

ПАТ «ДУБНОМОЛОКО»

Попередня фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2012р

разом з висновком незалежного аудитора

Зміст

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	5
ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	6
ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ПРИБУТКИ	7
ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	9
ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Дубномолоко" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ
 Територія Рівненська обл. за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство за КОПФГ
 Орган державного управління _____ за СПОДУ
 Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру за КВЕД
 Одиниця виміру: тис. грн.
 Адреса вулиця ГРУШЕВСЬКОГО, буд. 117/А, м. ДУБНО, РІВНЕНСЬКА обл., 35600

12	12	31
05496081		
5610300000		
234		
0		
10.51		

Попередній звіт про фінансовий стан
на 31 грудня 2012 р

Форма N 1

Код за КУД

1801001

Актив	Код рядка	№ примітки	31.12.2012	31.12.2011
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість	10			
первісна вартість	11			
накопичена амортизація	12			
Незавершені капітальні інвестиції	20	7	8 647	5 652
Основні засоби:				
залишкова вартість	30	7	170 446	180 284
первісна вартість	31	7	257 513	252 532
знос	32	7	(87 067)	(72 248)
Відстрочені податкові активи	60	8	228	-
Інші необоротні активи	70		-	-
Усього за розділом I	80		179 321	185 936
II. Оборотні активи				
Виробничі запаси	100	9	4 937	4 795
Незавершене виробництво	120	9	41 889	128 627
Готова продукція	130	9	51	217
Товари	140	9	3 890	33
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:				
чиста реалізаційна вартість	160	10	81 658	136 786
первісна вартість	161	10	81 658	136 786
резерв сумнівних боргів	162		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
з бюджетом	170		-	-
за виданими авансами	180	10	231 400	89 728
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	11	299 572	3 030
Грошові кошти та їх еквіваленти:				
в національній валюті	230	12	8	143
в іноземній валюті	240		-	-
Усього за розділом II	260		663 405	363 359
III. Витрати майбутніх періодів				
Баланс	275		-	381
Баланс	280		842 726	549 676
I. Власний капітал				
Статутний капітал	300	13	14 090	14 090
Додатковий вкладений капітал	320		-	-
Інший додатковий капітал	330		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		(68 778)	(49 509)
Усього за розділом I	380		(54 688)	(35 419)
II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів				
Забезпечення виплат персоналу	400	20	941	32
Інші забезпечення	410		-	-
Усього за розділом II			941	32
III. Довгострокові зобов'язання				
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	14	200 000	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	8	-	2 560
Інші довгострокові зобов'язання	470	15	6 167	5 237
Усього за розділом III	480		206 167	7 797
IV. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	500	16	49 545	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		10 820	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	17	156 741	272 749
Поточні зобов'язання за розрахунками:				
з одержаних авансів	540	17	167 403	5 260
з бюджетом	550	18	2 218	345
зі страхування	570	21	453	451
з оплати праці	580	17	1 029	955
з учасниками	590	17	71	71
Інші поточні зобов'язання	610	19	302 026	297 435
Усього за розділом IV	620		690 306	577 266
Баланс	640		842 726	549 676

Керівник
Головний бухгалтер

О.М. Волошин
В.М. Левицький

Дата /рік, місяць, число/

К О Д И		
12	12	31
05496081		
5610300000		
234		
10.51		

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Дубномолоко"
 Територія Рівненська обл.
 Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру
 Одиниця виміру : тис. грн.

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності

Попередній звіт про сукупні прибутки
за 12 місяців 2012 року

Форма № 2 Код за ДКУД

Форма N 2

Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За попередній період
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	10		743 204	-
Податок на додану вартість	15		(123 867)	-
Інші вирахування з доходу	30		-	-
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	35	21	619 337	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	40	22	(597 728)	-
Валовий:				
прибуток	50		21 609	-
збиток	55			-
Інші операційні доходи	60	23	729	-
Адміністративні витрати	70	24	(6 656)	-
Витрати на збут	80	25	(23 290)	-
Інші операційні витрати	90	23	(742)	-
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	100			-
збиток	105		(8 350)	-
Інші фінансові доходи	120			-
Інші доходи	130		12	-
Фінансові витрати	140	26	(12 358)	-
Інші витрати	160		(165)	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
прибуток	170			-
збиток	175		(20 861)	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180			-
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	8	1 592	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:				
прибуток	190			-
збиток	195		(19 269)	-
Чистий:				
прибуток	220			-
збиток	225			-

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За попередній період
1	2	3	3	4
Матеріальні затрати	230		297 427	-
Витрати на оплату праці	240		20 481	-
Відрахування на соціальні заходи	250		8 091	-
Амортизація	260		15 926	-
Інші операційні витрати	270		134 771	-
Разом	280		476 696	-

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	2 683 750	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-7,179879	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330		-
Дивіденди на одну просту акцію	340		-

Керівник

О.М. Волошин

Головний бухгалтер

В.М. Левицький

Дата /рік, місяць, число/
 Підприємство Публічне акціонерне товариство "Дубномолоко" за ЄДРПОУ
 Територія Рівненська обл. за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство за КОПФГ
 Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру за КВЕД
 Одиниця виміру : тис. грн. Контрольна сума

К О Д И		
12	12	31
		05496081
		5610300000
		234
		10.51

Попередній звіт про рух грошових коштів

за 20 12 рік

Форма №3 Код за ДКУД

Форма N 3

Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код рядка	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)	10	917 301	-
Погашення векселів одержаних	15		-
Покупців і замовників авансів	20	93 060	-
Повернення авансів	30	6 915	-
Установ банків відсотків за поточними рахунками	35	15	-
Бюджету податку на додану вартість	40		-
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	45	200	-
Отримання субсидій, дотацій	50	482	-
Цільового фінансування	60		-
Боржників неустойки (штрафів, пені)	70		-
Інші надходження	80	52 111	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	90	(1 117 701)	-
Авансів	95		-
Повернення авансів	100	(22 925)	-
Працівникам	105	(18 669)	-
Витрат на відрядження	110	(158)	-
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(11 879)	-
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(1 542)	-
Відрахувань на соціальні заходи	125	(8 892)	-
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(4 780)	-
Цільових внесків	140		-
Інші витрачання	145	(56 993)	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	(173 455)	-
Рух коштів від надзвичайних подій	160		-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	(173 455)	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	172 626	-
необоротних активів	190		-
майнових комплексів	200		-
Отримані:			
відсотки	210		-
дивіденди	220		-
Інші надходження	230		-
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	(76 566)	-
необоротних активів	250		-
майнових комплексів	260		-
Інші платежі	270		-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	96 060	-
Рух коштів від надзвичайних подій	290		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	96 060	-

Продовження Форма N 3 Попередній звіт про рух грошових коштів

1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	-	-
Отримані позики	320	86 356	-
Інші надходження	330	200 000	-
Погашення позик	340	(209 096)	-
Сплачені дивіденди	350		-
Інші платежі	360		-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	77 260	-
Рух коштів від надзвичайних подій	380		-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	77 260	-
Чистий рух коштів за звітний період	400	(135)	-
Залишок коштів на початок року	410	143	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420		-
Залишок коштів на кінець року	430	8	-

Керівник

О.М. Волошин

Головний бухгалтер

В.М. Левицький

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Дубномолоко" за ЄДРПОУ
 Територія Дніпропетровська обл., за КОАТУУ
 Орган державного управління _____ за СПОДУ
 Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство за КОПФГ
 Вид економічної діяльності Виробництво чавуну, сталі та феросплавів за КВЕД
 Одиниця виміру: тис. грн. _____ Контрольна сума

КОДИ		
2012	12	31
05393056		
1210138100		
0		
234		
27.10.0		

за _____ рік **20 12** р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Статутний капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	010	14 090	-	-	(49 509)	-	(35 419)
Коригування:							
Зміна облікової політики	020	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	030	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	040	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	050	14 090	-	-	(49 509)	-	(35 419)
Переоцінка активів:		-	-	-	-	-	-
Дооцінка основних засобів	060	-	-	-	-	-	-
Уцінка основних засобів	070	-	-	-	-	-	-
Дооцінка нематеріальних активів	100	-	-	-	-	-	-
Використання дооцінки необоротних активів	120	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	-	-	-	(19 269)	-	(19 269)
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	140	-	-	-	-	-	-
Відрахування до Резервного капіталу	160	-	-	-	-	-	-
	170	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	180	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	190	-	-	-	-	-	-
	200	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	210	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	240	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	250	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі:		-	-	-	-	-	-
Списання невідшкодованих збитків	260	-	-	-	-	-	-
Безкоштовно отримані активи	270	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	280	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	290	-	-	-	(19 269)	-	(19 269)
Залишок на кінець року	300	14 090	-	-	(68 778)	-	(54 688)

Керівник

О.М. Волошин

Головний бухгалтер

В.М. Левицький

1. Інформація про Підприємство

Публічне акціонерне товариство «Дубномолоко» створене в 1981 році та являється провідним виробником твердого та плавленого сиру, масла, сухого молока та продукції із незбираного молока. Протягом всього часу роботи підприємства пріоритетним напрямком було виготовлення сирів твердих сичужних. Формувалися свої традиції сироваріння.

