

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

Примітки до фінансової звітності по МСФЗ ПАТ «УКРНАФТОХІМПРОЕКТ» за 2013р.

Україна стала третьою республікою колишнього СРСР, в якій у 1958 р. було створено комплексний науково-дослідний і проектний інститут нафтового профілю. □ Наказом Державної планової комісії УРСР про залучення інституту "Укргіпрошахт" до виконання науково-дослідних і проектно-вишукувальних робіт для підприємств нафтової, нафтопереробної і газової промисловості, а також постановою Ради Міністрів УРСР від 11.06.1959 "Укргіпрошахт" перетворений в "УкрНДІпроект".

В основі прийнятого Урядом рішення, було чітке усвідомлення значного науково-технічного і промислового потенціалу України, зростаюча потреба економіки в широкому асортименті нафтопродуктів, стратегічно важливе географічне розташування її території. Поставлені Урядом завдання, забезпечувалися істотним фінансуванням і дозволом залучати фахівців з інших регіонів колишнього СРСР. Завдяки ефективному менеджменту з боку перших керівників інституту в найкоротші терміни була закладена його матеріально-технічна і кадрова база.

У 1963 р. у зв'язку зі зміною структури управління промисловістю СРСР нафтової профіль був винесений зі складу "УкрНДІпроект". На базі підрозділів нафтового профілю і Львівської філії інституту був утворений український науково-дослідний і проектно-конструкторний інститут нафтової і нафтопереробної промисловості «УкрНДІгіпронафта».

У зв'язку з поділом Міністерства нафтової промисловості на Міністерство видобутку нафти і газу і Міністерство нафтопереробної промисловості в 1966р. був утворений інститут по переробці нафти і нафтохімії "ВНДІПКнафтохім".

У 1982р. наказом Міннафтохімпрому про створення на базі інституту "ВНДІПКнафтохім" був утворений НВО малотонажних мастильних матеріалів "МАСМА".

У 1992р. була проведена реорганізація НПО "МАСМА" та створено окремий проектно-конструкторський інститут "УкрДіпронафтохім" з безпосереднім підпорядкуванням Держхімпрому України.

У 1994р. проводиться акціонування. Наказом "Держкомнафтогаз" засновується ВАТ "УКРНАФТОХІМПРОЕКТ", що стало правонаступником інституту "УкрДіпронафтохім".

У 2011р. на виконання Закону України "Про акціонерні товариства" Відкрите акціонерне товариство "Український інститут по проектуванню нафтопереробних і нафтохімічних підприємств "УКРНАФТОХІМПРОЕКТ" було перейменовано в ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ПО ПРОЕКТУВАННЮ НАФТОПЕРЕРОБНИХ І НАФТОХІМІЧНИХ ПІДПРИЄМСТВ «УКРНАФТОХІМПРОЕКТ» (скорочено ПАТ "УКРНАФТОХІМПРОЕКТ").

З моменту свого заснування інститут швидко нарощував свій потенціал і одночасно виконував проектні роботи для галузевих підприємств України та інших республік колишнього СРСР. Географія виконаних робіт охоплює всі основні нафтопереробні підприємства колишнього Радянського Союзу.

За участю інституту були споруджені унікальні технологічні установки з термічного знешкодження стоків, виробництва синтетичних масел, вискоєфективних пластичних масил і присадок до масил, комплекси етилену і поліпропілену, підземні сховища нафтопродуктів, більше 20-ти установок по виробництву дорожніх і будівельних бітумів безкомпресорним методом. Значним є участь інституту у будівництві українських підприємств галузі - Лисичанського, Херсонського і Кременчуцького нафтопереробних заводів, генеральним проектувальником яких інститут є по теперішній час. Новий етап розвитку інституту почався на рубежі 21 століття.

Пройшовши через важкий період, пов'язаний з розривом господарських зв'язків і загальним спадом у розвитку економіки, перетворений у Відкрите Акціонерне Товариство, інститут "УКРНАФТОХІМПРОЕКТ" став сучасної інжинірингової компанією.

