-534
Віднесено (відкориговано) за рахунок прибутку статті, які підлягають уточненню в зв'язку з трансформацією в МСФЗ, значення зазначені в відхиленнях даної таблиці				-588		-534	-534
Виправлення помилок							
Усього за розділом I	1435	5883	6471	-588	4872	5406	-534
Забезпечення виплат персоналу	1521	444	-	+444	393		393
Створення забезпечення на виплату відпусток				+444	+393		+393
Усього за розділом II	1595	444	-	+444	393		393

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

Кредиторська заборгованість за товари	1615	2501	2502	-1			
Виправлення помилок				-1			
Розрахунки з бюджетом	1620				534	544	-10
Коригування відстроченого податкового кредиту з ПДВ 644р.						-10	-10
з авансів одержаних	1635				1975	2370	-395
Коригування податкових зобов'язань з ПДВ по авансах отриманих						-395	-395
з оплати праці	1630			-			
Виправлення помилок							
Інші поточні зобов'язання	1690				1375	1309	66
змінюється на суму помилок та списання безнадійної заборгованості						66	66
Усього за розділом III	1695	10640	10816	-176	7735	8075	-340
Баланс (Пасив)	1900	16967	17263	-296	13000	13480	-480

2.3. Попередні оцінки керівництва Товариства

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва здійснення попередніх оцінок й припущень, які мають вплив на суми, що представлені у фінансових звітах. Через властиву цим оцінкам неточність, фактичні результати, які відображаються в наступних періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок. Межа суттєвості встановлена керівництвом Підприємства на рівні 10 тисяч гривень.

2.4. Валюта оцінки та подання

Основним економічним середовищем Товариства, в якій здійснюється генерація та витрати грошових коштів є Україна. Валюта, яка має вплив на ціни продажу продукції, на трудові, матеріальні та інші витрати Товариства – є українська гривня.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- грошові кошти;
- інвестиції, утримувані до погашення-облігації та векселя;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю, кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та на рахунках в банках.

3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається Товариством за чистою вартістю реалізації. Заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті такого перерахування відображені у Звіті про сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина сумнівних боргів визначається виходячи з частки безнадійних боргів у чистому доході від реалізації товарів (робіт, послуг) на умовах наступної оплати та на основі платоспроможності окремих дебіторів. Витрати, що сплачені авансом враховуються без ПДВ.

3.4. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних до продажу відносяться інвестиції в акції. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного до продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у Звіті про зміни у власному капіталі.

3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення Товариство відносить облігації, акції та векселя, що їх підприємство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання підприємство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.6. Основні засоби

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх в процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально – культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило використати попередню оцінку (за П(С)БО) об'єкта основних засобів як доцільну собівартість.

Сума накопиченої амортизації виключається з валової балансової вартості активу.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнають коли вони понесені в прибутку чи збитку.

В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація нараховується з застосуванням прямолінійного методу, а саме річна сума амортизації визначається відношенням вартості, яка амортизується на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

Об'єкти незавершеного будівництва включаються до складу основних засобів, але не амортизуються до моменту вводу їх в експлуатацію.

Станом на початок звітної періоду терміни корисного використання встановлено для кожного об'єкту основних засобів, які об'єднанні в групи:

Групи основних засобів	Мінімальні строки корисного використання
Будівлі	20 років
Споруди	15 років
Передавальні пристрої	10 років
Машини та обладнання	5 років
з них електронно - обчислювальна техніка	2 років
Транспортні засоби	5 років
Інструмент и, прилади та інвентар	4 років
Малоцінні необоротні активи	-
Бібліотечні фонди	-
Інші основні засоби	12 років

3.8. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

Товариство переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, з метою визначення чи є якась ознака того, що користь активу може зменшитися. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Після визнання збитку від зменшення корисності, амортизація матеріальних та нематеріальних активів коригується.

3.10. Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Такі активи оцінюються і відображаються за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується.

3.11. Оренда

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у орендодавця, класифікуються як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.12. Запаси

Запасами Товариство визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Одиницею бухгалтерського обліку сировини і матеріалів є їх найменування.

Не включаються в первісну вартість запасів, а відносяться до витрат того періоду, в якому вони були придбані:

- витрати на збут;
- понаднормативні втрати та нестачі;
- проценти по позикам.