ПАТ «Дубномолоко» розташоване за адресою: 35600, Рівненська обл., м. Дубно, вул. Грушевського, 117 А; ідентифікаційний код - 05496081; місцезнаходження за КОАТУУ-5610300000; організаційно-правова форма за КОПФГ-230.

Ця фінансова звітність затверджена керівництвом 24 квітня 2013 р.

Середня кількість працівників протягом 2012 року становила 816 чоловік.

2. Основа підготовки звітності

Попередня фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та на вимоги задекларовані у листі Міністерства Фінансів України щодо застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ) N 31-08410-06-5/30523 від 07.12.2011р., які дозволяють публічним акціонерним товариствам здійснити перехід, та надати попередню фінансову звітність підготовлену у відповідності до МСФЗ за період, який розпочався 1 січня 2012 року без подання порівняльної інформації.

Компанія веде бухгалтерський облік в місцевій валюті і складає бухгалтерську звітність відповідно до українських стандартів бухгалтерського обліку («П(С)БО»). Попередня фінансова звітність підготовлена на основі даних бухгалтерського обліку, з урахуванням коригувань і рекласифікацій, з метою достовірного представлення інформації відповідно до МСФЗ.

Компанія прийняла МСФЗ в якості бази звітності станом на 1 січня 2012 року і це перший комплект попередньої фінансової звітності Компанії відповідно до МСФЗ. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» вимагає від Компанії, яка вперше застосовує МСФЗ, розкривати звірки, які дають детальні пояснення користувачам для розуміння суттєвих коригувань балансу, і вимагає спеціальних звірок власного капіталу, розкритого відповідно до попередніх П(С)БО та власного капіталу, розкритого відповідно до МСФЗ.

Дана попередня фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервної діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Попередня фінансова звітність не містить жодних коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

Фінансова звітність Компанії представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (тис. грн.), крім випадків, де вказано інше.

Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2012 р. ПАТ «Дубномолоко» отримало загальні збитки на суму 68 778 тис. грн. ПАТ «Дубномолоко» також понесло чистий збиток в сумі 19 269 тис. грн. за 2012 рік. Один з найголовніших чинників отримання збитку у 2012 році було впровадження для дистриб'юторів сиру ембарго на експорт продукції в Російську Федерацію, що спричинило надмірне накопичення залишків і як результат затримку розрахунків контрагентів.

Керівництво вважає, що зазначені нижче чинники зменшать погіршення фінансового стану ПАТ «Дубномолоко» в майбутніх періодах:

2. Основа підготовки звітності (продовження)

- відновлення експорту сирної продукції на територію Російської Федерації, що є стратегічним каналом збуту;
- розширення ринків збуту продукції;
- затверджений бюджет на 2013 рік, що передбачає запуск нових високомаржинальних продуктів та модернізацію технології виробництва;
- підвищення ефективності використання паливно-енергетичних ресурсів та використання альтернативних джерел палива та енергоносіїв;
- керівництво активно впроваджує заходи націлені на оптимізацію операційних затрат підприємства та його структури;
- позитивна тенденція зростання обсягів реалізації продукції в 2013 році;

Таким чином, керівництво вважає, що ця фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервної діяльності підприємства.

3. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення

Судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, що мають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності включаючи контроль за валютними та митними операціями продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Резерв

Компанія регулярно проводить оцінку дебіторської заборгованості та передплат виданих постачальникам для визначення втрати вартості даних активів. Компанія використовує судження, які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу у випадку, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу. Прострочена торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість являються заборгованістю пов'язаних сторін (під загальним контролем власників Групи компаній «Комо»), то менеджмент має впевненість що така заборгованість буде реалізована, і, відповідно, на 31 грудня 2012 та 2011 років резерв по сумнівній дебіторській заборгованості та передплатам виданим не створювався.

3. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення (продовження)

Судові розгляди

Компанія застосовує професійне судження при оцінці і визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Компанії, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування. У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно відрізнятись від розрахованого резерву. Зроблені припущення підлягають уточненню в міру надходження нової інформації, головним чином, від внутрішніх фахівців, а також від зовнішніх консультантів. Перегляд первісних оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати діяльності.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби, та незавершені капітальні інвестиції оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Компанія вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Компанії (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Визначення очікуваного відшкодування величини одиниці, яка генерує грошові потоки, також вимагає використання оцінок керівництва. Методики, що застосовуються для визначення цінності використання активів, включають використання методів дисконтованих грошових потоків, які оцінюють майбутні грошові потоки кожної генеруючої одиниці. При цьому Компанія визначає відповідну ставку дисконтування для розрахунку поточної вартості грошових потоків. Використання оціночних даних і припущень, так само як і вибір методології оцінки, робить істотний вплив на величину справедливої вартості активу, а, отже, і на величину знецінення.

4. Основні принципи облікової політики

Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність представлена в українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою та валютою подання Підприємства. Операції в іноземних валютах перераховуються в функціональну валюту по курсу на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються в функціональну валюту по курсу на балансову дату. Всі курсові різниці відображаються у складі прибутку або збитку. Немонетарні статті, які обліковуються за історичною вартістю, перераховуються по курсу на дату їх первісного визнання.

Визнання виручки

Виручка визнається у тому разі, якщо отримання економічних вигід Компанією оцінюється як імовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, вирахувань, а також податків або мит із продажу. Компанія аналізує договори, що укладаються нею, які передбачають отримання виручки, відповідно до певних критеріїв з метою визначення того, чи виступає вона як принципал або агент.

Компанія дійшла висновку, що вона виступає як принципал за всіма такими договорами. Для визнання виручки також повинні виконуватись такі критерії:

4. Основні принципи облікової політики (продовження)

- Дохід від реалізації готової продукції, товарів

Дохід від реалізації визнається за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена, та коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товар, переходять до покупця, зазвичай, при доставці товарів.

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, що точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу фінансового доходу у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Податки

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і витрат, відображених компаніями в їх податкових деклараціях. В 2012 році ставка податку на прибуток підприємств складала 21%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає відшкодуванню податковими органами.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях.

На кожну балансову дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками (та податковими законами), застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату балансу податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується операцій, які обліковуються не в звіті про прибутки та збитки, обліковується відповідно. Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається в складі капіталу.

4. Основні принципи облікової політики (продовження)

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, та якщо відстрочені податкові активи та зобов'язання стосуються одного суб'єкта оподаткування та одного податкового органу.

Пенсійні та інші виплати персоналу

Державна пенсійна програма

Компанія сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників згідно ставок, що діяли протягом року, та які застосовуються до фонду оплати праці. У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані з такими внесками, визнаються в тому ж періоді, що й відповідна сума заробітної плати.

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансові активи

Первісне визнання, та оцінка

Згідно з положеннями МСБО 39, фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення або інвестиції, наявні для продажу або як похідні інструменти призначені для хеджування при ефективному хеджуванні. Компанія визначає класифікацію її фінансових активів при первісному визнанні.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку, відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу.

Подальша оцінка.

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з установленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про прибутки або збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі витрат із інших операційних витрат.

Знецінення фінансових активів

На кожен звітну дату Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або Компанії фінансових активів. Фінансовий актив або Компанія фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивна ознака знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання "випадку понесення збитку"), які мали вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або Компанією фінансових активів, що піддається надійній оцінці. Ознаки знецінення можуть включати зазначення того, що боржник або Компанія боржників зазнають істотних фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або несправно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що з ними буде проведена процедура банкрутства або іншої фінансової реорганізації.