Ефективний перерозподіл акцій і недержавні інвестиції забезпечили істотні якісні перетворення: було здійснено технічне переозброєння інституту, відремонтовані його виробничі і допоміжні приміщення. 100% робочих місць проектувальників оснащені персональною комп'ютерною технікою, придбано ліцензійне програмне забезпечення, в тому числі унікальні програми для

моделювання технологічних процесів і 3D-проектування. Розроблені, впроваджені і постійно удосконалюються більше 40 процедур (стандартів підприємства), які повністю регламентують процес проектування. Все це дозволило сертифікувати інститут по Системі менеджменту якості, з отриманням відповідного сертифіката по ISO 9001:2008. За рахунок кооперації з провідними конструкторськими і машинобудівними підприємствами СНД, Інститут розширив сферу послуг, що надаються Замовникам, у тому числі забезпечуючи координуючі функції по розробці конструкторської документації та виготовленню технологічного обладнання для проєктованих установок і комплексів. Паралельно здійснюється тісне співробітництво з фірмами - ліцензіарами сучасних технологічних процесів, провідними інжиніринговими компаніями Європи та США, а також великими виробниками спеціального обладнання. У структурі інституту створено підрозділ по наданню послуг, пов'язаних з виконанням пуско-налагоджувальних робіт та авторського нагляду за будівництвом об'єктів.

Накопичений досвід і базові перетворення дозволяють колективу ПАТ "УКРНАФТОХІМПРОЕКТ" з упевненістю і оптимізмом дивитися в майбутнє, розраховувати на гідне місце в числі провідних інжинірингових компаній країн СНД і Європи.

Повне та скорочене найменування Товариства.

Повне найменування:

-українською мовою: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ПО ПРОЕКТУВАННЮ НАФТОПЕРЕРОБНИХ І НАФТОХІМІЧНИХ ПІДПРИЄМСТВ "УКРНАФТОХІМПРОЕКТ";

-англійською мовою: PUBLIC JOINT STOCK COMPANY "UKRAINIAN INSTITUTE FOR DESIGN OF REFINING AND PETROCHEMICAL PLANTS "UKRNAFTOKHIMPROECT";

-російською мовою: ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УКРАИНСКИЙ ИНСТИТУТ ПО ПРОЕКТИРОВАНИЮ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ И НЕФТЕХИМИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ "УКРНЕФТЕХИМПРОЕКТ".

Скорочене найменування:

-українською мовою: ПАТ "УКРНАФТОХІМПРОЕКТ";

- російською мовою: ПАО "УКРНЕФТЕХИМПРОЕКТ";

- англійською мовою: Public JSC "UKRNAFTOKHIMPROECT"

Місцезнаходження Товариства: Україна, 04655, місто Київ, вулиця Кудрявський узвіз, будинок 5-Б.

Товариство створено з метою одержання максимального прибутку від вкладених коштів для задоволення соціально-економічних інтересів акціонерів і членів трудового колективу та наповнення ринку виробленою продукцією і послугами.

Засновником Товариства є держава в особі Державного комітету нафтової, газової та нафтопереробної промисловості України (Держкомнафтогаз).

Акціонерами Товариства визнаються фізичні і юридичні особи, які є власниками акцій Товариства.

Основні сфери діяльності Товариства:

- розробка проектно-кошторисної, конструкторської документації, проведення інженерно-геологічних і топографо-геодезичних робіт для капітального будівництва, реконструкції, розширення і технічного переозброєння об'єктів промислового і громадського призначення та інших робіт для потреб України та інших держав;
- виконання вишукувальних топографо-геодезичних, кадастрових, зйомочних робіт з використанням вихідних даних з картографічних матеріалів;
- діяльність у сферах архітектури та інжинірингу, надання послуг технічного консультування;
- проектування підземних сховищ, споруджених методом розмиву через бурові свердловини в соляних відкладеннях для зберігання нафтопродуктів, зріджених нафтопродуктів і захоронення відходів;
- виконання функцій генерального підрядчика в нафтогазовій, нафтохімічній і нафтогазодобувній промисловості, а також по транспорту і зберіганню нафтопродуктів;
- виконання функцій замовника інжинірингових робіт в будівництві;
- контроль за якістю виконаних робіт: геодезичний контроль, контроль якості матеріалів, виробів і конструкцій в лабораторіях (за видами контролю у відповідності до ТУ і ДСТУ (ГОСТ), інших