Аналітичний облік запасів організовано в розрізі їх найменування по місцях зберігання.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається підприємством як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

3.13. Податок на прибуток

Витрати податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються в Звіті про сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

Поточний податок на прибуток в фінансових звітах розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку над сумою, яка підлягала сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток визнається відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток». Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Фінансові зобов'язання

3.14. Кредити банків

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотку.

3.15. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Фінансові зобов'язання припиняють відображатися у фінансових звітах тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначене у відповідному договорі, було виконано, відмінено або термін його дії закінчився. Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються без ПДВ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

3.16. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо підприємство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.17. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли підприємство має теперішню заборгованість внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

3.18. Виплати працівникам

Товариство здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, єдиного соціального внеску, компенсації за невикористані відпустки та інших виплат та нарахувань, які здійснюються відповідно до законодавства України. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням

Товариство здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Товариство не використовує. Будь-які одноразові виплати працівникам, які виходять на пенсію, підприємство визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

3.19. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються Товариством за методом нарахування.

Доходи визначаються як валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу. Доходи визнаються за справедливою вартістю тобто сумою, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Витрати визнаються виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеному в Концептуальній основі МСБО 1 «Подання фінансових звітів» і при цьому :

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

3.20. Витрати за позиками

Витрати на позики Товариство визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими кредитами;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних з позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Витрати на позики визнаються Товариством як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

3.21. Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються в гривню за відповідним курсом НБУ на дату балансу.

На дату балансу немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, а немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.22. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не віддалено. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ,
ЯКА ПРЕДСТАВЛЕНА У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ**

4. ДОХОДИ

Структура доходів від господарської діяльності Товариства

4.1. Доходи від продажу продукції та послуг /в звіті про сукупні прибутки та збитки:

Статті доходу	Рік, що закінчився	
	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.
Дохід від реалізації основної продукції	14415	7922
Дохід від реалізації послуг	121	149
Разом:	14536	8071

4.2. Інші операційні доходи:

Статті доходу	Рік, що закінчився	
	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.
Дохід від реалізації запасів	330	331
Дохід від орендних операцій	73	43
інший операційний дохід	298	162
Разом:	701	546

4.3. Інші доходи:

Статті доходу	Рік, що закінчився	
	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.
Дохід від списання кредиторської заборгованості	154	218
Разом:	154	218

Загалом доходи Товариства за 2013 рік склали: **15391 тис. грн.**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

5. ВИТРАТИ

Структура витрат від господарської діяльності Товариства

5.1. Собівартість реалізованої продукції:

Статті витрат	Рік, що закінчився	
	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	12135	6668
Разом:	12135	6668

5.2. Адміністративні витрати:

Статті витрат	Рік, що закінчився	
	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.
Зарплата	1261	1369
Нарахування на зарплату	490	527
Орендна плата за землю	505	344
Обслуговування програми 1С	43	32
Охорона об'єктів	6	6
Пільгова пенсія	240	251
Консалтингові, аудиторські та юридичні послуги	66	29
Витрати на відрядження	8	7
Амортизація	35	60
Матеріали	77	71
Витрати по цінних паперах	1	2
Паливо	22	24
Періодичні видання	6	4
Послуги банку	43	32
Послуги зв'язку	20	22
Інші адміністративні витрати	99	56
Разом:	2920	2836

5.3. Витрати на збут:

Статті витрат	Рік, що закінчився	
	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.
Зарплата	56	35
Нарахування на зарплату	16	13
Інші витрати на збут	41	21
Разом:	113	69

5.4. Інші операційні витрати:

Статті витрат	Рік, що закінчився	
	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.
Собівартість реалізованих запасів	282	229
Виплати премій персоналу	47	87
Нараховані штрафи	309	159

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

Утримання гуртожитку	161	105
Утримання бази відпочинку	90	87
Утримання медпункту	34	363
Інші заохочення персоналу	13	98
Інші витрати	343	118
Разом:	1279	1246

5.5.Елементи операційних витрат:

Статті витрат	Рік, що закінчився	
	31.12.2013 р.	31.12.2012 р.
Матеріальні затрати	4942	4633
Витрати на оплату праці	4354	4313
Відрахування на соціальні заходи	1630	1658
Амортизація	449	548
Інші операційні витрати	649	369
Разом:	12024	11521