4. Основні принципи облікової політики (продовження)

Крім цього, до таких ознак відносяться спостережувані дані, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, що піддається оцінці, зокрема, зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові активи, що обліковуються, за амортизованою вартістю

Стосовно фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Компанія спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак знецінення індивідуально значимих фінансових активів, чи сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. Якщо Компанія визначає, що об'єктивні ознаки знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні, незалежно від його значимості, вона включає цей актив до Компанії фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає ці активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окремо оцінювані на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупної оцінки на предмет знецінення.

За наявності об'єктивної ознаки понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу і приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без обліку майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо процентна ставка за позикою є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну ставку процента.

Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю триває, ґрунтуючись на процентній ставці, використовуваній для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про прибутки та збитки.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФЗ 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною у випадку позик і кредитів на витрати безпосередньо пов'язані з їх отриманням згідно угоди.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгово та іншу кредиторську заборгованість і процентні кредити та позики.

Подальша оцінка

Після первісного визнання, торгова та інша кредиторська заборгованість з визначеним строком погашення оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Торгова та інша кредиторська заборгованість без визначеного строку погашення оцінюється за собівартістю.

Після первісного визнання процентні кредити і позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про прибутки або збитки.

4. Основні принципи облікової політики (продовження)

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

Згортання фінансових інструментів

Згортання фінансових активів і фінансових зобов'язань з відображенням підсумку в балансі здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права провести згортання визнаних сум та наміру здійснити розрахунок на нетто-основі або реалізувати актив одночасно з погашенням зобов'язання.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі операцій, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Основні засоби

Компанія відображає основні засоби за первісною вартістю придбання або будівництва, без включення витрат на поточне обслуговування, за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення. Первісна вартість включає в себе фактично понесені витрати на заміну частин обладнання при дотриманні необхідних умов визнання активів.

На кожну звітну дату керівництво аналізує наявність можливих ознак знецінення основних засобів. За наявності зазначених ознак керівництво Компанії виробляє оцінку суми очікуваного відшкодування, яка визнається рівною найбільшою з двох величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності використання активу. При цьому балансова вартість активів зменшується до величини суми очікуваного відшкодування, а різниця визнається у вигляді витрат (збитку від знецінення) в звіті про операції або в іншому сукупному прибутку. Збиток від знецінення, визнаний за активами в попередні звітні періоди, сторнується у випадку змін в оціночних показниках, використовуваних для визначення суми очікуваного відшкодування активів.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до звіту про прибутки і збитки за рік, у якому актив був знятий з обліку.

Критерії визнання та оцінка основних засобів протягом 2012 року проводились підприємством відповідно до вимог МСФЗ 16 «Основні засоби», та на підставі «Інструкції по порядку ведення обліку необоротних активів» та облікової політики.

На 01 січня 2011 р. Компанія провела переоцінку основних засобів з ціллю визначення їх умовно-первісної вартості в обліку на таку дату та подальшого використання для відображення в звітності на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2012 р.). Компанія прийняла рішення вважати відповідні суми умовною первісною вартістю цих активів, оскільки на дату переоцінки їх, по суті, можна було порівняти з їх справедливою вартістю.

Компанія приймає до обліку, як основні засоби, об'єкти з терміном служби більше 1 року (у тому числі об'єкти, що знаходяться на державній реєстрації) використовувани у виробничій, торгівельній діяльності, а також для цілей адміністративного управління.

Амортизація основних засобів, крім незавершеного будівництва, нараховується за прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання активів. Строки корисного використання аналізуються і, при необхідності, коригуються за станом на кожну звітну дату.

4. Основні принципи облікової політики (продовження)

У таблиці нижче наведені терміни корисного використання об'єктів основних засобів.

	<u>Строк корисного використання (років)</u>
Будівлі та споруди	1-50
Машини і обладнання	1-20
Транспортні засоби	1-20
Інші основні засоби	1-14

Компанія нараховує амортизацію окремо по кожному істотному компоненту об'єкта основних засобів. Витрати на утримання об'єктів основних засобів відносяться на витрати в момент їх виникнення. Витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються.

Незавершене будівництво представляє собою основні засоби на стадії будівництва та обліковується по собівартості. Вона включає вартість будівництва, інші прямі витрати та аванси видані, які пов'язані з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується до тих пір, поки відповідний актив не буде добудований та введений в експлуатацію.

Оренда

Визначення того, чи є операція орендою, або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів та чи переходить право використання активу в результаті даної операції.

Компанія в якості орендаря

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки прямолінійним методом протягом усього строку оренди.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і переваги від володіння активом, класифікуються як оперативна аренда. Первісні прямі витрати, понесені при заключенні договору операційної оренди включаються в балансову вартість переданого в оренду актива і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі по оренді визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

Витрати на позики

Всі витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають процентні витрати та інші витрати, понесені компанією у зв'язку з позичанням коштів.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

При передачі запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті їх оцінка здійснювалась для сировини, основних матеріалів, напівфабрикатів - по середньозваженій собівартості, допоміжні матеріали, палива, запасних частин, малоцінних швидкозношуваних предметів та покупних напівфабрикатів за методом ідентифікованої собівартості.

Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності, та витрат на її реалізацію.

Зменшення корисності нефінансових активів

Станом на кожен звітну дату Компанія визначає ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія виконує оцінку вартості очікуваного відшкодування активу.

4. Основні принципи облікової політики (продовження)

Вартість очікуваного відшкодування активу визначається як більша з наступних величин: справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, та вартості використання активу. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для окремого активу, крім випадків коли актив не генерує потоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від потоків, що генеруються іншими активами або Компаніями активів.

Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим та списується до вартості очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовується відповідна методика оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншими доступними індикаторами справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності активів визнаються в окремому рядку у звіті про прибутки та збитки.

На кожен звітну дату Компанія визначає ознаки того, чи раніше визнані збитки від зменшення корисності активу, за виключенням гудвілу, зникли або зменшились. Якщо така ознака є, то розраховується відшкодовувана сума активу чи одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому разі, якщо відбулись зміни в оцінках, які використовувались для визначення суми відшкодування активу, після останнього визнання збитку від зменшення корисності. У вказаному випадку балансова вартість активу збільшується до його відшкодуваної суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у разі, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за виключенням випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

Передплати видані

Передплати постачальникам відображаються за вартістю, зазначеною у рахунках (без ПДВ), за вирахуванням резерву зменшення корисності цих інструментів. Резерв зменшення корисності нараховується у випадку, коли існують об'єктивні свідчення того, що Компанія не отримає активів чи послуг в повному обсязі згідно з умовами виданих передплат. Сума резерву розраховується як різниця між балансовою вартістю та вартістю, що може бути відшкодована. Збитки від зменшення корисності визнаються в звіті про сукупні прибутки та збитки в складі інших операційних витрат.

Грошові кошти

Грошові кошти, що представлені в звіті про фінансовий стан, складаються з грошових коштів на банківському рахунку та готівки в касі.

Потенційні активи та зобов'язання

Потенційні активи не відображаються у фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до фінансової звітності у випадку, коли приток ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним. Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до фінансової звітності у випадку, коли відтік ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним, та суми таких потоків можуть бути визначені. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається у звітності за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є маловірогідною.

5. Перше застосування

Ця попередня фінансова звітність за 12 місяців 2012 р., є першою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 р., Компанія готувала фінансову звітність згідно з національними принципами бухгалтерського обліку (НПБО). Відповідно, Компанія підготувала попередню фінансову звітність, відповідну МСФЗ, які застосовуються щодо звітних періодів, завершується 31 грудня 2012 р, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений на 31 грудня 2011.

5. Перше застосування (продовження)

У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Компанією при перерахунку звіту про фінансовий стан, на 1 січня 2012 відповідно до місцевих НПБО, а також раніше опублікованої підготовленої згідно національним ПБО фінансової звітності станом на 31 грудня 2011 р. і за 12 місяців, що завершилися на зазначену дату.

Застосовані винятки

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» звільняє компанії, які вперше застосовують МСФЗ, від ретроспективного застосування деяких МСФЗ.