нормативних документів, контроль якості матеріалів з'єднань і робіт в умовах будівельного майданчика (за видами контролю у відповідності з ТУ і ДСТУ (ГОСТ), а також спеціальних споруд морського і річкового транспорту;

- виконання пуско - налагоджувальних робіт на об'єктах нафтопереробної та нафтохімічної промисловості та інші.

Товариство має право від свого імені вчиняти будь-які правочини та укласти будь-які договори, набувати майнові і особисті немайнові права.

Товариство відповідно до чинного законодавства України на свій розсуд володіє, користується та розпоряджається майном, що знаходиться у його власності.

Товариство є юридичною особою, яке створене відповідно до чинного законодавства України без обмеження строку діяльності, має самостійний баланс. □ Фінансова звітність ПАТ "

УКРНАФТОХІМПРОЕКТ" за 2013р. станом на 31 грудня 2013 року складена і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ).

Основні положення облікової політики послідовно застосовувалися по відношенню до всіх наданих у фінансовій звітності періодів.

Функціональною валютою звітності за 2013р. є гривня, одиниця виміру-тисяча гривень.

В показники фінансової звітності включена звітність філій товариства.

Організаційна структура Товариства

ПАТ «УКРНАФТОХІМПРОЕКТ» зареєстровано та здійснює свою діяльність на території України.

Організаційна структура управління ПАТ «УКРНАФТОХІМПРОЕКТ» є двохрівневою: головний офіс, філії, представництва.

Станом на 31 грудня 2013 року організаційна структура ПАТ

«УКРНАФТОХІМПРОЕКТ» складалась з головного офісу, 5 філій, 2 представництв, які забезпечували його діяльність:

1. Львівська філія □ 79034 м. Львів, вул. Мішуги, 13
2. Северодонецька філія □ 93400 м. Северодонецьк, пр.-т Хіміків, 34Б
3. Харківська філія □ 64001 м. Харків, вул. Конєва, 21
4. Херсонська філія □ 73000 м. Херсон, вул. Ільча, 4
5. Кременчуцька філія 39622 м. Кременчук, вул. Героїв Сталінграду, 27-а
6. Представництво в Російській Федерації 105077, м. Москва, Ізмайлівський бульвар, д.67, корп.1
7. Представництво в Республіці Казахстан 050009, м. Алмати, пр.-т Абая 157а, оф.8.

ПАТ «УКРНАФТОХІМПРОЕКТ» є самостійною юридичною особою та не є дочірнім підприємством іншого підприємства.

Основи облікової політики та складання звітності

Бухгалтерський облік та фінансова звітність публічного акціонерного товариства

«УКРНАФТОХІМПРОЕКТ» ґрунтується на Законах України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та основних принципах міжнародних стандартів та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основні принципи та методи облікової політики товариства в 2013 році визначені Положенням про Облікову політику товариства, яка затверджена Головою Правління товариства, наказ від 29.12.2012 року №124. При складанні фінансової звітності були використані основні принципи Облікової політики товариства.

Облікова політика товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку, таких як:

обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;

повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

автономність - кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у

фінансовій звітності підприємства;

послідовність - постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики здійснюється у спосіб передбачений національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;

безперервність - оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі;

нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;

превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів підприємства, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання.

активи та зобов'язання в іноземній валюті, за винятком немонетарних статей, переоцінюються у разі зміни офіційного валютного курсу на звітну дату.

єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці - гривні;

періодичність - можливість розподілу діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

Товариство дотримується основних принципів бухгалтерського обліку при веденні рахунків і складанні зовнішньої та внутрішньої звітності.

Облікова політика товариства – це один із основних внутрішніх документів товариства, головною задачею якого є повна регламентація прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообороту, що застосовуються на практиці в товаристві. Товариство веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність у національній валюті України.

Операції в іноземній валюті відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності у валюті України з перерахуванням її за офіційним валютним курсом, установленим Національним банком України на дату здійснення операції або складання звітності.

Річна фінансова звітність товариства за 2013 рік складена в національній валюті України - гривня, одиниці виміру- тисяч гривень.

Операції відображаються в обліку в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Товариство веде бухгалтерський облік всіх господарських операцій шляхом безперервного документального їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку методом подвійного запису згідно з планом рахунків бухгалтерського обліку.

Всі операції, проведені товариством у 2013 році зареєстровані на відповідних рахунках бухгалтерського обліку в день їх здійснення та у відповідності до їх суті та економічного змісту. Фінансова звітність товариства за 2013 рік складена на підставі бухгалтерських облікових даних товариства.

Система обліку товариства включає бухгалтерський (фінансовий), управлінський та податковий облік, які ґрунтуються на єдиній інформаційній базі, відрізняються формою та періодичністю розрахунку даних.

Облікова політика товариства враховує методи оцінки активів та зобов'язань.

Активи і зобов'язання в балансі товариства відображені таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу товариства на наступні звітні періоди.

У своїй діяльності товариства використовує принцип бухгалтерського обліку – оцінка, тобто активи і зобов'язання обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення. Активи та зобов'язання в іноземній валюті, за винятком немонетарних статей, переоцінюються при зміні офіційного валютного курсу на звітну дату.

Активи та зобов'язання оцінюються товариством за історичною (первісною) вартістю, а також за окремими статтями балансу за справедливою вартістю з врахуванням амортизації у відповідності до діючого законодавства України.

У примітках до річної фінансової звітності товариством застосовані правила бухгалтерського обліку відповідно до вимог нормативно-правових актів, які враховують правила бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, відповідно, відмінності між обліковою політикою товариства та Міжнародними стандартами фінансової звітності визначаються тими відмінностями, які існують між Національними положеннями (стандартами) та Міжнародними стандартами фінансової звітності.

В примітках вказано, які саме принципи оцінки застосовувались до конкретних активів та зобов'язань.

Під час визнання та обліку доходів та витрат товариства застосовує принципи нарахування та відповідності доходів та витрат.

Принцип відповідності.

Товариство відображає доходи і витрати в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності під час їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Для визначення фінансового результату товариство порівнює доходи відповідного звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів.

Принцип нарахування.

Відповідно до принципу нарахування бухгалтерських облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором). Такий облік здійснюється, як з використанням рахунків нарахованих доходів і витрат, так і без їх використання.

Річна фінансова звітність за 2013 рік складена згідно з вимогами міжнародних стандартів та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, облікової політики Товариства, Закону України про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні № 996-XIV від 16.07.1999р. та порядку подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінетом Міністрів України від 28.02.2000р. № 419 із змінами та доповненнями.

