

1 Організаційна структура

Компанія була зареєстрована і веде свою діяльність на території України. Компанія є публічним акціонерним та товариством з відповідальністю акціонерів в рамках напевних їм акцій та була заснована відповідності з законодавством України.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Часів'янський електротехнічний комбінат» не має безпосередньої материнської компанії.

Пов'язаними особами Компанії є ТОВ «ТВК «ЧВК», ТОВ ТВК «ДРЕВКО», ВАТ «Запоріжсталь». Основними видами діяльності Компанії є:

- Виробництво вогнетривких виробів (Код за КВЕД – 2010 23.20);
- Добування піску, гравію і каоліну (Код за КВЕД – 2010 08.12).

Основні виробничі потужності Компанії знаходяться в м. Часів Яр Донецької області.

Юридична адреса ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Часів'янський електротехнічний комбінат»: вул. Комсомольська, 1 м. Часів Яр, Донецька область

2 Умови здійснення діяльності в Україні

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливають та можуть і надалі впливати на діяльність підприємств, що працюють у цих умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, які не є характерними для інших ринків. Ця фінансова звітність за МСФЗ відображає оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Вплив таких розбіжностей на операції та фінансовий стан може бути суттєвим.

Світова криза ліквідності призвела, зокрема, до зниження рівня фінансування на ринку капіталу, зниження рівня ліквідності у промисловому та банківському секторах України, а також до підвищення процентних ставок за кредитами. Ці обставини можуть вплинути на спроможність Компанії рефінансувати вже існуючі позики на умовах, що є аналогічними тим, які застосовувалися до операцій що здійснювалися раніше.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив подальшого погіршення показників ліквідності фінансових ринків і підвищення нестабільності валютних і фондових ринків на фінансовий стан Компанії. Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки стабільності бізнесу і позиції ліквідності Компанії за обставин, що склалися.

3 Основні положення облікової політики

Основна підготованість фінансової звітності.

Компанія вперше підготувала комплект фінансової звітності згідно з вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) на 31 грудня 2012 р. та за рік, що закінчиться на цю дату. Датою переходу на МСФЗ було визначено 01.01.2012 р. Компанія буде готовувати свій перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчиться на цю дату, така фінансова звітність буде підготовлена згідно з МСФЗ, які будуть чинними на зазначену дату.

На підприємстві діє уповноважена особа, що координує процес переходу на МСФЗ. Управлінський персонал провів трансформаційні коригування, призначенні забезпечити відповідність сум і розкриття елементів фінансової звітності вимогам МСФЗ.

Управлінський персонал розуміє, що протягом 2013 р. залишки станом на 01.01.2012 р. будуть коригуватися далі згідно МСФЗ для підготовки повного комплекту фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2013 р.

Безперервна діяльність. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що заходи, які вони вживають дозволяють Компанії продовжувати безперервну діяльність у близькому майбутньому. У зв'язку з цим керівництво вважає, що принцип безперервності діяльності є напевним для підготовки цієї фінансової звітності за МСФЗ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Використання оцінок, припущень і суджень. Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики. Інформація про основні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності за МСФЗ, представлена у примітці 4.

Функціональна валюта та валюта лобдання звітності. Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою, в якій подається ця фінансова звітність за МСФЗ. Уся фінансова інформація, представлена в гривнях, була округлена до тисяч. Операції в іноземних валютах перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на цю дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на дату операції.

Курси обміну основних валют до гривні, використані при підготовці фінансової звітності за МСФЗ, на 31 грудня 2012р. були такими: 1 долл. США = 7,993 грн. (31 грудня 2011р. 1 долл. США = 7,9898 грн.); євро в розрахунках не використовувалось..

Основні засоби. Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу. Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних працівників та інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення земель, на яких ці активи були розміщені. Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, такі компоненти обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів. Прибутки та збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються у прибутку або збитку на нетто-основі.

Витрати на заміну компоненту одиниці основних засобів визнаються у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо їснує вірогідність отримання Компанією економічних вигод від цього компонента у майбутньому, та якщо його вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненого компонента. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Знос. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу. Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів не нараховується. Знос землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

	Строки корисного використання в роках
Будівлі, споруди та передавальні пристрой	від 10
Машини та обладнання	від 5
Транспортні засоби	від 5
Приладдя та інвентар	від 4

Ліквідаційна вартість не встановлювалась. Методи нарахування зносу, строки корисного використання переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином.

Орендовані активи. Оренда, за умовами якої Компанія приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як операційна оренда. При початковому визнанні орендованих активів оцінюється за сумою, що дорівнює справедливій вартості, по якій, згідно акта приймання, Компанії орендований актив був приданий в оренду.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи, які були придбані, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизація нараховується на вартість придбання активу. Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів починаючи з дати, коли активи є готовими до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів складають:

У разі знецінення балансова вартість нематеріальних активів списується до найбільшої з вартості, яка може бути отримана в результаті їх використання, або справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Запаси. Запаси відображаються за фактичною вартістю. При відпустці запасів у виробництво і іншому вибутті вони оцінюються за методом середньозваженої вартості. Собівартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників і інші прямі витрати, а також відповідну долю виробничих накладних витрат, і не включає витрати по позикових коштах. Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість – це фінансові активи з фіксованими платежами або з платежами, які можуть бути визначені, що не мають котирування на активному ринку. Початкове визнання таких активів здійснюється на дату їх виникнення за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться на здійснення операцій. Дебіторська заборгованість включає торгову та іншу дебіторську заборгованість.

Аванси видані. Аванси видані відображаються за початковою вартістю.

Класифікація фінансових активів. Компанія класифікує фінансові активи в наступні категорії: кредити, дебіторська заборгованість.

Кредити та дебіторська заборгованість.

Кредити та дебіторська заборгованість представляють собою фінансову заборгованість, яка створюється Компанією шляхом надання грошей, товарів чи послуг безпосередньо боржникам. Кредити та дебіторська заборгованість в основному складаються з торгової та іншої дебіторської заборгованості. Вони включаються до складу поточних оборотних активів, за винятком тих, за якими термін погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі класифікуються як необоротні активи.

Фінансових активів доступних для продажу Компанія не має.

Первісна оцінка фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти. Компанія має ряд інших фінансових інструментів, таких як дебіторська та кредиторська заборгованості, які виникають безпосередньо у своїй діяльності.

Фінансові активи та зобов'язання Компанії під час первісного визнання оцінюються за їхньою справедливою вартістю плюс витрати, пов'язані з угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості під час первісного визнання є ціна угоди. Прибуток або збиток враховується під час первісного визнання лише у тому випадку, коли між справедливою вартістю та ціною угоди виникає різниця, яка може бути підтверджена іншими спостережуваннями в цей час на ринку угодами з аналогічним фінансовим інструментом або ж оцінюючим методом, у якому в якості входів змінних використовуються виключно фактичні дані ринків.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первісного визнання, фінансові зобов'язання і дебіторська заборгованість Компанії обліковуються за справедливою вартістю.

Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань з терміном погашення менше одного року, за вирахуванням будь-яких визначених кредитових операцій, передбачається бути їхньою справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків, використовуючи поточну ринкову процентну ставку, наявну у розпорядженні Компанії для аналогічних фінансових інструментів, якщо дисконтування має суттєвий вплив на формування фінансових результатів.

Резерв під знецінення кредитів та дебіторської заборгованості створюється при наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе зібрати всі напевні суми у попередньо зазначені строки. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю передбачуваних майбутніх грошових потоків. Сума резерву відображається в звіті про сукупний прибуток.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнавати фінансові активи коли (а) активи погашені або права на грошові потоки від активів, минули, або (б) Компанія передала фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, або (в) Компанія не передала, але зберегла фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, але й не зберегла контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості продати актив в повному обсязі непов'язані третій стороні без додаткових обмежень на продаж.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі та депозити на вимогу з первісними термінами виплати до трьох місяців. Банківські свердрафти, які

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

виплачуються на вимогу і є складовою частиною управління грошовими коштами Компанії, включаються до складу грошових коштів та їх еквівалентів у звіті про рух грошових коштів.