Компанія застосувала такі винятки:

- На 01 січня 2011 р. Компанія провела переоцінку основних засобів з ціллю визначення їх умовно-первісної вартості в обліку на таку дату та подальшого використання для відображення в звітності на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2012 р.). Компанія прийняла рішення вважати відповідні суми умовною первісною вартістю цих активів, оскільки на дату переоцінки їх, по суті, можна було порівняти з їх справедливою вартістю.

Оціночні значення

Оціночні значення, використані Компанією для подання цих сум згідно з МСФЗ, відображають умови на 1 січня 2012 р. - дату переходу на МСФЗ - 31 грудня 2012 р.

Звірка капіталу Компанії на 31 грудня 2011 р. (порівняльна інформація)

	Статутний капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Разом власний капітал
Дані відповідно до ПСБО	14 090	2 168	(36 059)	(19 801)
Перекласифікація резерву переоцінки	-	(2 168)	2 168	-
Корегування у зв'язку з переходом на МСФЗ	-	-	(15 618)	(15 618)
Дані відповідно до МСФЗ	14 090	-	(49 509)	(35 419)

Розкриття по першому застосуванню МСФЗ

Згідно з п.23 МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» Компанія надає розкриття впливу коригувань по переходу від Українських ПСБО до МСФЗ на фінансовий стан.

	Посилання на коригування	Дані на 31.12.2011 НП(С)БО	Дані на 31.12.2011 МСФЗ	Сума коригування
АКТИВ				
Незавершені капітальні інвестиції		5 652	5 652	-
Основні засоби	I	170 304	180 284	9 980
Всього за розділом I		175 956	185 936	9 980
Виробничі запаси	II	5 195	4 795	(400)
Незавершене виробництво		128 627	128 627	-
Готова продукція		217	217	-
Товари		33	33	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:				
чиста реалізаційна вартість		137 107	136 786	(321)
первісна вартість	III	137 107	136 786	(321)
резерв сумнівних боргів		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	IV	12 966	-	(12 966)
Дебіторська заборгованість за розрахунками по виданим авансам	V	46 326	89 728	43 402
Інша поточна дебіторська заборгованість	VI	11 939	3 030	(8 909)

Публічне акціонерне товариство «ДУБНОМОЛОКО»
 Примітки до попередньої фінансової звітності за 2012
 за період, що закінчився 31 грудня 2012 року

5. Перше застосування (продовження)

	Посилання на коригування	Дані на 31.12.2011 НП(С)БО	Дані на 31.12.2011 МСФЗ	Сума коригування
Грошові кошти та їх еквіваленти:				
в національній валюті		143	143	-
в іноземній валюті		-	-	-
Інші оборотні активи	VII	3 002	-	(3 002)
Всього за розділом II		345 555	363 359	17 804
Витрати майбутніх періодів	VIII	382	381	(1)
Баланс		521 893	549 676	27 783
ПАСИВ				
Статутний капітал		14 090	14 090	-
Інший додатковий капітал	IX	2 168	-	(2 168)
Прибуток нерозподілений	X	(36 059)	(49 509)	(13 450)
Вилучений капітал				
Всього за розділом I		(19 801)	(35 419)	(15 618)
Забезпечення виплат персоналу		32	32	-
Всього за розділом II		32	32	-
Відстрочені податкові зобов'язання	XI	-	2 560	2 560
Інші довгострокові зобов'язання	XII	7 880	5 237	(2 643)
Усього за розділом III		7 880	7 797	(83)
Векселі видані	XIII	106 718	-	(106 718)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	XIV	212 999	272 749	59 750
з одержаних авансів	XV	5 984	5 260	(724)
з бюджетом		345	345	-
зі страхування	XVI	411	451	40
з оплати праці		955	955	-
з учасниками		71	71	-
Інші поточні зобов'язання	XVII	206 299	297 435	91 136
Усього за розділом IV		533 782	577 266	43 484
Баланс		521 893	549 676	27 783

Розшифровка сум коригування у зв'язку з переходом на МСФЗ:

	31.12.2011
АКТИВ	
(I) Основні засоби (ОЗ):	9 980
Коригування справедливої вартості ОЗ	9 980
(II) Виробничі запаси	(400)
Списання матеріальних запасів	(400)
(III) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(321)
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	(321)
(IV) Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	(12 966)
Списання нереалізованої заборгованості з податку на додану вартість - дотаційний ПДВ по закупівлі молока у населення	(12 966)
(V) Дебіторська заборгованість за розрахунками по виданим авансам	43 402
Розгортання передплат виданих з торговою кредиторською заборгованістю	59 750
Списання безнадійних передплат виданих	(11 993)

Публічне акціонерне товариство «ДУБНОМОЛОКО»
 Примітки до попередньої фінансової звітності за 2012
 за період, що закінчився 31 грудня 2012 року

5. Перше застосування (продовження)	31.12.2011
Приведення передплат нетто ПДВ	(6 140)
Рекласифікація передплат з інших оборотних активів	1 785
(VI) Інша поточна дебіторська заборгованість	(8 909)
Згортання допоміжних рахунків ПДВ (податковий кредит)	(8 909)
(VII) Інші оборотні активи	(3 002)
Рекласифікація передплат в дебіторську заборгованість за розрахунками по виданим авансам	(1 785)
Згортання допоміжних рахунків ПДВ (податковий кредит)	(1 217)
(VIII) Витрати майбутніх періодів :	(1)
Рекласифікація витрат майбутніх періодів до Дебіторської заборгованості за розрахунками по виданим авансам	(1)
Всього Актив	27 783
ПАССИВ	
(IX) Інший додатковий капітал	(2 168)
Закриття рахунку інший додатковий капітал	(2 168)
(X) Прибуток нерозподілений	(13 450)
Закриття рахунку інший додатковий капітал	2 168
Вплив коригувань у зв'язку з переходом на МСФЗ	(15 618)
(XI) Відстрочені податкові зобов'язання	2 560
Нарахування відстроченого податкового зобов'язання	2 560
(XII) Інші довгострокові зобов'язання	(2 643)
Корегування у зв'язку з відображенням довгострокової вексельної заборгованості за амортизованою вартістю	(2 643)
(XIII) Векселі видані	(106 718)
Рекласифікація заборгованості за векселі придбані в інші поточні зобов'язання	(106 718)
(XIV) Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	59 750
Розгортання передплат виданих з торговою кредиторською заборгованістю	59 750
(XV) Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	(724)
Приведення передплат отриманих нетто ПДВ (податкове зобов'язання)	(724)
(XVI) Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	40
Розгортання розрахунків зі страхування	40
(XVII) Інші поточні зобов'язання	91 136
Рекласифікація заборгованості за векселі придбані в інші поточні зобов'язання	106 718
Згортання допоміжних рахунків ПДВ (податковий кредит)	(15 542)
Розгортання розрахунків зі страхування	(40)
Всього Пасив	27 783

5. Перше застосування (продовження)

Вплив коригувань на капітал при переході на МСФЗ:

	31.12.2011
Капітал за НП (С) БО	(19 801)
Коригування справедливої вартості основних засобів	9 980
Списання вартості матеріальних запасів	(400)
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	(322)
Списання нереалізованої заборгованості з ПДВ (дотаційний)	(12 966)
Списання безнадійних передплат виданих	(11 993)
Нарахування відстроченого податкового зобов'язання	(2 560)
Дисконтування довгострокової заборгованості	2 643
Капітал за МСФЗ	(35 419)

6. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Компанія не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”

У листопаді 2009 року Рада з МСФЗ опублікувала першу частину МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”. МСФЗ 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2015 року або після цієї дати. На даний час Компанія оцінює вплив цього стандарту, та обирає початкову дату застосування.