Загалом витрати Товариства за 2013 рік склали: **16447 тис. грн.**

6. ПОДАТКИ

Розрахунки за податками на 31.12.2013 року:

Показник	Нараховано за 2013 рік (до сплати)	Заборгованість на 31.12.2013
Податок на прибуток, ставка 21%	-	-
Податок на додану вартість, ставка 20%	1714	157
Податок з доходів фізосіб	575	346
Податок на землю	3	-
Орендна плата за землю	516	38
Плата за користування надрами	3	1
Екологічний податок	1	-
Плата за воду	12	2
Торговий патент	3	-
Разом:		

7. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Розрахунок відстрочених податкових активів або відстрочених податкових зобов'язань по податку на прибуток не проведений та в балансі не відображений.

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

8.1. Основні засоби /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показники	31.12.2012	31.12.2012
-----------	------------	------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

Первісна вартість	25994	26102
Накопичена амортизація	18946	18626
Чиста балансова вартість	7048	7476
<i>в тому числі по групах:</i>		
Земельні ділянки	50	50
Будівлі та споруди, передавальні пристрої	5899	6186
Машини та обладнання	1074	1204
Транспортні засоби	5	10
Інструмент и, прилади та інвентар	15	20
Інші основні засоби	5	6

8.2. Узагальнена інформація про наявність та рух основних засобів та зносу:

Показ-ники	Залишок на початок року		Надійшл. за рік	Вибуло за рік		Нарах, амортиз. за рік	Залишок на кінець	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основні засоби, всього	26102	18626	21	129	129	449	25994	18946
Земельні ділянки	50	-	-	-	-	-	50	-
Будинки і споруди	17751	11565				287	17751	11852
Машини і обладнан.	6897	5693	18			148	6915	5841
Трансп. засоби	945	935		127	127	5	818	813
Інструм. і інвентар	288	268	3	2	2	8	289	274
Інші осн. засоби	171	165				1	171	166

Оцінка основних засобів за справедливою вартістю не проводилась. Попередню оцінку (за П(С)БО) об'єкта основних засобів використано як доцільну собівартість.

Амортизація нараховується з застосуванням прямолінійного методу.

На дату балансу Товариство зробило внутрішній аналіз на предмет зменшення корисності основних засобів і визначило, що сума очікуваного відшкодування незначно відрізняється від чистої балансової вартості основних засобів.

Станом на 31.12.2013 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби складають 4746 тис. грн. Загальний відсоток зносу основних засобів на кінець року складає 72.9 %, а по такій групі, як транспортні засоби майже 100 %. Оновлення (надходження) основних засобів в 2013 році практично не відбувалось.

Орендна плата за земельну ділянку в 2013 році склала 505 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

В 2013 році отримало від здачу в оренду - 73 тис. грн.

Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01 листопада 2013 року згідно з наказом по підприємству і у відповідності до Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, що затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 року № 69. Під час інвентаризації нестач або псування основних засобів не встановлено.

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

9.1. Нематеріальні активи /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Первісна вартість	69	69
Накопичена амортизація	69	69
Чиста балансова вартість	0	0
Права користування майном	22	22
Інші нематеріальні активи	47	47
Накопичена амортизація	69	69
Чиста балансова вартість	0	0

9.2. Узагальнена інформація про рух та залишки нематеріальних активів та зносу

Показники	Залишок на 31.12.2012 р.		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нарах. амортиз. за рік	Залишок на 31.12.2013 р.	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Не матеріальні активи	69	69	-	-	-	-	69	69
Права користування майном	22	22	-	-	-	-	22	22
Інші нематеріальні активи	47	47	-	-	-	-	47	47

Застосовуючи МСФЗ 1 при трансформації балансу на 01.01.2013 року по нематеріальних активах Товариством проведені уточнення їх складу і пере класифікація. Попередню оцінку (за П(С)БО) об'єкта нематеріальних активів використано як доцільну собівартість.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

До складу нематеріальних активів по статті «права користування майном» включено право користування землею в с. Коробівка, Золотоніського району (база відпочинку). До складу інших входить програмне забезпечення.

Нарахування амортизації проводилось з застосуванням прямолінійного методу.