Податок на додану вартість («ПДВ»). В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% від продажів та імпорту товарів в межах країни, робіт та послуг і 0% від експорту товарів і надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України. Податкові зобов'язання з ПДВ платників податку дорівнюють загальний сумі ПДВ зібраного протягом звітного періоду, і виникають на більш ранню дату – дату відвантаження товару клієнту або дату отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ це сума, яку платник податку має право на запік своїх податкових зобов'язань з ПДВ у звітному періоді. Права на податковий кредит з ПДВ виникають коли податкова накладна отримана, та якщо віддається не більш ранню дату – дата оплати постачальнику або з дати отримання товарів. ПДВ, що відноситься до купівлі-продажу, відображаються в звіті про фінансовий стан на валовій основі та розкриваються окремо в якості активів та зобов'язань. При створенні резерву під зниження вартості дебіторської заборгованості, збитки від знецінення відображаються на всю суму заборгованості, включаючи ПДВ.

Кредити та інші фінансові зобов'язання. Кредити та інші фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді. Кредити та інші фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Капіталізація фільтрат на позики Компанії не мас.

Векселі. Компанія не випускає довгострокових векселів та не приймає векселі від клієнтів (випущені клієнтами або третіми особами) в рахунок погашення дебіторської заборгованості.

Торгова та інша кредиторська заборгованість. Заборгованість за основною діяльністю нараховується по факту виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і оцінюються за справедливою вартістю.

Аванси отримані. Аванси отримані враховуються за вартістю фактично отриманих коштів.

Резерви майбутніх витрат / платежів. Резерви майбутніх витрат і платежів представляють собою зобов'язання нефінансового характеру з невизначеним терміном або сумою. Вони нараховуються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому мас юридично обґрунтовані або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких, з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Там, де існує цілий ряд подібних зобов'язань, вірогідність того, що відтік буде для розрахунку, визначається шляхом розгляду класу зобов'язань у цілому. Резерв визнається навіть в тому випадку, якщо ймовірність відтoku ресурсів по відношенню до будь-якої позиції, включеної в той же клас зобов'язань, може бути невеликою.

Резерви оцінюються за поточну вартість очікуваних витрат, потрібних для погашення зобов'язання без використання ставки дисконтування до оподаткування, в зв'язку з її несуттєвосттю. Збільшення резерву у зв'язку з часом визнається як процентні витрати.

Умовні активи і зобов'язання. Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, коли цілком імовірно, що відтік економічних ресурсів буде потрібен для погашення зобов'язання та сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо імовірність відтoku ресурсів є малоймовірною.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на хідень звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податки і визнаються у прибутку або збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу у зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відбивається також у складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в якомусь іншому звітному періоді.

Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподатковованого прибутку або збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань в частині перенесеного на майбутні періоди податкового збитку і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до винятком, існуючим для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються стосовно тимчасових різниць, що

Примітки до фінансової звітності

виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання за операціями, не пов'язаними з об'єднаннями бізнесу, якщо такі не роблять впливу ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду та застосування яких очікується в період сторнування тимчасових різниць або використання перенесеннях на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи можуть бути зараховані проти відстрочених податкових зобов'язань Компанії. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесеннях на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, яка може бути зменшена на суму таких відрахувань.

Визнання виручки. Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу ризиків і вигод, пов'язаних з правом власності на товари, зазичай в момент відвантаження товарів. Якщо Компанія бере на себе обов'язок доставити товари до певного місця, виручка визнається на момент передачі товарів покупцю в пункті призначення.

Реалізація послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому дані послуги були надані, виходячи зі ступеня завершеності конкретної операції, що оцінюється пропорційно частині фактично наданих послуг у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані за договором. Виручка відображається за вирахуванням ПДВ і знижок. Величина виручки визначається за справедливою вартістю винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає в себе закупівельну ціну, транспортні витрати, комісії, пов'язані з забезпеченням угод та інші відповідні витрати.

Виплати працівникам: *Програма з визначеннями внесоками.* Компанія здійснює обов'язковий єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточних нарахованих зарплат та відноситься на витрати по мірі їх виникнення.

Виплати працівникам: *Програма пенсійного забезпечення.* Компанія бере участь в загальнообов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення, яка передбачає досрочове пенсійне забезпечення для співробітників, що працюють на робочих місцях з небезпечними та тяжкими умовами праці. Зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан на основі програми пенсійного забезпечення, яке являє собою поточну вартість з визначеною виплатою на звітну дату. Актуарні розрахунки з пенсійного зобов'язання Компанією не виконані.

Фінансові доходи / витрати. Фінансові доходи включають в себе доходи від позитивних курсових різниць.

Фінансові витрати включають витрати на погашення процентів за користування банківським кредитом та витрати від від'ємних курсових різниць.

4 Ключові бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов'язань, що будуть визнані протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики. Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення основних засобів. Компанія зобов'язана виконувати тести на знецінення своїх генеруючих одиниць. Одним з визначальних чинників у визначенні генеруючої одиниці є можливість вимірювати незалежні потоки грошових коштів для тієї одиниці.

Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює ймовірність погашення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу індивідуальних рахунків. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків виникнення та просрочення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з наданими покупецю термінами сплати, а також фінансовий стан і історія розрахунків з клієнтом. Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Компанії необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання. Компанія бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній програмі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, зайнятих на роботах з шкідливими і важкими умовами праці. За вимогами законодавства України Компанія зобов'язана фінансувати

Примітки до фінансової звітності

виплати пільгових пенсій своїм співробітникам. Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Компанією щомісячно до досягнення встановленого законодавством пенсійного віку.

Визнання відстроченого податкового активу. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою відшкодування суми податку на прибуток за рахунок майбутніх вирахувань з оподаткованого прибутку і відображається у звіті про фінансовий стан.

Компанія не має довгострокових зобов'язань.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство продовжує розвиватися. Суперечливі правила є предметом різних інтерпретацій. Керівництво Компанії вважає, що ці інтерпретації відповідні і стійкі, але немає гарантії того, що можуть бути надані на виклик з боку податкових органів.

Операції зі звязаними сторонами. В ході своєї звичайної діяльності Компанія укладає угоди зі звязаними сторонами. Операції оцінюються за справедливою вартістю. Облікова політика Компанії полягає в тому, щоб визнавати прибутки або збитки від операцій зі звязаними сторонами у звіті про сукупний прибуток. Таке саме судження використовується при визначені цін на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами.

5 Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій

Були введені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими для Компанії в облікових періодах, які починаються з 01.01.2012р. або після цієї дати:

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (частина 1): класифікація та оцінка випущений у 2009р. Місія стандарту – заміна МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Вводяться нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів. Основні положення стандарту:
 - методи оцінки фінансових активів розділяються на дві групи: активи, які згодом оцінюються за справедливою вартістю, і активи, які згодом оцінюються за амортизованою вартістю. Вибір методу оцінки має бути зроблений при первинному визнанні. Класифікація залежить від бізнес-моделі, яка застосовується компанією для управління своїми фінансовими інструментами, і від договірних характеристик грошових потоків, пов'язаних з інструментом;
 - інструмент може згодом оцінюватися за амортизованою вартістю, тільки якщо він є борговим інструментом, при цьому (i) метою бізнес-моделі організації є утримання активу для отримання грошових потоків згідно з угодою і (ii) пов'язані з активом грошові потоки за договором є тільки виплати основної суми боргу і відсотків (тобто мають тільки основні характеристики кредиту). Усі інші боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на рахунок прибутків і збитків;
 - усі пайові інструменти згодом оцінюються за справедливою вартістю. Пайові інструменти, призначенні для торгівлі, оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на рахунок прибутків і збитків. Для усіх інших пайових інструментів при первинному визнанні існує вибр - визнавати нереалізовані і реалізовані прибутки і збитки від зміни справедливої вартості у складі іншого сукупного доходу, а не у складі прибутків або збитків.

Більшість вимог МСФЗ (IAS) 39 відносно класифікації і оцінки фінансових зобов'язань були перенесені в МСФЗ (IFRS) 9 без змін. Основною відмінністю є вимога до компанії розкривати ефект змін власного кредитного ризику фінансових зобов'язань, віднесенних до категорії оцінених за справедливою вартістю у складі прибутків і збитків, у складі іншого сукупного доходу.

Вступає в дію з 01.01.2013р., але допускається добровільне досрочове застосування. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинуть на фінансову звітність Компанії;

6.Нові положення бухгалтерського обліку.