Поправки до МСБО 19 “Винагороди працівникам”

У червні 2011 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 19. Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2013 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Згідно поправок проведено зміну в порядку визнання актуарних прибутків та збитків, а також вартості послуг минулих періодів і секвестру пенсійних планів, змінено визначення «вихідна допомога». Актуарні прибутки та збитки не можна буде переносити на майбутні періоди із застосуванням методу коридору або визнавати у прибутку чи збитку. Вартість послуг минулих періодів буде визнаватися в тому періоді, в якому відбудеться зміна умов пенсійного плану; виплати, на які у працівника ще не виникло права, тепер не будуть розподілятися на весь період надання послуг у майбутньому. Секвестр пенсійного плану буде мати місце тільки у разі значного скорочення кількості працівників. Доходи / збитки, що виникають в результаті секвестру пенсійного плану, будуть враховуватися як вартість послуг минулих періодів. Також будуть введені додаткові вимоги до розкриття інформації з метою представлення характеристик планів винагороди працівникам компанії, сум, визнаних у фінансовій звітності, а також ризиків, які виникають за планами з визначеними виплатами і планам, реалізованим кількома роботодавцями. На даний час Компанія оцінює вплив цього стандарту.

12 травня 2011 р. Рада з МСФЗ опублікувала нові стандарти, які застосовуються для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати. Можливе дострокове застосування.

МСФЗ 12 “Розкриття інформації про інвестиції в інші компанії”

МСФЗ 12 “Розкриття інформації про інвестиції в інші компанії” є новим комплексним стандартом, що містить вимоги до розкриття інформації про всі види інвестицій в інші компанії, включаючи дочірні компанії, спільні угоди, асоційовані компанії і неконсолідовані структуровані компанії. МСФЗ 12 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати.

6. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу (продовження)

МСФЗ 13 “Оцінка за справедливою вартістю ”

МСФЗ 13 “Оцінка за справедливою вартістю ” визначає поняття справедливої вартості та в рамках єдиного МСФЗ визначає структуру оцінки за справедливою вартістю і вимагає розкриття інформації про таку оцінку. Цей стандарт застосовується тоді, коли інші МСФЗ вимагають чи дозволяють оцінку за справедливою вартістю. Цей стандарт не встановлює жодних нових вимог до оцінки активу чи зобов’язання за справедливою вартістю, не змінює переліку об’єктів, що оцінюються за справедливою вартістю, та не роз’яснює питання щодо внесення змін до справедливої вартості. Застосування МСФЗ 13 може вплинути на оцінку активів та зобов’язань Компанії, що обліковуються за справедливою вартістю. Наразі Компанія оцінює можливий вплив застосування МСФЗ 13 на свій фінансовий стан і результати діяльності. МСФЗ 13 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати.

У грудні 2011 року КМСФО вніс поправки в МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» («МСФЗ 7») та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання в звітності» («МСБО 32»). Поправки уточнюють правила згортання активів і зобов’язань і представляють нові пов’язані з цим вимоги по розкриттю інформації. Поправки до МСБО 32 вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2014 або пізніше. Нові вимоги щодо розкриття інформації в МСФЗ 7, МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 11 «Сумісна діяльність», МСБО 27 «Консолідована і окрема фінансова звітність», МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані компанії» вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2013 або пізніше.

Керівництво Компанії очікує, що поправки не зроблять істотного впливу на фінансове становище і результати діяльності Компанії.

7. Основні засоби та капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2012 року основні засоби включали наступне, тис.грн.:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Первісна вартість:		
Будівлі та споруди	68 040	67 801
Машини та устаткування	174 980	170 473
Транспорт та транспортні засоби	2 271	2 229
Інші ОС	12 222	12 029
Незавершене будівництво	8 647	5 652
	<u>266 160</u>	<u>258 184</u>
Накопичена амортизація та знецінення:		
Будівлі та споруди	(4 398)	(2 107)
Машини та устаткування	(73 671)	(61 974)
Транспорт та транспортні засоби	(1 136)	(980)
Інші ОС	(7 862)	(7 187)
Незавершене будівництво	-	-
	<u>(87 067)</u>	<u>(72 248)</u>
	<u>179 093</u>	<u>185 936</u>

У складі незавершеного будівництва відображені придбані та виготовлені об’єкти основних засобів та ще не введених в експлуатацію на звітні дати.

Публічне акціонерне товариство «ДУБНОМОЛОКО»

Примітки до попередньої фінансової звітності за 2012

за період, що закінчився 31 грудня 2012 року

7. Основні засоби та капітальні інвестиції (продовження)

Нижче приведена розшифровка руху основних засобів за 12 місяців 2012 року, тис. грн.:

	Будівлі та споруди	Машини та устаткування	Транспорт та транспортні засоби	Інші ОС	Незавершене будівництво	Всього
Станом на 31 грудня 2011 року, вартість, за вирахуванням накопиченої амортизації, знецінення.	65 694	108 499	1 249	4 842	5 652	185 936
Надходження	239	5 685	42	335	2 995	9 296
Вибуття первісної вартості	-	(1 178)	-	(141)	-	(1 319)
Вибуття зносу	-	964	-	142	-	1 106
Амортизаційні відрахування	(2 291)	(12 661)	(156)	(818)	-	(15 926)
Станом на 31.12.2012 роки, вартість, за вирахуванням накопиченої амортизації, знецінення	63 642	101 309	1 135	4 360	8 647	179 093

7. Основні засоби та капітальні інвестиції (продовження)

Вартість наданих основних засобів наданих в оренду складає 1 632 тис. грн.

У фінансову оренду об'єкти основних засобів не надавались.

Наступне майно Компанії було передано в заставу для забезпечення виконання зобов'язань пов'язаних сторін, тис. грн.:

Група основних засобів	Балансова вартість на 31.12.2012	Балансова вартість на 31.12.2011
Будівлі та споруди	63 642	65 694
Машини та устаткування	101 309	108 499
Транспортні засоби	1 135	1 249
	166 086	175 442

Майно передано в заставу ПАТ “Державний експортно-імпорتنний банк України” відповідно до іпотечного договору від 25.07.2011р. №151211Z79 із ТзОВ “Торговий дім „Західна молочна група” та ТОВ „Комо-Експорт” за Генеральною угодою від 26.06.2007р. №151207N4 терміном погашення 26.06.2014 року.

8. Відстрочені податкові зобов'язання та податок на прибуток

Складові податку на прибуток були наступними:

	2012
Поточний податок на прибуток	(1 140)
Податок на прибуток за минулий період, відображений у поточному періоді	(55)
Доходи з відстроченого оподаткування	2 788
	1 592

Доходи Компанії підлягають оподаткуванню лише на території України.

Ефективна ставка податку на прибуток відрізняється від нормативної ставки. Узгодження доходів з податку на прибуток, наведених у цій фінансовій звітності, та добутку бухгалтерського збитку помноженого на чинну ставку оподаткування в Україні 21% з урахування майбутніх змін ставок податку на прибуток згідно положень Податкового кодексу України, наведено нижче:

	2012
Збиток до оподаткування	(20 861)
Гіпотетичний дохід з податку за встановленою ставкою 21%	(4 381)
Вплив зміни ставки оподаткування	-
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування	6 028
Податок на прибуток за минулий період, відображений у поточному періоді	(55)
Витрати (доходи) з податку на прибуток	1 592

8. Відстрочені податкові зобов'язання та податок на прибуток (продовження)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня пов'язані з наступними статтями:

	31.12.2012	Зміна, визнана у звіті про прибутки і збитки	31.12.2011
Відстроченні податкові зобов'язання (ВПЗ)			
ВПЗ - Основні засоби	(2 019)	77	(2 096)
ВПЗ - Інші довгострокові зобов'язання	(325)	230	(555)
ВПЗ - Інша поточна дебіторська заборгованість	(3)	(3)	-
	(2 347)	304	(2 651)
Відстроченні податкові активи (ВПА)			
ВПА - Виробничі запаси	76	(8)	84
ВПА - Забезпечення виплат персоналу	179	172	7
ВПА - Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 159	2 159	-
ВПА - Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	161	161	-
	2 575	2 484	91
Відстроченні податкові активи, нетто	228	2 788	(2 560)

9. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали наступне, тис. грн.:

	31.12.2012	31.12.2011
Виробничі запаси	4 937	4 795
Незавершене виробництво	41 889	128 627
Готова продукція	51	217
Товари	3 890	33
	50 767	133 672

Станом на 31 грудня 2012 та 31 грудня 2011 рр. запаси у заставі не перебували.

10. Дебіторська заборгованість та передплати

Станом на 31 грудня ці статті балансу включали наступне, тис. грн.:

	31.12.2012	31.12.2011
Торгівельна дебіторська заборгованість	81 658	136 786
Резерв сумнівних боргів	-	-
	81 658	136 786
Передплати видані	231 400	89 728
Резерв сумнівних боргів	-	-
	231 400	89 728

Аналіз дебіторської заборгованості по строкам виникнення наведений у Примітці 30.

11. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість включала наступне, тис. грн.:

	31.12.2012	31.12.2011
Заборгованість за реалізовані векселі	274 642	-
Безвідсоткові поворотні фінансові позики	1 790	149
Інша поточна дебіторська заборгованість	23 140	2 881
	299 572	3 030

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, складаються з грошових коштів на поточних банківських рахунках, та касі, були деноміновані в українській гривні наступним чином станом на 31 грудня, тис. грн.:

	31.12.2012	31.12.2011
Грошові кошти на поточних банківських рахунках	8	140
Грошові кошти в касі	-	3
	8	143

13. Статутний капітал

Станом на 31.12.2012 р. статутний капітал складає 14 089 687,50 грн. і його розподілено на 2 683 750 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 5,25 грн. кожна. Статутний капітал сплачено повністю. Інформація про акціонерів, які володіють більше 10% акцій в статутному капіталі товариства наведена в таблиці:

Найменування	Частка в статутному капіталі (%) станом на 31.12.2012	Сума станом на 31.12.2012	Частка в статутному капіталі (%) станом на 31.12.2011	Сума станом на 31.12.2011
Компанія "ВМГ Вест Мілк Лімітед (WVG West Milk Ltd). Адреса: Кіпр, Нікосія, Егкомі, вулиця, Дойраніс 10, Кількість акцій у володінні 2681543 штук. Номінальна вартість акції 5,25 грн. Загальна номінальна вартість 14 078 100,75 грн.	-	-	99,92	14 078
Компанія "Фромер Холдінг Лімітед (Fromer Holding Ltd). Адреса: Кіпр, 3105, Лімасоль, Авеню Корт, 2 поверх, вулиця, Арх. Макаріу, III, Кількість акцій у володінні 2681543 штук. Номінальна вартість акції 5,25 грн. Загальна номінальна вартість 14 078 100,75 грн.	99,92	14 078	-	-
Інші акціонери. Кількість акцій у володінні 2207 штук. Номінальна вартість акції 5,25 грн. Загальна номінальна вартість акцій 11586,75 грн.	0,08	12	0,08	12
Разом		14 090		14 090

Не існує привілей або обмежень пов'язаних з акціями або розподілом дивідендів.

Компанія не зарезервувала акції для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами.

У звітному періоді не було змін щодо кількості акцій, що перебувають в обігу.

14. Інші довгострокові фінансові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

19-21 вересня 2012 р. Компанія провела розміщення облігацій серії А у кількості 400 облігацій номінальною вартістю 500 000 грн. Відсоткова ставка за облігаціями у 2012 році становила 20% річних. Термін початку та закінчення погашення облігацій - з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р. Виплата процентного доходу здійснюється щоквартально починаючи з січня 2013 р. Протягом 2012 року компанія нарахувала 10 820 тис. грн. відсотків, які не були сплачені 31 грудня 2012 року, та сплатила державне мито в розмірі 54 тис. грн. за реєстрацію облігацій (Примітка №26). Станом на 31 грудня інші довгострокові фінансові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями включали наступне, тис. грн.:

	31.12.2012	31.12.2011
Довгострокові облігації	200 000	-
Поточна заборгованість з відсоткового доходу за облігаціями	10 820	-
Всього	210 820	-

Справедлива вартість облігацій відповідає їх балансовій вартості.

15. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня інші довгострокові зобов'язання включали наступне, тис. грн.:

	Номінальна вартість	31.12.2012	31.12.2011
Довгострокові векселі видані	7 880	6 167	5 237
		6 167	5 237

3 липня 2009 р. на виконання договору купівлі-продажу компанія видала простий безвідсотковий вексель ТОВ «Конкріт» ЛТД. номіналом 7 880 тис. грн. та терміном погашення 3 липня 2014 р. На звітні дати заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки, яка складала 17,75%. Протягом 2012 року компанія нарахувала 930 тис. грн. відсотків від дисконтування заборгованості (Примітка №26).

16. Короткострокові кредити банків

Станом на 31 грудня 2012 року в балансі підприємства значаться короткострокові кредити в сумі 49 545 тис. грн. (на 31 грудня 2011 р. - 0 грн.). Залишки та обороти кредитних коштів, отриманих протягом 2012 року від ПАТ «Банк інвестицій та заощаджень», тис. грн.:

Найменування банку	31.12.2011	Надходження	Відсотки нараховані за період	Відсотки сплачені	31.12.2012
ПАТ «Банк інвестицій та заощаджень»	-	49 000	554	(9)	49 545

В 2012 р. компанія отримала не поновлювану відкличну кредитну лінію від ПАТ «Банк інвестицій та заощаджень» в розмірі 49 000 тис. грн.. на наступних умовах: відсоткова ставка - 18,25% річних, кінцевий строк погашення - 29.11.2013 року.

17. Кредиторська заборгованість та передплати

Станом на 31 грудня ці статті балансу включали наступне, тис. грн.:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Торгівельна кредиторська заборгованість	156 741	272 749
Передоплати отримані	167 403	5 260
Зобов'язання з оплати праці	1 029	955
Зобов'язання по розрахункам з учасниками	71	71
	<u>325 244</u>	<u>279 035</u>

Термін платежу за типовими договорами з придбання матеріалів та товарів становить 60-90 днів.

Вся торговельна та інша кредиторська заборгованість є поточною. У зв'язку з цим відхилення балансової вартості заборгованості від амортизованої вартості оцінюється компанією як незначне.

18. Зобов'язання по розрахункам з бюджетом

Зобов'язання по розрахункам з бюджетом включали наступні види податків станом на 31 грудня, тис. грн:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Податок на додану вартість	1 656	-
Податок на прибуток	310	305
Податок з доходів фізичних осіб	217	11
Інші податки, штрафи та пені	35	29
Податки до сплати	<u>2 218</u>	<u>345</u>
Єдині соціальні внески	<u>453</u>	<u>451</u>

19. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання включали наступне на 31 грудня, тис. грн.:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Заборгованість за придбані векселі	276 262	106 718
Безвідсоткові поворотні фінансові позики	-	171 741
Заборгованість по розрахункам з комітентами	5 014	5 009
Інша заборгованість інші компанії	20 750	13 967
	<u>302 026</u>	<u>297 435</u>

Аналіз строків погашення заборгованості наведений у Примітці 30.

20. Забезпечення виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу включали наступне на 31 грудня, тис. грн.:

	<u>Забезпечення на виплату відпусток</u>
Початкове сальдо	32
Нараховано	963
Використано	(54)
На звітну дату	<u>941</u>

21. Дохід від реалізації

Доходи від основних видів діяльності компанії включали наступні статті, тис. грн:

	<u>2012</u>
Реалізація готової продукції	603 011
Реалізація товарів та матеріалів	14 993
Реалізація робіт та послуг	1 333
	<u><u>619 337</u></u>

22. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації від основних видів діяльності компанії включала наступні статті, тис. грн:

	<u>2012</u>
Собівартість реалізація готової продукції	579 109
Собівартість реалізація товарів та матеріалів	17 923
Реалізація робіт та послуг	696
	<u><u>597 728</u></u>

Собівартість реалізації за 2012 р., включала наступні витрати по заробітній платі та амортизації, тис. грн:

	<u>2012</u>
Оплата праці	18 492
Нарахування на оплату праці	6 646
Амортизація основних засобів	15 631
	<u><u>40 769</u></u>

23. Інші операційні доходи та витрати

Операційні витрати за 2012 рік становили, тис. грн:

	<u>2012</u>
Знецінення запасів	156
Визнані штрафи, пені	164
Інші операційні витрати	422
	<u><u>742</u></u>

Операційні доходи за 2012 рік становили, тис. грн:

	<u>2012</u>
Дохід від курсових різниць, нетто	486
Дохід (за мінусом собівартості) від вибуття запасів	15
Дохід від списання кредиторської заборгованості	144
Інші операційні доходи	84
	<u><u>729</u></u>

24. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2012 рік становили, тис. грн:

	<u>2012</u>
Заробітна плата працівників	1 727
Нарахування на оплату праці	633
Транспортні витрати	1 028
Послуги сторонніх організацій	493
Зв'язок та інтернет	335
Консультації та професійні послуги	358
Аудит	314
Амортизація основних засобів	290
Страхування основних засобів	198
Податки та збори	181