10. ЗАПАСИ

Відомості, щодо залишків запасів в розрізі їх статей
/в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показник	31.12. 2013 р.	31.12. 2012 р.
Сировина та матеріали (рахунок 201)	824	716
Паливо (рахунок 203)	203	6
Тара і тарні матеріали (рахунок 204)	3	2
Будівельні матеріали (рахунок 205)	5	5
Запасні частини (рахунок 207)	7	4
Малоцінні швидкозношувані предметів (рах. 22)	228	219
Товари (рахунок 28)	-	-
Незавершене виробництво (рахунок 23)	4607	7354
Готова продукція (рахунок 26)	54	451
Запаси разом:	5743	8757

Матеріальні запаси враховуються по трьох основних статтях, які складаються:

- із сировини, палива, запасних частин, малоцінних швидкозношуваних предметів;
- із незавершеного виробництва;
- із готової продукції.

Запаси оцінюються за собівартістю.

Аналітичний облік запасів організовано в розрізі їх найменування по місцях зберігання.

При відпуску запасів у виробництво, на продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Проведення інвентаризації запасів станом на 01 жовтня 2013 року та оформлення її результатів здійснено згідно з наказом по підприємству і у відповідності до Інструкції Міністерства фінансів України по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків. Під час інвентаризації надлишків, нестач або псування запасів не встановлено. При інвентаризації були виявлені запаси, які не використовуються, морально та фізично зношені.

11. ТОРГІВЕЛЬНА та ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

11.1. Торгівельна дебіторська заборгованість

/в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показники	31.12.2013	31.12.2012
Дебіторська заборгованість покупців	53	100
Резерв сумнівних боргів	-	20
Разом:	53	80

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

Згідно з наказом про облікову політику, Товариство, величину сумнівних боргів визначає, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів.

Станом на початок звітної року його розмір становив 20 тис. грн. Протягом року списано за рахунок резерву 20 тис. грн. безнадійної заборгованості. На кінець 2013 року Товариство резерв сумнівних боргів не створювало, але його розрахункова величина повинна становити 60 тис.грн.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

11.2. Торгівельна дебіторська заборгованість за категоріями покупців:

Показники	31.12.2013	31.12.2012
Юридичні особи	53	100
Бюджетні установи	-	-
Фізичні особи (населення)	-	-
Резерв сумнівних боргів	-	20
Разом:	53	80

Зазначена вище, дебіторська заборгованість є короткостроковою і відображена в Звіті за собівартістю.

11.3. Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами погашення:

Показники	31.12.2013	31.12.2012
до 12 місяців	35	60
від 12 до 18 місяців	18	40
від 18 місяців	-	-
Резерв сумнівних боргів	-	20
Разом:	53	80

11.4. Інша поточна дебіторська заборгованість:

Показники	31.12.2013	31.12.2012
Витрати, що сплачені авансом	71	2
Розрахунки з бюджетом	-	-
Розрахунки за соцстрахуванням	14	33
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	20
Разом:	108	55

11.5. Інша поточна дебіторська заборгованість за періодами погашення:

Показники	31.12.2013	31.12.2012
до 12 місяців	78	20
від 12 до 18 місяців	30	35
від 18 місяців	-	-
Разом:	108	55

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

11.6. Торгівельна дебіторська та інша заборгованості за контрагентами (великі дебітори):

Показники	на 31.12.2013	на 31.12.2012
ТОВ „Рігель-АВ”	33	-
ПП Запорожець О.В.	10	-
УПЕК	19	-
ТОВ Еконія	-	8
ПрАТ «Днепрогидромаш»	-	9
ПП «Алфа сталь»	14	39
Разом:	76	56

Згідно з розрахунком строк погашення дебіторської заборгованості на початок 2013 року становив 7 днів, на кінець 2 дня.

Інвентаризація (звірка) розрахунків з дебіторами проводилась на 31 грудня 2013 року.

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показники	31.12.2013	31.12.2012
Гроші на банківських рахунках в нацвалюті	x	x
в тому числі:		
Філія Промінвестбанку	0.2	1
Філія «Укрінбанкбанк»	0.2	-
Філія ВАТ «Ощадбанк»	0.2	2
Філія ВАТ «Ощадбанк»	17.0	-
Філія «Укрсіббанк»	1	3
Укргазбанк	29.3	-
Гроші на банківських рахунках в інвалюті	-	-
Гроші у касі	0.5	-
Разом:	48.4	6

Залишки коштів, представлені в Звіті відповідним чином відображають усі кошти на рахунках підприємства.