- Доповнення до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам», вступають в дію з 01.01.2013р. стосуються таких питань:
 - вилючення «методу коридору» (вибір відстрочення прибутків та збитків);
 - віднесення переоцінок по планам з встановленими виплатами до складу іншого сукупного прибутку;
 - підвищення вимог до розкриття інформації про плани з визначеними виплатами.

Дозволено досрочове застосування стандарту у новій редакції. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинуть на фінансову звітність Компанії;

- МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участі в інших компаніях», випущений у травні 2011р. Стандарт встановлює універсальні вимоги до розкриття даних по будь-яким формам вкладень в інші

Примітки до фінансової звітності

господарчі одиниці. Застосовується до компаній, у яких є частка участі в дочірніх, асоційованих компаніях, спільній діяльності або структурованих компаніях, що не консолідуються. Стандарт заміщає вимоги до розкриття інформації, які нині передбачаються МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства". МСФЗ (IFRS) 12 вимагає розкриття інформації, яка допоможе користувачам звітності оцінити характер, ризики і фінансові наслідки, пов'язані з частками участі в дочірніх і асоційованих компаніях, угодах про спільну діяльність і структуровані компанії, що не консолідуються. Для відповідності новим вимогам компанії повинні розкривати наступне: суттєві судження і допущення при визначені контролю, спільного контролю або значного впливу на інші компанії, розгорнуті розкриття відносно часток, що не забезпечують контролю, в діяльності і в грошових потоках групи, узагальнена інформація про дочірні компанії з істотними частками участі, що не забезпечують контролю і детальні розкриття інформації відносно структурованих компаній, що не консолідуються. Вступає в дію з 01.01.2013р. Дозволено дострокове застосування. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинути на фінансову звітність Компанії;

- МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка за справедливою вартістю», випущений у травні 2011р. Стандарт містить опис алгоритмів розрахунку справедливої вартості активів та зобов'язань. Спрямований на попіщення порівнянності і підвищення якості розкриття інформації про справедливу вартість, оскільки вимагає застосування єдиного для МСФЗ визначення справедливої вартості, вимог до розкриття інформації і джерел вимірю справедливої вартості. Вступає в дію з 01.01.2013р. Дозволено дострокове застосування. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинути на фінансову звітність Компанії;

- додавнення до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», прийнято у червні 2011р. Зміни стосуються представлення іншого сукупного прибутку. Згідно зі зміною компанії зобов'язані підрозділяти статті, представлені у складі іншого сукупного доходу, на дві категорії, виходячи з того, чи можуть ці статті бути перенесені в звіт про прибуток і збитки в майбутньому. Використовувана в МСФЗ (IAS) 1 назва звіту про сукупний доход тепер змінена на "Звіт про прибуток і збитки і інший сукупний доход". Вступили в дію з 01.07.2012р.:

- поправки до МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток», випущені у грудні 2010р. Вводяться положення інтерпретації SIC-21. Після внесення коригувань до IAS 12 вимагає, щоб підприємство при визначені відстрочених податків, виявляло свої очікування відносно відшкодування вартості активів за допомогою використання або реалізації. Відносно інвестиційної нерухомості, яка оцінюється за справедливою вартістю, в стандарт введено допущення про звичайне відшкодування такого активу за допомогою реалізації. Вступає в дію з 01.01.2012р.

На думку керівництва, ці додавнення та поправки зміни суттєво не вплинути на фінансову звітність Компанії;

ПКІ (IFRIC) 20 «Витрати на розчистку на виробничій стадії роботи рудника». Тлумачення вступає в дію з різних періодів, які починаються з 01.01.2013р. Тлумачить, в яких випадках виробнича розчистка може привести до визнання активу, та як такий актив повинен бути оцінений первісно та у майбутніх періодах. Засохочується дострокове застосування. На думку керівництва, ці тлумачення суттєво не вплинути на фінансову звітність Компанії;

Оновлений МСФЗ (IAS) 19 "Винагороди працівникам" (випущений в червні 2011р. і застосовується до періодів, що розпочинаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати) вносить значні зміни в порядок визнання і вимірю витрат по пенсійному плану зі встановленими виплатами і вихідною допомогою, а також значно міняє вимоги до розкриття інформації про усі види винагород працівникам. Зміни торкнуться більшості компаній, МСФЗ (IAS) 19, що застосовують, і можуть привести до значної зміни ряду показників діяльності. На думку керівництва, ці зміни суттєво не вплинути на фінансову звітність Компанії;

Нові стандарти і інтерпретації не вплинути суттєво на фінансову звітність компанії.

7.Операції із зв'язаними сторонами.

Зв'язані сторони визначаються у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 24. Сторони вважаються зв'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час визначення зв'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Записки Компанії за розрахунками із зв'язаними сторонами, з яких всі є суб'єктами господарювання під спільним контролем, на 31 грудня представлені за балансовою вартістю таким чином:

ТОВ «ТВК «Часівський вагнерівський комбінат»

у тисячах гривень

31 грудня 2012 31 грудня 2011

Підприємства під загальним Підприємства під загальним
контролем контролем контролем

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВ «ТВК «Часівогрський вагонетричний комбінат» Торгова та інша дебіторська заборгованість	31 грудня 2012 94	31 грудня 2011 1262
---	----------------------	------------------------

ТОВ «ТВК «Часівогрський вагонетричний комбінат»	2012 Підприємства під загальним контролем
<u>у тисячах гривень</u>	
Доходи від основної діяльності	34284
Придбання матеріалів, компонентів та обладнання	(35223)

ТОВ «ТВК «ДРЕВКО»	31 грудня 2012 Підприємства під загальним контролем	31 грудня 2011 Підприємства під загальним контролем
<u>у тисячах гривень</u>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(31)	()

ТОВ «ТВК «ДРЕВКО»	2012 Підприємства під загальним контролем
<u>у тисячах гривень</u>	
Доходи від основної діяльності	9
Придбання матеріалів, компонентів та обладнання	(2538)

ВАТ «Запоріжсталь»	31 грудня 2012 Підприємства під загальним контролем	31 грудня 2011 Підприємства під загальним контролем
<u>у тисячах гривень</u>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	83	90

ВАТ «Запоріжсталь»	2012 Підприємства під загальним контролем
<u>у тисячах гривень</u>	
Доходи від основної діяльності	3186

Реалізація, торсова (дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2012 і 2011 року складається з балансів, які виникли в наслідок операцій із підприємствами під загальним контролем та іншими звязаними сторонами не містить відсоткових доходів.

Несплачени баланси станом на 31 грудня 2012 та 2011, які виникли від операцій із звязаними сторонами, являються незабезпеченими та очікується бути сплаченими у беззатяжковій формі. Компанія не створила резерву знецінення щодо балансів, які виникли від операцій із звязаними сторонами станом на 31 грудня 2012 та 2011.

Закупівлі, торсова (кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги) та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2012 і 2011 року складається з балансів, які виникли в наслідок операцій із звязаними сторонами щодо закупівлі сировини, матеріалів, готової продукції та товарів. Ці баланси не містять відсоткових доходів і підлягають сплаті протягом звичайної господарської діяльності.

Примітки до фінансової звітності

Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал складається з 12 топ - менеджерів. У 2012 компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, дорівнює 2325,9 тис. грн. Компенсація провідному управлінському персоналу головним чином складається із заробітної плати та відповідних нарахувань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ звітності

8. Основні засоби (рядки 030-032 Балансу)

Рух основних засобів представлений таким чином:

	Земельні ділянки	Капіталальні витрати на поповнення земель	будівлі споруд та передавальні пристрії	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади та інвентар	Інші	Усього
<u>у тисячах гривень</u>								
Сальдо на 31 грудня 2011								
Вартість	1110	419	65909	79767	16524	5672	1026	190429
Накопичений знос та збиток від зменшення корисності			(48141)	(69237)	(14175)	(4464)	(1026)	(137043)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2011	1110	419	37768	10530	2349	1208	2	53386
Надходження		1375	3961	3982	6707	153	74	15852
Вибуття		(419)	(172)	(380)	-	(18)	(3)	(1002)
Вибуття зносу			169	375		18	2	564
Наразіваний знос			(1457)	(2261)	(924)	(547)	-	(5189)
Знецінення			-	-	-	-	-	-
Передачі			-	-	-	-	0	-
Курсові різниці			-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2012	1110	1375	89298	83359	23231	5807	1099	205279
Сальдо на 31 грудня 2012								
Вартість	1110	1375	89298	83359	23231	5807	1099	205279
Накопичений знос та збиток від зменшення корисності			(49429)	(71123)	(15000)	(4918)	(1099)	(141688)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2012	1110	1375	39869	12236	8132	889	0	63611

Станом на 31 грудня 2012 основних засобів у заставі не мав.