Публічне акціонерне товариство «ДУБНОМОЛОКО»
 Примітки до попередньої фінансової звітності за 2012
 за період, що закінчився 31 грудня 2012 року

Послуги банку	155
Медичні огляди працівників	91
Інші адміністративні витрати	853
	<u>6 656</u>

25. Витрати на збут

Витрати на збут за 2012 рік становили, тис. грн:

	<u>2012</u>
Реклама	10 354
Страхування фінансових ризиків	4 940
Маркетингові послуги	4 285
Транспортні витрати	1 851
Спонсорська участь	840
Тара та упаковка	406
Заробітна плата та нарахування на оплату праці	111
Амортизація основних засобів	5
Інші витрати на збут	498
	<u>23 290</u>

26. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2012 рік включали наступне, тис. грн:

	<u>2012</u>
<i>Відсотки до сплати</i>	
Відсотки за облігаціями (Примітка 14)	10 874
Відсотки від дисконтування довгострокових векселів виданих (Примітка 15)	930
Відсотки за кредитами (Примітка 16)	554
	<u>12 358</u>

27. Витрати на оплату праці

Витрати та нарахування на оплату праці, вказані в попередньому звіті про сукупні прибутки за 2012 рік становили, тис.грн:

	<u>2012</u>
Витрати на оплату праці працівникам виробництва	25 138
Витрати на оплату праці адміністративним працівникам	2 360
Витрати на оплату праці працівникам збуту	111
Забезпечення на виплату відпусток	963
	<u>28 572</u>

28. Витрати на амортизацію

Витрати на амортизацію, вказані в попередньому звіті про сукупні прибутки за 2012 рік становили, тис.грн:

	<u>2012</u>
Амортизація основних засобів, задіяних у виробництві	15 631
Амортизація основних засобів, задіяних у адміністративній діяльності	290
Амортизація основних засобів, задіяних у збутовій діяльності	5
	<u>15 926</u>

29. Операції з пов'язаними сторонами

Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами, які знаходяться під спільним контролем власників Групи компаній «Комо». Під час здійснення звичайної діяльності, існують наступні основні види угод та операцій с такими пов'язаними сторонами:

- Продаж готової продукції та надання послуг;
- Придбання сировини та матеріалів;
- Надання та отримання кредитів та позик.

29. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Умови операцій купівлі-продажу з пов'язаними сторонами визначаються виходячи із положень договорів, що є специфічними для кожної угоди.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Компанія здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Характер взаємовідносин між пов'язаними сторонами такий, що такі сторони знаходяться під загальним контролем власників Групи компаній «Комо».

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за звітний період представлено наступним чином, тис. грн.:

	<u>2012</u>
Продаж готової продукції, товарів, послуг	603 858
Закупівля готової продукції, товарів, послуг	108 532

Заборгованість на кінець звітного періоду склалася відповідно до вище приведених операцій між пов'язаними сторонами, тис. грн.:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Торгівельна дебіторська заборгованість	80 980	134 655
Передплати видані	228 008	72 828
Інша поточна дебіторська заборгованість	296 216	2 576
Торгівельна кредиторська заборгованість	127 775	241 628
Передоплати отримані	167 350	5 013
Інші поточні зобов'язання	299 866	283 871

Оцінка активів і зобов'язань між пов'язаними сторонами здійснюється за методом балансової вартості.

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються за контрактними цінами.

Витрати на винагороди старшому керівному персоналу

Короткострокові винагороди керівника компанії за 2012 рік включали наступне, тис. грн.:

	<u>2012</u>
Заробітна плата	545
Нарахування на заробітну плату (ЕСВ)	192
Загальна сума винагород	<u>737</u>

30. Управління фінансовими ризиками: цілі та принципи

Умови, в яких працює Компанія

Україна, яка вважається країною з економікою, що розвивається, характеризується відносно високими економічними та політичними ризиками, продовжує здійснювати економічні реформи і вдосконалювати свою законодавчу, податкову і регулятивну базу відповідно до вимог ринкової економіки. Майбутня стабільність української економіки в значній мірі залежить від цих реформ та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, прийнятих урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах. Економіка, що розвивається схильна до негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, спостережуваних в інших країнах світу.

Наслідки світової фінансової кризи, його тривалість і проблеми в промисловості і в банківському секторі можуть призвести до скорочення операційних грошових потоків, доступності кредитних ресурсів, збільшення витрат і невизначеності щодо термінів або обсягу зниження запланованих капітальних витрат. Непередбачене можливе погіршення ситуації на міжнародних фінансових і

30. Управління фінансовими ризиками: цілі та принципи (продовження)

товарних ринках може зробити негативний вплив на результати діяльності і фінансовий стан Компанії, наслідки якого зараз визначити неможливо.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Компанії, та, що Компанія продовжить свою діяльність у доступному для огляду майбутньому.

Компанія має різноманітні інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованості, що виникають в ході операційної діяльності. Компанія не здійснювала операцій з деривативами з метою управління процентним та валютним ризиками, що виникають внаслідок операцій Компанії та її джерел фінансування. Протягом року Компанія не здійснювало торгових операцій з фінансовими інструментами.

Ризик концентрації бізнесу та операції з пов'язаними сторонами.

Як вказано у Примітці 29, суттєва доля активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2012р. та на 31 грудня 2012р. а також дохід від реалізації за 2012 рік були сконцентровані по операціях з пов'язаними сторонами.

Дебіторська та кредиторська заборгованість пов'язаних сторін буде погашена на протязі 2013 року або реструктуризована.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрактних зобов'язань контрагентом і виникнення, у зв'язку з цим, фінансових збитків у Компанії. Фінансові інструменти, за якими у Компанії може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, інвестицій наявних для продажу, дебіторської заборгованості а також інших фінансових активів.

Грошові кошти Компанії, в основному, зберігаються у надійних банках, що розташовані в Україні.

Найбільшими покупцями і замовниками є компанії, що перебувають під контролем власників Групи компаній «Комо».

Дебіторська заборгованість відображені за вирахуванням резерву. Керівництво має кредитну політику та контролює суму кредитного ризику на постійній основі. Оцінка кредитного ризику проводиться по відношенню до всіх клієнтів, яким потрібні кредитні умови, що перевищують певну суму. Більшість продажів Компанії здійснюється пов'язаним сторонам (що перебувають під контролем власників Групи компаній «Комо») та надійним покупцям з відповідною кредитною історією або зі 100% передплатою.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику Компанії проводиться індивідуально по кожному випадку. Керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик належним чином відображено у резерві

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів розкритих в таблиці, тис. грн.:

	2012	2011
Торгівельна дебіторська заборгованість	81 658	136 786
Інша поточна дебіторська заборгованість	299 572	3 030
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	143
	381 238	139 959

30. Управління фінансовими ризиками: цілі та принципи (продовження)

Аналіз по строкам виникнення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості наведено в таблиці нижче, тис. грн.

	31.12.2012		31.12.2011	
	Загальна сума	Резерв	Загальна сума	Резерв
Непрострочена	329 023	-	112 670	-
Прострочена				
менше 6 місяців	6 326	-	1 619	-
6-12 місяців	41 591	-	25 527	-
більше року	4 290	-	-	-
	381 230	-	139 816	-

Оскільки прострочена торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість являються заборгованістю пов'язаних сторін (під загальним контролем власників Групи компаній «Комо»), то менеджмент має впевненість що така заборгованість буде реалізована, і, відповідно, створення резерву не передбачається.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності це ризик того, що Компанія буде не здатна забезпечити виконання своїх фінансових зобов'язань у міру їх настання. Мета Компанії полягає в підтримці безперервності та гнучкості фінансування її операційної діяльності шляхом залучення кредитних ресурсів та використання права відстрочки платежу постачальникам. Компанія аналізує строк своїх активів і строки платежів за своїми зобов'язанням і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних надходжень від погашення фінансових інструментів.

У разі недостатньої або надмірної ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Основними джерелами фінансування Компанії були грошові потоки від операційної діяльності.