Залишки підтверджено виписками банку, а по касі - актом інвентаризації.

13. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показники	31.12.2013	31.12.2012
Сальдо рахунків		
- податкові зобов'язання з ПДВ	-	588
- податковий кредит з ПДВ	-	-
Разом:	-	588

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

14. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показники	31.12.2013	31.12.2012
Підписка на періодичні видання	-	5
Разом:	-	5

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал — частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань.

Власний капітал /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показники	31.12.2013	31.12.2012
Статутний капітал	70	70
Пайовий капітал	-	-
Додатково вкладений капітал	-	-
Інший додатковий капітал	14756	14756
Нерозподілений прибуток	-9972	-8961
Резервний капітал	18	18
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Власний капітал разом	4872	5883

Заборгованість учасників Товариства за внесками до статутного капіталу станом на 31.12.2013 року відсутня.

Протягом 2013 року підприємство не викупувало та не реалізовувало акції власної емісії.

15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

15.1. Згідно установчих документів Приватного акціонерного товариства «Золотоніського машинобудівного заводу ім. І.І. Лепсе» розмір статутного фонду становить 69930 гривень:

Кількість простих іменних акцій /штук/	Номінальна вартість 1 акції /копійок/	Розмір статутного капіталу на 31.12.2012
279720	25	69930

Статутний фонд сплачений повністю.

Синтетичний та аналітичний облік статутного капіталу ведеться на підставі засновницьких документів, договорів купівлі – продажу акцій та іншої первинної документації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

15.2. Частки у статутному капіталі в розрізі акціонерів на 31.12.13 року:

Акціонери	Частка в статутному фонді /відсоток/
Юридичні особи з часткою більше 10%:	
ТОВ «Енерго-Новація»	24.6783
ТОВ «Генекс-Сістемз»	16.3
Фізичні особи з часткою більше 10%:	
Кіперман Михайло Юрійович	24.1798
Куфтирєв Павло В'ячеславович	18.1803
Інші фізичні та юридичні особи	16.6616
Разом:	100.00

16. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Узагальнена інформація про наявність та рух додаткового капіталу характеризується наступними даними:

Статті	31.12.2012	Рух за рік	31.12.2013
Інший додатковий капітал	14756	-	14756
		-	
Додатковий капітал разом:	14756	-	14756

Інший додатковий капітал складається із сум дооцінок та індексацій необоротних активів, які були проведені на підставі урядових постанов в попередні роки. За рахунок іншого додаткового капіталу була проведена операція щодо передачі об'єднанню співвласників, по рішенню міського виконавчого комітету, гуртожитку вартістю 45 тис. грн.

17. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Узагальнена інформація про наявність та рух резервного капіталу характеризується наступними даними:

Статті	31.12.2012	Рух за рік	31.12.2013
Резервний капітал разом:	18	-	18

Резервний капітал Товариством сформований в попередні роки за рахунок відрахувань від чистого прибутку.

18. НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (Непокритий збиток)

В 2013 році підприємством був отриманий збиток в розмірі 1056 тис. грн. Сума збитків визначена, як різниця між доходами та пов'язаними з ними витратами і відображена у Звіті про фінансові результати за критеріями визнання доходів і витрат відповідно до П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати".

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

Показники	31.12.2012	31.12.2013
Залишок на початок року	-8961	х
Зміни облікової політики		
Виправлення помилок		
Зміни в капіталі в результаті проведеної трансформації		45
Отримано збиток		- 1056
Залишок на кінець року	х	-9972

Дивіденди акціонерам товариства в 2013 році не виплачувались.

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

З метою погашення витрат на виплату працівникам відпускних Товариством розраховано та створено забезпечення:

Показники	31.12.2013	31.12.2012
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	393	444

20. КРЕДИТИ та ПОЗИКИ ОТРИМАНІ

В 2013 році підприємство не користувалося позиками банків, як на довгостроковій так і на короткостроковій основі.

Залишок по кредитах та позиках на 31.12.2013 року відсутній.

21. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

**21.1. Торгівельна кредиторська заборгованість
/в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:**

Показники	31.12.2013	31.12.2012
Торгівельна кредиторська заборгованість	1259	2501
Аванси отримані	1975	-
Разом:	3234	2501

**21.2. Торгівельна та інша кредиторська заборгованості за контрагентами
(великі кредитори):**

Показники	31.12.2013	31.12.2012
ПрАТ «Веста-К» -	14	251
ПАТ «Дніпрогідромаш»	1058	1620
ПАТ «РЕМ»	138	494
ПП Ковінець П.О.	102	-
КП «Міський водоканал»	137	56
ТОВ «Компанія Гідроенерго»	-	115
ПТС «Оболонь»	-	194
Разом:	4683	2730

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

22. ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:

Показники	31.12.2013	31.12.2012
Розрахунки з бюджетом	534	507
Розрахунки з персоналом	1844	2342
Розрахунки за соцстрахуванням	748	1072
Разом:	3126	3921
Інша поточна кредиторська заборгованість	1375	4218

Кредиторська заборгованість відображена в Звіті за собівартістю.

Загалом поточні зобов'язання Товариства на 31.12.2013 року склали: **7735 тис. грн.**

Згідно з розрахунком строк погашення кредиторської заборгованості на початок 2012 року становив 424 дня, на кінець 230 дня.

Інвентаризація (звірка) розрахунків з кредиторами проводилась на 31 грудня 2013 року.

23. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

23.1. Витрати на персонал

Показники	Рік, що закінчився 31.12.2013	Рік, що закінчився 31.12.2012
Заробітна платня	4496	4491
Інші соціальні витрати	67	87
Разом:	4563	4578

23.2. Розрахунки з працівниками /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Заборгованість	31.12.2013	31.12.2012
Розрахунки з персоналом	748	2342
Розрахунки за соцстрахуванням	1975	1072
Разом:	2723	3414

24. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові позови. Керівництво товариства вважає, що розрахунки за судовими позовами Управління Пенсійного фонду України, по яких винесено рішення Черкаського окружного адміністративного суду щодо утримання з підприємства внесків та штрафних санкцій є суттєвими і підприємство понесе істотних збитків.

Оподаткування. В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади - є Податковий Кодекс України. З моменту його прийняття пройшло 3 роки, але за цей короткий час внесено та продовжують вноситися поправки та зміни, які можуть сформувати як сприятливе середовище, так і призвести до нетипових складнощів для Товариства та його діяльності. Крім того, Податкові органи, часто довільно тлумачать аспекти чинного законодавства. Тому, імовірно, підприємство змушене буде сплатити додаткові податки,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, на втрати для створення додаткових забезпечень та резервів. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки і тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Економічне середовище. Підприємство здійснює свою діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть, швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики країни може мати вплив на обсяги виробництва і реалізацію активів, а також на здатність підприємства сплачувати заборгованості згідно строків погашення. На даний час країна не досягла стабільності в своєму розвитку і тому Товариство також, знаходиться під впливом такої нестабільності.

25. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Товариство здійснюють вплив кредитний ризик, ризик ліквідності, ризик процентної ставки, валютний ризик.

Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик. Це ризик фінансових втрат у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи підприємства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами (залишки на банківських рахунках), торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю.

Рівні кредитного ризику станом на 31.12 2013 року наступні:

Показники	31.12.2013	31.12.2012
Торгівельна дебіторська заборгованість	53	82
Інша поточна дебіторська заборгованість	108	53
Гроші на банківських рахунках і в касі	48	6
Разом кредитний ризик:	209	141

Кредитний ризик підприємства переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами (споживачами послуг) і тому схильність до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта. Кредитний ризик контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків.

Ризик ліквідності - це ризик невиконання Товариством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід керівництва до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності на підприємстві відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику втрати репутації.