Код Найменування Активно/Пасивний

10 Основні засоби А

100 Інвестиційна нерухомість А

101 Земельні ділянки А

102 Капітальні витрати на поліпшення земель А

103 Будинки та споруди А

104 Машини та обладнання А

105 Транспортні засоби А

106 Інструменти, прилади та інвентар А

107 Животні А

108 Багаторічні насадження А

109 Інші основні засоби А

1091 Інші основні засоби А

1092 Основні засоби призначені для продажу А

111 Бібліотечні фонди А

1111 Бібліотечні фонди (по кожному об'єкту) А

1112 Бібліотечні фонди (кількісно) А

112 Малоцінні необоротні матеріальні активи А

1121 Малоцінні необоротні матеріальні активи (по кожному об'єкту) А

1122 Малоцінні необоротні матеріальні активи (кількісно) А

113 Тимчасові (нетитульні) споруди А

114 Природні ресурси А

115 Інвентарна тара А

116 Предмети прокату А

117 Інші необоротні матеріальні активи А

1171 Інші необоротні матеріальні активи А

1172 Необоротні матеріальні активи призначені для продажу А
12 Нематеріальні активи А
121 Права користування природними ресурсами А
122 Права користування майном А
123 Права на комерційні позначення А
124 Права на об'єкти промислової власності А
125 Авторське право та суміжні з ним права А
127 Інші нематеріальні активи А
13 Знос (амортизація) необоротних активів П
131 Знос основних засобів П
132 Знос інших необоротних матеріальних активів П
1321 Знос інших необоротних матеріальних активів (по кожному об'єкту) П
1322 Знос інших необоротних матеріальних активів (кількісно) П
133 Накопичена амортизація нематеріальних активів П
134 Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів П
135 Знос інвестиційної нерухомості П
14 Довгострокові фінансові інвестиції А
141 Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі А
142 Інші інвестиції пов'язаним сторонам А
143 Інвестиції непов'язаним сторонам А
15 Капітальні інвестиції А
151 Капітальне будівництво А
152 Придбання (виготовлення) основних засобів А
1521 Придбання основних засобів А
1522 Виготовлення та модернізація основних засобів А
153 Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів А
1531 Придбання інших необоротних матеріальних активів А
1532 Виготовлення та модернізація інших необоротних матеріальних активів А
154 Придбання (виготовлення) нематеріальних активів А
1541 Придбання нематеріальних активів А
1542 Виготовлення нематеріальних активів А
155 Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів А
16 Довгострокові біологічні активи А
161 Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю А
162 Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за первісною вартістю А
163 Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю А
164 Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю А
165 Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за справедливою вартістю А
166 Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за первісною вартістю А
17 Відстрочені податкові активи А
18 Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи А
181 Заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду А
182 Довгострокові векселі одержані А
183 Інша дебіторська заборгованість А
184 Інші необоротні активи А
19 Гудвіл АП
191 Гудвіл при придбанні А
193 Гудвіл при приватизації (корпоратизації) АП
20 Виробничі запаси А
200 Транспортно-заготівельні витрати (матеріали) А
201 Сировина й матеріали А
202 Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби А
203 Паливо А
204 Тара й тарні матеріали А

- 205 Будівельні матеріали А
- 206 Матеріали, передані в переробку А
- 207 Запасні частини А
- 208 Матеріали сільськогосподарського призначення А
- 209 Інші матеріали А
- 21 Поточні біологічні активи А
- 211 Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю А
- 212 Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю А
- 213 Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю А
- 22 Малоцінні та швидкозношувані предмети А
- 221 Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах А
- 222 Малоцінні та швидкозношувані предмети в експлуатації (не використовується) А
- 23 Виробництво А
- 231 Основне виробництво А
- 232 Допоміжні виробництва А
- 233 Обслуговуючі виробництва А
- 234 Давальницьке виробництво А
- 235 Обслуговування і ремонт необоротних активів А
- 24 Брак у виробництві А
- 25 Напівфабрикати А
- 26 Готова продукція А
- 27 Продукція сільськогосподарського виробництва А
- 28 Товари АП
- 30 Каса А
- 301 Каса в національній валюті А
- 302 Каса в іноземній валюті А
- 31 Рахунки в банках А
- 311 Поточні рахунки в національній валюті А
- 312 Поточні рахунки в іноземній валюті А
- 313 Інші рахунки в банку в національній валюті А
- 314 Інші рахунки в банку в іноземній валюті А
- 33 Інші кошти А
- 331 Грошові документи в національній валюті А
- 332 Грошові документи в іноземній валюті А
- 333 Грошові кошти в дорозі в національній валюті А
- 334 Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті А
- 335 Електронні гроші, номіновані в національній валюті А
- 34 Короткострокові векселі одержані А
- 341 Короткострокові векселі, одержані в національній валюті А
- 342 Короткострокові векселі, одержані в іноземній валюті А
- 35 Поточні фінансові інвестиції А
- 351 Еквіваленти грошових коштів А
- 3511 Еквіваленти грошових коштів (у національній валюті) А
- 3512 Еквіваленти грошових коштів (в іноземній валюті) А
- 352 Інші поточні фінансові інвестиції А
- 3521 Інші поточні фінансові інвестиції А
- 36 Розрахунки з покупцями та замовниками АП
- 361 Розрахунки з вітчизняними покупцями АП
- 362 Розрахунки з іноземними покупцями АП
- 363 Розрахунки з учасниками ПФГ АП
- 364 Розрахунки за гарантійним забезпеченням АП
- 36Р Розрахунки з роздрібними покупцями АП
- 371 Розрахунки за виданими авансами А
- 3711 Розрахунки за виданими авансами (в національній валюті) А