Рух довгострокових біологічних активів (рядки 035-036 Балансу) представлений таким чином:

	Усього
<u>у тисячах гривень</u>	
Сальдо на 31 грудня 2011	
Вартість	1747
Накопичений знос та збиток від зменшення корисності	0
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2011	1747
Надходження	1561
Вибуття	(756)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2012	2552
Сальдо на 31 грудня 2012	
Вартість	2552
Накопичений знос та збиток від зменшення корисності	0
Чиста балансова	2552

Примітки до фінансової звітності

Вартість на 31 грудня
2012

9. Нематеріальні активи (рядок 010-012 Балансу)

Рух нематеріальних активів, програмного забезпечення , протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 р., представлений таким чином:

у тисячах гривень	Вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
Сальдо на 31 грудня 2011			0
Надходження	21	-	
Нарахована амортизація		(5)	0
Сальдо на 31 грудня 2012	21	(5)	16

У 2012 році амортизаційні витрати у сумі 5 тис. грн. були включені до складу адміністративних витрат.

10. Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 050 Балансу)

у тисячах гривень	Усього
Сальдо на 31 грудня 2011	606
Надходження	135
Вибуття	(192)
Сальдо на 31 грудня 2012	549

Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості, а саме наданих позичок робітникам не проводилося у зв'язку з відсутністю економічного обґрунтування.

11. Запаси

у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Сировина та матеріали	23866	26902
Готова продукція	56546	55821
Незавершене виробництво	10504	11372
Товари для перепродажу	426	461
Запасні частини	8493	7904
Поточні біологічні активи	2488	2991
Усього запасів	102323	105451

Сума запасів, яка була списана у 2012 році як витрати поточного періоду складає 135138 тис. грн. Станом на 31 грудня 2012 року, сировини та матеріали у заставі не має. Станом на 31 грудня 2012 року, у заставі під відновлювану кредитну лінію в ПАТ «ПРОФІНБАНК» знаходиться готова продукція на суму 7000тис.грн. за цінами реалізації..

12. Аванси видані (рядок 180 Балансу)

у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011
-------------------	----------------	----------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Аванси за сировину і матеріали та напівфабрикати	107	109
Аванси за послуги	990	466
Аванси за газ та електропостачання	93	844
Усього аванси видані	1190	1419

13. Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки Балансу 160,161,170,210,250)

у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Фінансові активи		
Торгова дебіторська заборгованість	15702	22476
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(642)	(573)
Усього фінансових активів	15060	21903
Не-фінансові активи		
ПДВ відшкодування	3806	2603
Аванси видані на податки крім податку на прибуток	16	
Інша дебіторська заборгованість	2262	3251
Усього торгової та іншої дебіторської заборгованості	21128	27773

Рух резерву на покриття збитків від зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 р., представлений таким чином:

у тисячах гривень	2012
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 1 січня 2012	(573)
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності за рік	(642)
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість	573
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 31 грудня 2012	(642)

Строки виникнення торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Торгова дебіторська заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	
Не прострочена але не знецінена		
- заборгованість		
- Великі компанії		
- Середні компанії	5323	-
- Малі компанії	-	20203
Усього не прострочена але не знецінена	5323	20203
Прострочена але не знецінена		
- прострочена на 0-30 днів	2654	
- прострочена на 30-90	5663	421
- прострочена на 90-180	95	354
- прострочена на 180-360		366
- прострочена понад один рік	1325	559
Усього прострочена але не знецінена	9737	1700
Індивідуально визначена як		

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Торгова дебіторська заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	
знецінена		
- прострочена на 0-30 днів	-	-
- прострочена на 30-90	-	-
- прострочена на 90-180	-	-
- прострочена на 180-360	-	-
- прострочена понад один рік	642	573
Усього		
Індивідуально визначена як знецінена	642	573
Мінус резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(642) - -	(573)
Усього	15060	21903

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартості на обидві балансові дати.

Інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Інша дебіторська заборгованість	2262	3251
Розрахунки з робітниками по виданим осудам, кредитам	862	1023
Розрахунки з підзвітними особами	7	
Розрахунки за навчання	51	66
Розрахунки по пільгам та субсидіям	111	251
Розрахунки по тимчасовій непрацездатності	341	247
Розрахунки з арендаторами	12	8
Інша дебіторська заборгованість	15	63
ПДВ по неотриманим податковим налаштункам	863	1583

14. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядки 210 та 240 Балансу)

у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Грошові кошти у касі	55	62
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання UAH	1847	2442
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання USD	1654	1
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання RUB		
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	3556	2505

15. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2012 року загальна кількість звичайних акцій складає 49932453 з номінальною вартістю 0,01 гривень за одну акцію. Усі випущені звичайні акції повністю сплачені. Кожна звичайна акція надає право одного голосу.

	Кількість акцій	у тисячах гривень	Статутний капітал	Емісійний дохід	Усього
Сальдо 31 грудня 2011	49932453	499			499
Випуск нових акцій		-	-	-	-

Примітки до фінансової звітності

Сальдо на 31 грудня 2012	49932453	499	499
---------------------------------	-----------------	------------	------------

16.Інші забезпечення (рядок 410 Балансу)

До інших грн. забезпечень віднесені витрати на рекуперацію земель на кінець періоду 1375 тис. грн., на початок 418 тис. грн..

17.Векселі видані

Векселів виданих Компанія не має.

18.Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання (рядок 400 Балансу)

Актуарні розрахунки не виконувались.

Компанія має зобов'язання надати компенсацію до Пенсійного фонду України щодо пенсій за віком на пільгових умовах, виплачених певним категоріям працюючих у Компанії та колишнім працівникам Компанії. Існують також одноразові виплати працівникам при виході на пенсію, а також інші програми виплат по закінченню трудової діяльності та інші виплати працівникам.

19.Аванси отримані (рядок 540 балансу)

<u>у тисячах гривень</u>	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Аванси за готову продукцію	221	469
Аванси за послуги	74	9
Усього аванси отримані	295	478

20.Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 530,570,580,610 Балансу)

<u>у тисячах гривень</u>	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Торгова кредиторська заборгованість	3141	3854
Заробітна плата та відповідні нарахування	2191	2240
Зобов'язання за інші фінансові інструменти	606	503
Усього фінансові зобов'язання у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості	5938	6597
Резерв по невикористаних відпустках	1603	787
Усього торгова та інша кредиторська заборгованість	7541	7384

Зобов'язання за інші фінансові інструменти представлені таким чином:

Кредиторська заборгованість за відсотки	2	2
Розрахунки з аліментів	68	78
Розрахунки за стипендії	6	10
Розрахунки за комунальні послуги з робітниками	103	106

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Розрахунки з срендаторами	63	53
Розрахунки з підзвітними особами	6	5
Розрахунки з лікарняних	357	245
Інші кредитори	1	4

Строки виникнення торгової та іншої фінансової кредиторської заборгованості представлені таким чином:

31 грудня 2012	Торгова кредиторська боргова-ність	Заробітна плата Зобов'язання за інші фінансові інструменти	
<u>у тисячах гривень</u>			
Аналіз майбутніх арошових потоків:			
до 3 місяців	1987	2191	606
від 3 до 6 місяців	717	-	-
від 6 до 12 місяців	437	-	-
Усього	3141	2191	606
31 грудня 2011	Торгова кредиторська боргова-ність	Заробітна плата Зобов'язання за інші фінансові інструменти	
<u>у тисячах гривень</u>			
Аналіз майбутніх арошових потоків:			
до 3 місяців	3743	2240	503
від 3 до 6 місяців	50	-	-
від 6 до 12 місяців	-	-	-
Усього	3854	2240	503

21.Податки до сплати, крім податку на прибуток

у тисячах гривень	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Податок на додану вартість	-	-
Податки, зобов'язання з нарахованої заробітної плати	208	243
Інші податки	1462	1240
Усього податки до сплати, крім податку на прибуток	1670	1483

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

22. Доходи від основної діяльності (рядок 035 Ф. № 2)