Відповідальність за управління ризиком ліквідності повністю несе управлінський персонал Товариства. Аналіз щодо платежів за фінансовими зобов'язаннями підприємства вказує на погіршення показників ліквідності в зв'язку з значним ростом зобов'язань в останні роки і підприємство спроможне розрахуватися за своїми зобов'язаннями тільки мобілізувавши всі свої активи :

Показник	значення		Оптимальне значення
	31.12.13	31.12.12	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0	0	0.25-0.5 збільшення
Коефіцієнт загальної ліквідності	0.77	0.89	1.0-2.0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

Коефіцієнт швидкої ліквідності	0.74	0.82	0,6-0,8
Чистий оборотний капітал (т. грн.)	-1783	-1154	>0 збільшення

Ризик процентної ставки. Підприємство не має заборгованості по отриманих кредитах.

Валютний ризик. Схильності Товариства до впливу валютного ризику не має із за відсутності фінансових інструментів, представлених у іноземній валюті.

Управління капіталом. Відносно управління капіталом основним завданням є забезпечення нормального рівня достатності капіталу. Контроль здійснюється за допомогою аналізу показників фінансової стабільності, які характеризуються наступними даними:

Показник	значення		Оптимальне значення
	31.12.13	31.12.12	
Коефіцієнт платоспроможності	0.37	0.50	> 0.5
Коефіцієнт фінансування	1.67	2.0	<1 зменшення
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	0.23	0.19	>0,1
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0.37	0.20	>0 збільшення

Показники вказують на незадовільний стан платоспроможності Товариства в зв'язку з значним ростом зобов'язань та зменшенням власного капіталу.

Чисті активи підприємства

Показники	на 31.12.20123	на 31.12.2012
1. Активи	13000	16967
2. Забезпечення	393	444
3. Зобов'язання	7735	10640
4. Вартість чистих активів (1-2-3)	4872	5883
5. Статутний капітал	70	70
6. Перевищення вартості чистих активів над статутним капіталом (4- 5)	4802	5813

До втрати активів, в основному, призвели отримані збитки за результати діяльності товариства в 2013 році.

26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання належать:

Акціонери Товариства:

Акціонери	Частка в статутному капіталі (%)
ТОВ «Енерго-Новація»	24.6783
ТОВ «Генекс-Сістемз»	16.3
Кіперман Михайло Юрійович	24.1798
Куфтирєв Павло В'ячеславович	18.1803
Разом:	85,2903

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (у тисячах українських гривень)

Голова та члени Наглядової ради Товариства:

ПІБ	Посада
Алимов Геннадій Іванович	Голова Наглядової ради
Жигайло В'ячеслав Іванович	Замісник голови Наглядової ради
Горобець В'ячеслав Вікторович	член Наглядової ради
Фінаєва Тетяна Іванівна	член Наглядової ради
Заруба Зоя Василівна	член Наглядової ради
Юр'єва Ганна Василівна	член Наглядової ради
Попова Наталія Миколаївна	Голова ревізійної комісії

Голова та члени правління АТ:

ПІБ	Посада
Дятченко Володимир Миколайович	Голова правління
Платмір Леонід Володимирович	Член правління
Авраменко Іван Іванович	Член правління
Дрючило Віктор Васильович	Член правління
Козир Наталія Василівна	Член правління

В 2013 році укладення угод та їх виконання з пов'язаними сторонами здійснювалося на загальних умовах та по звичайних цінах. Операції з пов'язаними сторонами повно та достовірно представлені в фінансовій звітності.

27. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ

Керівництво підприємства розраховує на отримання в 2013 році нових замовлень на виробництво продукції по основним напрямкам діяльності, а саме має портфель замовлень в розмірі 19.2 млн. грн., що становить 110 відсотків від фактичної реалізації обсягів за 2013 рік.

Для забезпечення даних обсягів підприємство має необхідну виробничу базу, матеріальні та трудові ресурси і висловлює свою впевненість, що підприємство і у подальшому продовжуватиме свою діяльність і не має намірів припиняти свою діяльність.

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду» керівництво Товариства повідомляє, що після дати балансу не відбулося суттєвих подій, які значно вплинули на стан активів та зобов'язань та потребували коригування або розкриття інформації у фінансових звітах Товариства.

Голова правління
«Золотоніський машинобудівний
завод ім. І.І. Лепсе»



(Handwritten signature of V.M. Dyatchenko)

В.М. Дятченко

Головний бухгалтер

Н.В. Козир

В цій справі

ПРОНУМЕРОВАНО, ПРОШИТО ТА СКРІПЛЕНО
ПЕЧАТКОЮ **42(Сорок дві)** сторінки



В.П. Мироненко