3712 Розрахунки за виданими авансами (в іноземній валюті) А
 372 Розрахунки з підзвітними особами АП
 3721 Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті АП
 3722 Розрахунки з підзвітними особами в іноземній валюті АП
 373 Розрахунки за нарахованими доходами А
 374 Розрахунки за претензіями А
 375 Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків А
 376 Розрахунки за позиками членам кредитних спілок А
 377 Розрахунки з іншими дебіторами АП
 3771 Розрахунки з іншими дебіторами (в національній валюті) АП
 3772 Розрахунки з іншими дебіторами (в іноземній валюті) АП
 3773 Розрахунки з робітниками та службовцями по інших операціях АП
 378 Розрахунки з державними цільовими фондами АП
 379 Розрахунки за операціями з деривативами АП
 38 Резерв сумнівних боргів П
 381 По заборгованості за товари, роботи, послуги П
 382 По заборгованості за розрахунки з бюджетом П
 383 По заборгованості за розрахунки за виданими авансами П
 384 По заборгованості за розрахунки за нарахованими доходами П
 385 По заборгованості за внутрішні розрахунки П
 386 По іншій дебіторській заборгованості П
 39 Витрати майбутніх періодів А
 40 Зареєстрований (пайовий) капітал П
 401 Статутний капітал П
 402 Пайовий капітал П
 403 Інший зареєстрований капітал П
 404 Внески до незареєстрованого статутного капіталу П
 41 Капітал у дооцінках П
 411 Дооцінка (уцінка) основних засобів П
 412 Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів П
 413 Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів П
 414 Інший капітал у дооцінках П
 42 Додатковий капітал АП
 421 Емісійний дохід П
 422 Інший вкладений капітал П
 423 Накопичені курсові різниці АП
 424 Безоплатно одержані необоротні активи П
 425 Інший додатковий капітал П
 43 Резервний капітал П
 44 Нерозподілені прибутки (непокріті збитки) АП
 441 Прибуток нерозподілений П
 442 Непокріті збитки А
 443 Прибуток, використаний у звітному періоді А
 45 Вилучений капітал А
 451 Вилучені акції А
 452 Вилучені вклади й паї А
 453 Інший вилучений капітал А
 46 Неоплачений капітал А
 47 Забезпечення майбутніх витрат і платежів П
 471 Забезпечення виплат відпусток П
 472 Додаткове пенсійне забезпечення П
 473 Забезпечення гарантійних зобов'язань П
 474 Забезпечення інших витрат і платежів П
 475 Забезпечення, пов'язане з інвестиційною діяльністю П