Аналіз доходів від основної діяльності згідно категорій представлений таким чином:

<u>у тисячах гривень</u>	<u>2012</u>
Реалізація готової продукції	279216
Реалізація послуг	8170
Усього:	287386

Аналіз доходів від основної діяльності по регіонам представлений таким чином:

<u>у тисячах гривень</u>	<u>2012</u>
Реалізація в Україні	174574
Реалізація у інших країнах	112812
Усього:	287386

23. Собівартість реалізованої продукції (рядок 040 Ф.№ 2)

<u>у тисячах гривень</u>	<u>2012</u>
Матеріали та компоненти	97011
Заробітна плата та відповідні нарахування	53736
Комунальні постач.	-
Витрати з придбання послуг	4644
Знос та амортизація	0
Податок земель	40050
Зміна у записах готової продукції та незавершеного виробництва	0
Інші витрати	195441
Усього:	195441

24. Витрати на реалізацію і доставку (рядок 080 ф.№2)

<u>у тисячах гривень</u>	<u>2012</u>
Транспортування	8867
Витрати з придбання послуг	36686
Заробітна плата та відповідні нарахування	404
Гарантійні ремонти	967
Матеріали	677
Страхування	-
Знос та амортизація	3043
Інші витрати	50644
Усього:	50644

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

25. Адміністративні витрати

<u>у тисячах гривень</u>	2012
Інформаційно-консультаційні послуги	17
Заробітна плата та відповідні нарахування	16818
Витрати з придбання послуг	2449
Податки і обов'язкові платежі	4791
Знос та амортизація	550
Матеріали	
Транспортування	
Витрати на зв'язок	372
Інші витрати	7984
Усього	32981

26. Інші доходи та витрати (Рядки 060, 090 ф.№ 2)

<u>у тисячах гривень</u>	2012
Дохід від реалізації запасів	3210
Дохід від списання кредиторської заборгованості	14
Дохід від оренди	146
Інші доходи	1782
Усього інші доходи	5152
Визнані штрафи, пені	(144)
Інші витрати	(9841)
Усього інші витрати	(9985)
Усього доходи/ (витрати)	(4833)

До інших доходів віднесені:

- доход від операційної курсової різниці-1512 тис. грн.;
- дохід від відновлення раніше списаних активів-210 тис. грн.;
- дохід від реалізації путівок-22 тис. грн.;
- дохід газети «За вогнетривиз»-15 тис. грн.;
- інші-23 тис. грн..

До інших витрат віднесені:

- собівартість реалізованої тарти-2889,8 тис. грн.;
- собівартість реалізованих покупних матеріалів-791,9 тис. грн.;
- собівартість орендних операцій-46,2 тис. грн.;
- збиток від операційної курсової різниці-137,8 тис. грн.;
- витрати на соціальні заходи-6305,8 тис. грн.;
- нестачі та втрати-35,6 тис. грн.;
- резерви відпусток-816 тис. грн.;
- штрафні санкції-144,5 тис. грн.;
- списана дебіторська заборгованість-7,4 тис. грн.;
- відновлена безнадійна заборгованість- «-»1190 тис. грн..

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

27. Фінансові доходи та витрати (рядок 140 Ф.№ 2)

у тисячах гривень

2012

Усього фінансові доходи

Відсоткові витрати з кредитів та позик (38)

Усього фінансові витрати

(38)

Усього фінансові доходи/ (витрати)

(38)

28. Податок на прибуток

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

у тисячах гривень

2012

Витрати з поточного податку 1107

Відстрочений податок (2250)

Усього витрат/ (відшкодування) з податку на прибуток (1143)

Поточна ставка податку на прибуток починаючи з 1 січня 2013 року зменшилась з 21% до 19% у зв'язку з прийняттям нового Податкового кодексу. Податковий кодекс пропускає подальше зменшення ставки податку на прибуток до 16% у період з 2012 до 2014 року.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінені за тією ставкою податку на прибуток, яка буде діяти у період реалізації цих активів або погашення зобов'язань згідно з Податковим кодексом.

Відмінності між МСФЗ і податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в цілях складання фінансової звітності і їх базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче детально представлені податкові наслідки руху цих тимчасових різниць:

Примітки до фінансової звітності

у тисячах гривень	1 січня 2012	Відновлення/ (списання) за рахунок прибутків та збитків	31 грудня 2012
Податковий ефект від різниць, що підлягають вирахуванню			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3	-3	
Аванси та доходи майбутніх періодів		0	
Запаси			
Основні засоби	3351	-1657	1684
Пенсійні зобов'язання		0	
Нараховані витрати	253	313	566
Відстрочені податкові активи	3607	-1357	2250
Залік з відстроченими податковими зобов'язаннями	-24	24	
Признані відстрочені податкові активи	3583	(24)	2250-
Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткуванню			
Нематеріальні активи			
Аванси видані			
Запаси			
Кредити та позики			
Аванси отримані	24	-24	
Торгова та інша дебіторська заборгованість			
Відстрочені податкові зобов'язання	24	-24	
Залік з відстроченими податковими активами	3583	(24)	2250
Признані відстрочені податкові активи	3583		2250

29.Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик

Податкове законодавство. Українське податкове і митне законодавство допускає різні тлумачення і склопльне до частких змін. Інтерпретація керівництвом Компанії цього законодавства стосовно її операцій і діяльності може бути оскаржена відповідними державними органами. Податкові органи можуть дотримуватися жорсткої позиції і застосовувати складніші підходи при інтерпретації законодавства і оцінці нарахувань. У поєднанні з можливими заходами по підвищенню сум податкових надходжень в цілях поповнення державного бюджету, вказані вище обставини можуть значно збільшити рівень і частоту перевірок податкових інспекцій. Зокрема, існує вірогідність, що операції і діяльність, які у минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати три календарні роки діяльності, що безпосередньо передували року перевірки. При певних обставинах перевірка може поширюватися на попередні періоди.

За результатами перевірки податкова інспекція виявила додаткові зобов'язання Компанії в сумі 1219,6тис.гривен (з них 232,6 тис.грн штрафів і пені) за порушення податкового законодавства. Податкові органи пояснили їх рішення невідповідністю оформлення первинних документів вимогам податкового законодавства України. Результати перевірки надані у таблиці.

Вид податку	Основний платіж, грн.	Сума штрафних санкцій, грн.	Всього до платежу, грн	Оскарження
Податок на прибуток, всього в т.ч.	584 799,00	30 258,00	615 057,00	615 057,00
Знята з витрат сума витрат по будинку культури за III квартал 2011 року	68 716,18		68 716,18	68 716,18
Знята з витрат сума витрат по будинку культури за IV квартал 2011 року	118 756,59		118 756,59	118 756,59

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Знята з витрат сума придбання послуг від "Портинвест лоджистик" за IV квартал 2011 року , в т.ч.	276 294,94		276 294,94	276 294,94
№ 048/ф від 04.01.2012р	118 355,70		118 355,70	118 355,70
№ 047/ф від 04.01.2012р	37 983,04		37 983,04	37 983,04
№ 050/ф від 04.01.2012р	119 956,20		119 956,20	119 956,20
Знята з витрат сума витрат по будинку культури за I квартал 2012 року	121 030,98	30 258,00	151 288,98	151 288,98
ПДВ , всього, в т.ч.	347 160,00	173 581,00	520 741,00	520 741,00
Знято податковий кредит по придбанню послуг від "Портинвест лоджистик":	347 159,73	173 579,87	520 739,60	520 739,60
в листопаді 2011 р.	106 903,23	53 451,62	160 354,85	160 354,85
По податковій накладній №7 від 03/11/2011 р.	33 358,50	16 679,25	50 037,75	50 037,75
По податковій накладній №6б от 03/11/2011р. в січні 2012 р.	73 544,73	36 772,37	110 317,10	110 317,10
240 256,50	120 128,25	360 384,75	360 384,75	
По податковій накладній №19 от 04/01/2012 р.	102 918,03	51 459,02	154 377,05	154 377,05
По податковій накладній №20 от 04/01/2012 р.	33 028,73	16 514,37	49 543,10	49 543,10
По податковій накладній №18 от 04/01/2012 р.	104 309,74	52 154,87	156 464,61	156 464,61
Штрафні санкції за несплату податку на доходи нерезидента у вигляді оплати рекламиних послуг згідно ст.160.7 ПКУ (Договір від 19.09.2011 № 0д-617/11-60/ОГ з ТОВ "Інтернет Інжініринг" - послуги з розміщення реклами в московському журналі "Нові технології".	1 553,00	382,30	1 935,30	
Податок з доходів фізичних осіб, в т.ч.	30 969,68	15 484,84	46 454,52	46 454,52
Нараховано ПДФО на доходи від продажу нерухомості	2 417,30	1 208,65	3 625,95	3 625,95
Нараховано ПДФО на авансові платежі за договорами наміру купівлі-продажу нерухомості	22 972,80	11 486,40	34 459,20	34 459,20
Нараховано ПДФО на суми грошового відшкодування витрат за договором доручення	938,17	469,09	1 407,26	1 407,26
Нараховано ПДФО на суми грошового відшкодування витрат за договором про наміри купівлі-продажу нерухомого майна	4 641,41	2 320,71	6 962,12	6 962,12
Подання не в повному обсязі звіту за формулою 1ДФ		1 020,00	1 020,00	
Касова дисципліна			925,00	