Розподіл суми фінансових інструментів за терміном передбачених майбутніх недисконтованих грошових потоків або виплат станом на 31 грудня 2012 року в тис. грн.:

	За вимого ю	Менше 3 місяців	3-12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Понад 5 років	Всього
Заборгованість з фіксованою процентною ставкою							
Кредити							
основний борг	-	-	49 000	-	-	-	49 000
відсотки	-	545	-	-	-	-	545
Всього заборгованість з фіксованою процентною ставкою	-	545	49 000	-	-	-	49 545
Заборгованість з плаваючою процентною ставкою							
Облігації							
основна заборгованість	-	-	-	-	-	200 000	200 000
відсотки	-	10 820	-	-	-	-	10 820
Всього заборгованість з плаваючою процентною ставкою	-	10 820	-	-	-	200 000	210 820

30. Управління фінансовими ризиками: цілі та принципи (продовження)

Безпроцентна заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	51 073	411 465	6 167	-	-	468 705
Всього безпроцентна заборгованість	-	51 073	411 465	6 167	-	-	468 705
	-	62 438	460 465	6 167	-	200 000	729 070

Розподіл суми фінансових інструментів за терміном передбачених майбутніх недисконтованих грошових потоків або виплат станом на 31 грудня 2011 року в тис. грн.:

	За вимогою	Менше 3 місяців	3-12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Понад 5 років	Всього
Безпроцентна заборгованість							
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	301 602	270 404	-	5 237	-	577 243
Всього безпроцентна заборгованість	-	301 602	270 404	-	-	-	577 243
	-	301 602	270 404	-	5 237	-	577 243

Валютний ризик

Як і для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема, Євро та російський рубль, відіграють значну роль у процесі проведення Підприємством господарських операцій. Станом на 31 грудня 2012 року офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України, складав 7,9930 грн. за один долар США (31 грудня 2011 року - 7,9898 грн.), 10,5372 грн. за один євро (31 грудня 2011 року - 10,2981 грн.), 0,2632 за один російський рубль (31 грудня 2011 року - 0,2495 грн.).

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Компанія підпадала під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, закупівлі Компанії, деноміновані в іноземних валютах.

Станом на 31 грудня 2012 року в тис. грн.

Назва фінансового інструмента	рублі	євро	Разом
Фінансові активи	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14	1 161	1 175
Фінансові зобов'язання	14	1 161	1 175
Чиста фінансова позиція	(14)	(1 161)	(1 175)

Компанія не здійснювала операцій з метою хеджування ризиків пов'язаних з іноземною валютою.

Аналіз чутливості

Нижченаведена таблиця демонструє чутливість прибутку Компанії до оподаткування до допустимо ймовірної зміни курсу обміну валют, при умові, що всі інші змінні залишаються незмінними (завдяки зміні справедливої вартості монетарних активів та зобов'язань).

30. Управління фінансовими ризиками: цілі та принципи (продовження)

	Чиста фінансова позиція, тис. грн.	Зміни в обмінному курсі, %	Ефект на прибуток до оподаткування, тис. грн.
Рублі/Гривні	(14)	10%	(2)
		(10)%	1
Євро/Гривні	(1 161)	8%	(93)
		(8)%	93

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2012 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує низьку оцінку методів та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу. Для визначення справедливої вартості довгострокових боргових інструментів використовуються ринкові котирування для подібних інструментів або дисконтована вартість очікуваних грошових потоків. Для всіх інших інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик (резерв сумнівних боргів).

Компанія використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

- Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2: інші методи, усі вихідні дані які значно впливають на справедливую вартість, спостерігаються на ринку, або безпосередньо, або опосередковано, і
- Рівень 3: методи, в яких використовуються вихідні дані, що роблять істотний вплив на справедливую вартість, які не ґрунтуються на спостережувані ринкові інформації (неспостережені вихідні дані).

У Компанії немає фінансових інструментів, які обліковуються за справедливою вартістю.

Протягом звітної періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

Балансова вартість фінансові інструментів на звітні дати відповідає їх справедливій вартості.

Ризик управління капіталом

Метою управління капіталом Компанії є збереження можливості продовжувати безперервну діяльність Компанії в майбутньому для забезпечення прибутку акціонерам і користі іншим зацікавленим сторонам, а також забезпечення фінансування операційної діяльності, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу.

Компанія проводить аналіз капіталу застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується як сума чистих зобов'язань поділена на загальну суму капіталу та чистих зобов'язань. За політикою Компанії коефіцієнт платоспроможності має підтримуватись на рівні від 25% до 40%.

До чистих зобов'язань Компанії включаються торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та короткострокових депозитів.

Керівництво Підприємства регулярно здійснює моніторинг структури капіталу і може змінювати політику управління капіталом та цілі, в залежності від економічного середовища, настроїв ринку і стратегії розвитку.

30. Управління фінансовими ризиками: цілі та принципи (продовження)

	31.12.2012	31.12.2011
Довгострокові зобов'язання	206 167	5 237
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	10 820	-
Кредити до сплати	49 545	-
Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	458 767	570 184
Мінус: гроші та короткострокові депозити	(8)	(143)
Чисті зобов'язання	725 291	575 278
Капітал	(68 778)	(35 419)
Капітал + зобов'язання	656 513	539 859
Відношення	110%	107%

31. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

Середовище діяльності та ризики притаманні Україні

Українській економіці, незважаючи на отриманий ринковий статус, все ще притаманні ознаки економіки, що розвивається. Ці ознаки включають в себе, але не обмежуються, низький рівнем ліквідності на ринку капіталу, відносно високі темпи інфляції, наявність жорсткого регулювання валютних операцій, що є причиною неліквідності національної валюти за межами України. Стабільність української економіки буде значною мірою залежати від політики Уряду та його дій відносно регулятивної, правової та економічної реформ. У результаті вище означеного, діяльності в Україні притаманні ризики, які не типові для країн з розвинутою ринковою економікою.

Українська економіка уразлива до негативних змін на ринку та економічного спаду будь-де у світі. Глобальна фінансова криза призвела до значної нестабільності на ринку капіталів, значного спаду ліквідності банків, більш жорстких умов банківського кредитування та значного коливання національної валюти відносно основних валют. У той час ж Український Уряд впроваджує різноманітні програми по стабілізації з метою забезпечення ліквідності та підтримки боргового рефінансування Українських банків, існує невизначеність щодо доступу Компанії та її контрагентів до фінансування та його вартості. Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Компанії.

На діяльність та фінансовий стан Компанії й надалі буде впливати політичний розвиток України, включаючи вплив існуючого та майбутнього законодавства та податкового регулювання. Такі чинники та їх вплив на Компанію можуть суттєво вплинути на можливість Компанії продовжувати свою діяльність. Керівництво вважає, що такий вплив на Компанію є не більшим, ніж на інші подібні підприємства України.

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Податкові та регулятивні ризики

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційної діяльності, включаючи валютний та митний контроль, продовжує розвиватися. Ряд прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних: органів. Нерідко точки зору різних органів на певні питання відрізняються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані у фінансовій звітності. Підприємство визначило потенційні податкові зобов'язання, які можуть додатково вимагатися до сплати у зв'язку з існуванням згаданих вище відмінностей у інтерпретаціях вимог законодавства. Керівництво вважає, що такі потенційні зобов'язання не підлягають нарахуванню у фінансовій звітності. Такі потенційні зобов'язання можуть матеріалізуватись, у такому випадку від Підприємства може вимагатися сплата додаткових сум податків та інших зборів.

31. Потенційні зобов'язання та операційні ризики (продовження)

Договірні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2012 р. Компанія не має суттєвих капітальних чи інших договірних зобов'язань.

Захист навколишнього середовища

У процесі ведення господарської діяльності до Компанії можуть бути пред'явлені позови і претензії, пов'язані з забрудненням навколишнього середовища. Визначення розміру можливих претензій передбачає оцінку багатьох факторів, включаючи зміни в законодавстві, удосконалення технологій з охорони навколишнього середовища, якість доступної інформації по окремим виробничим ділянкам, оцінку ступеня вивченості, попередню оцінку ступеня забруднення і період часу, необхідний для усунення забруднення або для погашення виниклої заборгованості. Керівництво впевнене, що ризик того, що остаточні рішення по даних позовах значно вплинуть на фінансове становище Компанії, є незначним.

32. Події після звітної дати

Суттєвих подій після звітної дати не було.