476 Забезпечення, пов'язане з фінансовою діяльністю П
 477 Забезпечення матеріального заохочення П
 478 Забезпечення відновлення земельних ділянок П
 48 Цільове фінансування і цільові надходження П
 481 Кошти, вивільнені від оподаткування П
 482 Кошти з бюджету та державних цільових фондів П
 483 Благодійна допомога П
 484 Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень П
 487 Цільове фінансування і цільові надходження операційної діяльності (не використовується) П
 488 Цільове фінансування і цільові надходження інвестиційної діяльності (не використовується) П
 489 Цільове фінансування і цільові надходження фінансової діяльності (не використовується) П
 49 Страхові резерви П
 491 Технічні резерви П
 492 Резерви із страхування життя П
 493 Частка перестраховиків у технічних резервах П
 494 Частка перестраховиків у резервах із страхування життя П
 495 Результат зміни технічних резервів П
 496 Результат зміни резервів із страхування життя П
 50 Довгострокові позики П
 501 Довгострокові кредити банків у національній валюті П
 502 Довгострокові кредити банків в іноземній валюті П
 503 Відстрочені довгострокові кредити банків у національній валюті П
 504 Відстрочені довгострокові кредити банків в іноземній валюті П
 505 Інші довгострокові позики в національній валюті П
 506 Інші довгострокові позики в іноземній валюті П
 51 Довгострокові векселі видані П
 511 Довгострокові векселі, видані в національній валюті П
 512 Довгострокові векселі, видані в іноземній валюті П
 52 Довгострокові зобов'язання за облігаціями П
 521 Зобов'язання за облігаціями П
 522 Премія за випущеними облігаціями П
 523 Дисконт за випущеними облігаціями А
 53 Довгострокові зобов'язання з оренди П
 531 Зобов'язання з фінансової оренди П
 532 Зобов'язання з оренди цілісних майнових комплексів П
 54 Відстрочені податкові зобов'язання П
 55 Інші довгострокові зобов'язання П
 60 Короткострокові позики П
 601 Короткострокові кредити банків у національній валюті П
 602 Короткострокові кредити банків в іноземній валюті П
 603 Відстрочені короткострокові кредити банків у національній валюті П
 604 Відстрочені короткострокові кредити банків в іноземній валюті П
 605 Прострочені позики в національній валюті П
 606 Прострочені позики в іноземній валюті П
 61 Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями П
 611 Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті П
 612 Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в іноземній валюті П
 62 Короткострокові векселі видані П
 621 Короткострокові векселі, видані в національній валюті П
 622 Короткострокові векселі, видані в іноземній валюті П
 63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками АП
 631 Розрахунки з вітчизняними постачальниками АП
 632 Розрахунки з іноземними постачальниками АП

633 Розрахунки з учасниками ПФГ АП
641 Розрахунки за податками АП
6411 Розрахунки за ПДФО АП
6412 Розрахунки за ПДВ АП
6413 Розрахунки за податком на прибуток АП
6414 Розрахунки по єдиному податку АП
6415 Розрахунки по інших податках АП
6416 Розрахунки за акцизом АП
642 Розрахунки по обов'язкових платежах АП
643 Податкові зобов'язання АП
6431 Податкові зобов'язання А
6432 Податкові зобов'язання непідтверджені П
6433 Коригування податкових зобов'язань АП
6434 Податкові зобов'язання (роздріб) АП
6435 Умовний продаж АП
644 Податковий кредит АП
6441 Податковий кредит П
6442 Податковий кредит непідтверджений А
6443 Коригування податкового кредиту АП
65 Розрахунки за страхуванням АП
651 За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування АП
652 За соціальним страхуванням АП
653 За страхуванням на випадок безробіття (не використовується) АП
654 За індивідуальним страхуванням АП
655 За страхуванням майна АП
656 За страхуванням від нещасних випадків АП
66 Розрахунки з оплати праці П
661 Розрахунки за заробітною платою П
662 Розрахунки з депонентами П
663 Розрахунки за іншими виплатами П
67 Розрахунки з учасниками П
671 Розрахунки за нарахованими дивідендами П
672 Розрахунки за іншими виплатами П
68 Розрахунки за іншими операціями АП
680 Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу АП
681 Розрахунки за авансами одержаними П
6811 Розрахунки за авансами одержаними в національній валюті П
6812 Розрахунки за авансами одержаними в іноземній валюті П
682 Внутрішні розрахунки АП
683 Внутрішньогосподарські розрахунки АП
684 Розрахунки за нарахованими відсотками П
6842 Розрахунки за нарахованими відсотками П
685 Розрахунки з іншими кредиторами АП
6851 Розрахунки з іншими кредиторами (в національній валюті) АП
6852 Розрахунки з іншими кредиторами (в іноземній валюті) АП
6853 Розрахунки по виконавчих листах АП
69 Доходи майбутніх періодів П
70 Доходи від реалізації П
701 Дохід від реалізації готової продукції П
702 Дохід від реалізації товарів П
703 Дохід від реалізації робіт і послуг П
704 Вирахування з доходу А
705 Перестрахування П