Примітки до фінансової звітності

Перевищення строків повернення запишу невикористаних готівкових коштів у касу підприємства		925,00	925,00	
Штрафні санкції за роздрібну торгівлю алкогольними напоями за цінами, нижчими від встановлених мінімальних роздрібних цін на алкогольні напої		5 000,00	5 000,00	-
Плата за землю	22 540,55	5 975,15	28 515,70	21 113,63
Не сплачено земельний податок за земельну ділянку, зайдяну ставком для живлення водорою цеху № 2	16 890,90	4 222,73	21 113,63	21 113,63
Не сплачено земельний податок за земельні ділянки, на яких розташовані придбані житлові будинки	381,48	95,38	476,86	
Неподання декларацій за земельні ділянки, на яких розташовані придбані житлові будинки		340,00	340,00	
Встановлені розбіжності між площами земельних ділянок в держактах на право власності землі і даними Держкомзему (підстанції, завод газоводи)	5 268,17	1 317,04	6 585,21	
Усього по акту, в'т. ч.	987 022,23	232 626,29	1 219 648,52	1 203 386,15

Менеджмент Компанії подав позови в судові інстанції з метою оспорити рішення податкової інспекції. Н 31.12.2012р. в процесі оскарження задоволено на користь Компанії 341,1тис.грн. Оцінюючи ймовірність вирішення судових суперечок з податковою інспекцією менеджмент компанії вважає, що усі судові спори будуть вирішенні на користь Компанії, тому у фінансовій звітності за станом на 31 грудня 2012 не було створено резерву майбутніх витрат і платежів.

Судові справи. До Компанії періодично, в ході поточної діяльності, можуть поступати позовні вимоги. Вихідчі з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх професійних юристів, керівництво вважає, що вони не приведуть до яких-небудь істотних збитків.

Питання охорони довкілля. Сьогодні в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позицій державних органів відносно забезпечення його дотримання. Компанія проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною довкілля. У разі виявлення зобов'язань вони негайно відображаються у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними. Керівництво Компанії вважає, що в умовах існуючої системи контролю за дотриманням чинного природоохоронного законодавства немає значних зобов'язань, що виникають у зв'язку з нанесенням збитку довкіллю.

30. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками Компанії здійснюється відносно фінансових ризиків, операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик та ризик зміни процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головним завданням функції управління фінансовими ризиками є мінімізувати потенційний негативний ефект на фінансовий результат Компанії для тих ризиків, якими можна керувати і які являються непрофільними для вогнетривкої галузі. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати надійне функціонування внутрішньої політики і процедур Компанії в цілях мінімізації цих ризиків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Кредитний ризик. Компанія скильна до кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконаває свої обіязанні згідно контрактних умов оплати. Схильність кредитному ризику виникає в результаті продажу Компанією продукції на умовах відстрочення платежу і здійснення інших угод з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

Максимальний кредитний ризик, що виникає у Компанії по класах активів, відображені у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан дорівнює 127881 тис. грн. (2011: 137148 тис. грн.) та включає: торгову та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія проводить аналіз по термінах погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості. Таким чином, керівництво вважає за доцільне надавати інформацію по термінах затримки платежів і іншу інформацію по кредитному ризику.

Ринковий ризик. Компанія скильна до дії ринкових ризиків. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями по а) іноземним валютам, б) процентним активам і зобов'язанням і в) пайовим інструментам, які скильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Компанія не встановлює лімітів відносно сум прийнятного ризику. Проте застосування цього підходу не може запобігти збиткам понад ці ліміти у разі істотних змін на ринку.

Валютний ризик. У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку із закупівлями, деномінованими в іноземних валютах, а також завдяки експортним операціям. Валюти, у зв'язку з якими виникає валютний ризик, є: головним чином російський рубль, долар США. Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Компанія не проводить аналіз чутливості прибутків і збитків, а також капіталу до можливих змін обмінних курсів валют, які використовуються Компанією на звітну дату, по відношенню до функціональної валюти Компанії.

Ризик зміни процентної ставки. Компанія не має суттєвих відсоткових активів, прибутків та операційних грошових потоків які залежать від зміни ринкової процентної ставки. Позики компанії мають фіксовану процентну ставку. Тому Компанія скильна до ризику, пов'язаного з впливом коливань ринкових процентних ставок на її фінансове положення і грошові потоки у зв'язку зі зміною справедливої вартості кредитів на ринку (ринкові ставки по кредитах).

У Компанії немає офіційних політик і процедур для управління ризиками зміни процентних ставок, оскільки керівництво вважає, що цей ризик є несуттєвим для діяльності Компанії. Проте у момент запуснення позикових коштів менеджмент Компанії, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задовільняє інтересам Компанії упродовж заданого періоду.

Інший ціновий ризик. Компанія скильна до обмеженого ризику зміни ціни акцій.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що компанія матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань. Компанія скильна до ризику у зв'язку з щоденною необхідністю використання наявних грошових коштів. Ризиком ліквідності корисує менеджмент Компанії. Керівництво щомісячно контролює прогнози руху грошових коштів Компанії. Компанія намагається підтримувати стійку базу фінансування, що складається з позикових коштів, кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості. Фінансовий менеджер контролює щоденну позицію по ліквідності Компанії.

Приведена нижче таблиця показує розподіл зобов'язань за станом на 31 грудня 2012 р. по договірних строках, що залишилися до погашення. Суми, розкриті в таблиці термінів погашення, представляють контрактні недисконтовані грошові потоки.

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення за станом на 31 грудня 2012 р.:

у тисячах гривень	до 6 місяців	6 -12 місяців	1 – 2 років	2 – 5 років	Понад 5 років	Усього	Балансова вартість
Зобов'язання							
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2704	437					3141
Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків	2704	437					3141

31. Управління капіталом

Завданням Компанії в області управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи акціонерам прийнятний рівень доходності, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Для підтримки і регулювання структури капіталу Компанія може випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення залежості від зовнішніх кредиторів.

Як і інші компанії галузі, Компанія здійснює контроль за капіталом виходячи із співвідношення власних і позикових коштів. Цей показник розраховується шляхом ділення усіх сум зобов'язань на усю суму капіталу під управлінням Компанії. Компанія вважає, що загальна сума капіталу під управлінням складає суму капіталу, відображеного у звіті про фінансове положення.

31 грудня 2012

Усього позикового капіталу	9524
Усього капіталу	186278
Коефіцієнт співвідношення позикового капіталу до власного	5,1%

Компанія ще не визначилась відносно оптимального значення коефіцієнту співвідношення позикового капіталу до власного.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість є сумою, на яку можна обмінати фінансовий інструмент в ході поточної操ерації між засікальними сторонами, за винятком випадків вимушенної продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування на активному ринку ціна фінансового інструменту.

Справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації в цілях визначення справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка України продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати об'єми активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за низькими цінами і тому не відображати справедливу вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів керівництво використовує усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові інструменти, які враховуються за справедливою вартістю. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за справедливою вартістю.

Фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю Компанія не має..

Зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю.

Зобов'язань, які обліковуються за амортизованою вартістю Компанія не має..

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Справедлива вартість фінансових інструментів, визначена з використанням методів оцінки представлений також чином:

у тисячах гривень	Справедливість	Балансова вартість	Справедливість	Балансова вартість
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Грошові кошти та їх еквіваленти				-
- Грошові кошти на банківських рахунках	3556	3556	2505	2505
Торгова та інша дебіторська заборгованість	15060	15702	21903	22476
- Торгова дебіторська заборгованість				
УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ	18616	19258	24408	24981
ФІНАНСОВІ ЗОБОВЯЗАННЯ				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	5332	5332	6094	6094
УСЬОГО ФІНАНСОВІ ЗОБОВЯЗАННЯ	5332	5332	6094	6094

33. Представлення фінансових інструментів по категоріях оцінки

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

у тисячах гривень	Займи та дебіторська за боргованість	Активи у наявності для продажу	Усього
АКТИВИ			
Грошові кошти та їх еквіваленти	3556		3556
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	15060		15060
- Торгова дебіторська заборгованість			
УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ	146813		146813
НЕ ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
УСЬОГО АКТИВИ	128197		128197

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У таблиці нижче представлено звірнення класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2011:

у тисячах гривень	Займи та дебіторська за- боргованість	Активи у наявності для продажу	Усього
АКТИВИ			
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	2505	-	2505
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання			
<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість</i>			
- Торгова дебіторська заборгованість	21903		21903
УСЬОГО ФІНАНСОВИ АКТИВИ			
НЕ ФІНАНСОВІ АКТИВИ	112740		112740
УСЬОГО АКТИВИ	137148		137148

Фінансові зобов'язання Компанії за станом на 31 грудня 2012 та 2011 років обліковуються за справедливою вартістю.

34. Події після звітної дати

Не було подій, які потребують розкриття в фінансовій звітності.

Перше застосування МСФЗ

Компанія уперше підготувала фінансову звітність відповідно до МСФЗ, 1 січня 2012 р. с датою, починаючи з якої Компанія застосовує МСФЗ. окрім деяких винесень, МСФЗ (IFRS) 1 вимагає ретроспективного застосування версії стандартів інтерпретацій МСФЗ, дійсних на 31 грудня 2012 р. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосовувала обов'язкові виключення з урахуванням ретроспективного застосування.

Виключення з точки зору ретроспективного застосування, які є обов'язковими згідно МСФЗ (IFRS) 1, включають наступне:

(a) **Призначення визнання фінансових активів / зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких припинилося до 1 січня 2004 р., не визнаються повторно згідно МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати з більш ранньої дати критерії призначення визнання МСФЗ (IAS) 39.

(b) **Облік при хеджуванні.** Компанія не застосовує облік хеджування.

(c) **Оцінні значення.** Оцінні значення, використані для складання звітності відповідно до МСФЗ на 1 січня 2012 р. і 31 грудня 2012 р., повинні відповідати оцінкам, зробленим на ту ж саму дату відповідно до національних стандартів обліку, що раніше використалися, якщо тільки не існує обективних даних, що сказати про те, що ці оцінки були помилковими.

Нижче представлена інформація про приведення у відповідність даних і кількісна оцінка впливу переходу з українських положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) на МСФЗ за станом на 1 січня 2012 р., 31 грудня 2012 р. і за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р.:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

у тисячах гривень	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
КАПІТАЛ ЗГДНО ПСБО	193863	192163
Вплив зміни облікової політики :		
(i) Торгова та інша дебіторська заборгованість: зміна справедливої вартості	(6804)	(7587)
(ii) Виплати працівникам	(1603)	(787)
(iii) Відстрочене оподаткування: облік по методу балансових зобов'язань	620	2122
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ	186276	185911
у тисячах гривень		2012 р.
ПРИБУТКИ / (ЗБИТКИ) ЗГДНО ПСБО		1700
Вплив зміни облікової політики :		
(i) Торгова та інша дебіторська заборгованість: зміна справедливої вартості	783	
(ii) Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання	(816)	
(iii) Відстрочене оподаткування: облік по методу балансових зобов'язань	(1302)	
(iv) Інше		
УСЬОГО СОВОКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА МСФЗ		365

Основна частина коригувань, представлених вище, пов'язана з відмінностями між бухгалтерським обліком по ПСБО і по МСФО і відноситься до наступних статей:

- (i) **Торгова та інша дебіторська заборгованість: зміна справедливої вартості.** Згідно облікової політики Компанії дебіторська заборгованість визначається як безнадійна через 3 роки після даті її утворення якщо вона не була погашена дебітором. Згідно МСФЗ 39(IAS 39) фінансовий актив вважається знеціненим, якщо існує об'єктивне свідоцтво, що вказує на те, що одно або декілька подій, що сталися після первинного визнання активу, вплинули на розрахункову величину майбутніх грошових потоків. Свідченнями можливого знецінення є значні фінансові труднощі контрагента, неплатежі, значна реструктуризація, викликана фінансовими труднощами або банкрутством і так далі. Підприємство списало заборгованість Горлівської стархії станом на 31.12.2012 р. у сумі 4861 тис. грн., заборгованість БІТ Імпекс-Олім ТОВ-2160 тис. грн.; відновлено резерв, нарахований з ПСБО у сумі 960 тис. грн. та нарахован резерв за МСФЗ у сумі 642 тис. грн..
- (ii) **Виплати працівникам.** Ця різниця з'явилась у зв'язку з тим, що раніше Підприємство не розраховувало ці зобов'язання.
- (iii) **Відстрочене оподаткування: облік за методом балансових зобов'язань.** Це коригування потрібне для відображення відкладеного оподаткування, що розраховується за методом балансових зобов'язань відносно усіх тимчасових різниць, представлених в Примітці 0

Грошові потоки, що виникають в результаті операційної, інвестиційної і фінансової діяльності Компанії, відображені відповідно до ПСБО, істотно не відрізняються від фінансової інформації, підготовленої за МСФЗ.

Генеральний директор

К.М.Третьяков

Головний бухгалтер

Г.Є.Каптенкова

Додаток до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс"

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Часівирський вогнеприварний комбінат"
 Територія ДОНЕЦЬКА
 Організаційно-правова форма господарювання
 Орган державного управління
 Вид економічної діяльності Виробництво вогнеприварних виробів
 Середня кількість працівників
 Одиниця післями: тис. грн.
 Адреса вул. Комсомольська, буд. 1, м. ЧАСІВ ЯР, АРТЕМІВСЬКИЙ РАЙОН, ДОНЕЦЬКА обл., 84551

КОДИ	Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ	2013 01 01
за КОАТУУ	00191773
за КОПФГ	1410370600
за СПОДУ	
за КВЕД	23.20

Складено (зроблено починку "у" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

БАЛАНС
на 31 грудня 2012 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1	2	3
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	-	16
перейсна вартість	011	-	21
накопичена амортизація	012	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	-
Хінові засоби:			
залишкова вартість	030	53'386	63'611
перейсна вартість	031	190429	205279
знос	032	(137043)	(141668)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	1'747	2'552
перейсна вартість	036	1'747	2'552
накопичена амортизація	037	(-)	(-)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
до обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	606	549
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	-	-
Перейсна вартість інвестиційної нерухомості	056	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	057	(-)	(-)
Відстрочені податкові активи	060	3'583	2250
Гудвіл	065	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Гудвіл при консолідації	075	-	-
Усього за розділом I	080	59'322	68'978
II. Оборотні активи			
Чергові запаси	100	34'806	32'359
Поточні біологічні активи	110	2991	2488
Незавершене виробництво	120	11372	10'504
Готова продукція	130	53'821	56'546
Товари	140	461	426
Викоріні одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	21'903	15'060
перейсна вартість	161	22476	15'702
резерв сумнівних боргів	162	(573)	(642)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	2619	3'806
за виданими авансами	180	1419	1'190
з нарахованіх доходів:	190	-	-
з внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	1'658	1'400
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	2'904	1'902
у т.ч. в інфі	231	62	55
в іноземній валюті	240	1	1'654
Інші оборотні активи	250	1'593	862
Усього за розділом II	260	137'148	128'197
III. Витрати майбутніх періодів	270	-	-
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
Баланс	280	196'470	197'175

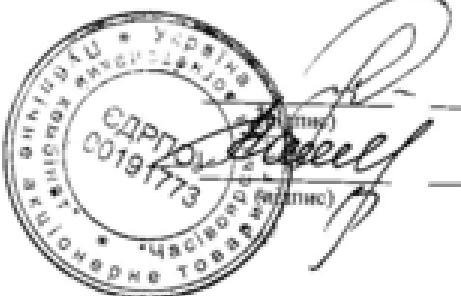
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	499	499
Пільговий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (еквіквітний збиток)	350	185412	185777
Несплачений капітал	360	(-)	(-)
Вилучений капітал	370	(-)	(-)
Накопичена курсова різниця	375	-	-
Усього за розділом I	380	185'911	186'276
Частка меншості	385	-	-
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	418	1375
	415	-	-
	416	-	-
	417	-	-
	418	-	-
Цільове фінансування ²	420	-	-
Усього за розділом II	430	418	1375
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна зобов'язаність за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі підприємств	520	-	-
Кредиторська зобов'язаність за товари, роботи, послуги	530	37854	3141
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	478	295
з бюджетом	550	2279	1688
з позабюджетних платежів	560	-	-
з страхування	570	668	707
з оплати праці	580	1572	1484
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
із необоротними активами та групами вебуття	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	1290	2209
Усього за розділом IV	620	10'141	9'524
V. Доходи майбутніх періодів			
Баланс	640	196'470	197'175

¹ Вказується в порядку, встановленому спеціально уточненим центральним органом міжнародної статистики.

² Указана дата згідно з Громадської звітності (421).

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Третьяков Костянтин Михайлович

(прізвище)

Капельникова Галина Святослава

(прізвище)

Додаток
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку З

КОДИ		
	2013	01
за СДРПОУ	00191773	
за КОАТУУ	1410370600	
за СПОДУ		
за КОПФГ		
за КВЕД	23.20	
		V

Підприємство
Публічне акціонерне товариство "Часів'ярський вогнетривкий комбінат"
Територія ДОНЕЦЬКА
Орган державного управління

Організаційно-правова
форма господарювання
Вид економічної діяльності Виробництво вогнетривких виробів
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності
Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)

2013 01 01

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

за Рік 2012 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	320'953	308'179
Податок на додану вартість	015	(33'567)	(29'881)
Акціонерний збір	020	(-)	(-)
	025	(-)	(-)
Інші вирахування з доходу	030	(-)	(-)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	287'386	278'298
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(195'441)	(169'720)
Валовий:			
прибуток	050	91'945	108'578
збиток	055	(-)	(-)
Інші операційні доходи	060	5'152	5'077
у т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	061	-	-
Адміністративні витрати	070	(32'981)	(31'738)
Витрати на збут	080	(50'644)	(45'792)
Інші операційні витрати	090	(9985)	(15'203)
у т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	091	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	3'487	20'922
збиток	105	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	-	-
Інші доходи	130	-	5
Фінансові витрати	140	(38)	(29)
Втрати від участі в капіталі	150	(-)	(-)

1	2	3	4
Інші витрати	160	(647)	(822)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	2'802	20'076
збиток	175	(-)	(-)
у т. ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи видуття унаслідок припинення діяльності	176	-	-
у т. ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи видуття унаслідок припинення діяльності	177	(-)	(-)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	2'440	829
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	362	19'247
збиток	195	(-)	(-)
Надзвичайні:			
доходи	200	-	-
витрати	205	(-)	(-)
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Частка меншості	215	-	-
Чистий:			
прибуток	220	362	19'247
збиток	225	(-)	(-)
Забезпечення матеріального заохочення	226	-	-

¹ З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благоцільною допомогою (131)

ІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	135'138	120'775
Витрати на оплату праці	240	54'742	52'617
Відрахування на соціальні заходи	250	20'114	19'022
Амортизація	260	5'194	4'891
Інші операційні витрати	270	57'066	45'619
Разом	280	272'254	242'924

ІІІ. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКІЙ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	49932453	49932453
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	49932453	49932453
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	0,00725	0,38546
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	0,00725	0,38546
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Генеральний директор

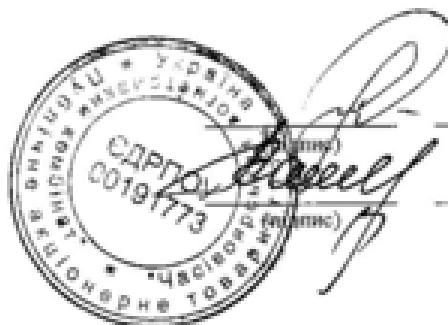
Головний бухгалтер

Третьяков Константин Михайлович

(прізвище)

Каптіонкова Галина Євгенівна

(прізвище)



Додаток
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 4

Підприємство
Публічне акціонерне товариство "Часівочарський вогнестрічний комбінат"
Територія ДОНЕЦЬКА
Організаційно-правова
форма господарювання
Вид економічної діяльності Виробництво вогнестрічних виробів
Складено (зробити позначку "у" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності
Одиниця виміру: тис. грн.

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)		
2012	12	31
за ЄДРПОУ	00191773	
за КОАТУУ	1410370600	
за КОПФГ		
за КВЕД	23.20	
		V

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за Рік 2012 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	281'205	263'859
Погашення векселів одержаних	015	-	-
Покупців і замовників авансів	020	478	730
Повернення авансів	030	1'699	1'691
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	3	3
Бюджету податку на додану вартість	040	-	-
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	-	-
Отримання субсидій, дотацій	050	-	-
Цільового фінансування	060	15	13
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	-	-
Інші надходження	080	110'450	110'802
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(184'874)	(179'714)
Авансів	095	(1'241)	(1'478)
Повернення авансів	100	(1)	(8)
Працівникам	105	(41'245)	(38'805)
Витрат на відрядження	110	(551)	(539)
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(-)	(1'884)
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(1'878)	(5'080)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(22'091)	(20'856)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(18'286)	(14'006)
Цільових внесків	140	(28)	(193)

1	2	3	4
Інші витрачання	145	(112'417)	(114'426)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	11'238	109
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	11'238	109
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	-	-
необоротних активів	190	-	-
майнових комплексів	200	-	-
Отримані:			
видотки	210	-	-
дивіденди	220	-	-
Інші надходження	230	122	148
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	(-)	(-)
необоротних активів	250	(10'086)	(3'161)
майнових комплексів	260	(-)	(-)
Інші платежі	270	(223)	(420)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	(10'187)	(3'433)
Рух коштів від надзвичайних подій	290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	-10'187	-3'433
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	-	-
Отримані позики	320	9'400	19'369
Інші надходження	330	-	-
Погашення позик	340	(9'400)	(19'369)
Сплаченні дивіденди	350	(-)	(-)
Інші платежі	360	(-)	(-)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	-	-
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	400	1'051	-3'324
Залишок коштів на початок року	410	2'505	5'829
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	-	-
Залишок коштів на кінець року	430	3'556	2'505

Генеральний директор

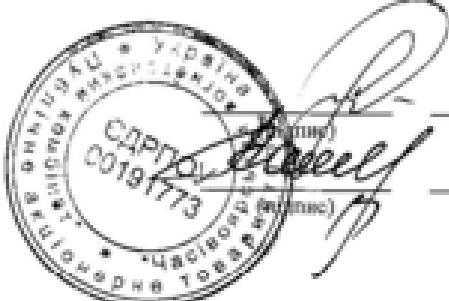
Головний бухгалтер

Третьяков Константин Михайлович

(прізвище)

Кантъонкова Галина Євгенівна

(прізвище)



Джонсон (старший) 5

KODIN				
2012	12	31		
	000191773			
	1410370600			
			21.20	
				V

Підприємство:	Публичне акціонерне товариство "Часнопарковий погрепанко інжінінг"
Територія:	ДОНЕЦЬКА
Орган державного управління:	
Орієнтовано-правова форма господарювання	
Всіх економічної діяльності:	
Ізробити поданку "У" у відповідній кількості:	
Складено (зроблено) (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	
Однини вимірю:	тис. грн.

Звіт про засадний капітал

38 Pikk 2012 p.

卷之三

HORN IN JEWISH TROUBLES

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Заданиння номіналу- ної вартості акцій	250	(-)	-	-	-	-	-	-	-	(- -)
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодо- ваних збитків	260	-	-	-	-	(- -)	-	-	-	(- -)
Безкоштовно отримані активи	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рахунок в капіталі	290	-								
Залишок на кінець року	300	499	-	-	-	-	185777	-	-	365
										186276

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Трет'яков Костянтин Михайлович

(підпись)

Капелькова Галина Степанівна

(підпись)