709 Дохід від реалізації в роздріб П
 7091 Дохід від роздрібного продажу П
 7092 Вирахування з доходу від роздрібного продажу А
 71 Інший операційний дохід П
 710 Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю П
 711 Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти П
 712 Дохід від реалізації інших оборотних активів П
 713 Дохід від операційної оренди активів П
 714 Дохід від операційної курсової різниці П
 715 Одержані штрафи, пені, неустойки П
 716 Відшкодування раніше списаних активів П
 717 Дохід від списання кредиторської заборгованості П
 718 Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів П
 719 Інші доходи від операційної діяльності П
 72 Дохід від участі в капіталі П
 721 Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства П
 722 Дохід від спільної діяльності П
 723 Дохід від інвестицій в дочірні підприємства П
 73 Інші фінансові доходи П
 731 Дивіденди одержані П
 732 Відсотки одержані П
 733 Інші доходи від фінансових операцій П
 74 Інші доходи П
 741 Дохід від реалізації фінансових інвестицій П
 742 Дохід від відновлення корисності активів П
 744 Дохід від неопераційної курсової різниці П
 745 Дохід від безоплатно одержаних активів П
 746 Інші доходи П
 75 (не використовується) Надзвичайні доходи П
 751 (не використовується) Відшкодування збитків від надзвичайних подій П
 752 (не використовується) Інші надзвичайні доходи П
 76 Страхові платежі П
 79 Фінансові результати АП
 791 Результат операційної діяльності АП
 792 Результат фінансових операцій АП
 793 Результат іншої звичайної діяльності АП
 794 (не використовується) Результат надзвичайних подій АП
 80 Матеріальні витрати А
 801 Витрати сировини й матеріалів А
 802 Витрати купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів А
 803 Витрати палива й енергії А
 804 Витрати тари й тарних матеріалів А
 805 Витрати будівельних матеріалів А
 806 Витрати запасних частин А
 807 Витрати матеріалів сільськогосподарського призначення А
 808 Витрати товарів А
 809 Інші матеріальні витрати А
 81 Витрати на оплату праці А
 811 Виплати за окладами й тарифами А
 812 Премії та заохочення А
 813 Компенсаційні виплати А
 814 Оплата відпусток А
 815 Оплата іншого невідпрацьованого часу А

816 Інші витрати на оплату праці А
 82 Відрахування на соціальні заходи А
 821 Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування А
 822 Відрахування на соціальне страхування (не використовується) А
 823 Страхування на випадок безробіття (не використовується) А
 824 Відрахування на індивідуальне страхування А
 83 Амортизація А
 831 Амортизація основних засобів А
 832 Амортизація інших необоротних матеріальних активів А
 833 Амортизація нематеріальних активів А
 84 Інші операційні витрати А
 85 Інші витрати А
 851 Інші затрати за елементами, податок на прибуток А
 852 (не використовується) Інші затрати за елементами, надзвичайні затрати А
 90 Собівартість реалізації А
 901 Собівартість реалізованої готової продукції А
 902 Собівартість реалізованих товарів А
 903 Собівартість реалізованих робіт і послуг А
 904 Страхові виплати А
 91 Загальновиробничі витрати А
 92 Адміністративні витрати А
 93 Витрати на збут А
 94 Інші витрати операційної діяльності А
 940 Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю А
 941 Витрати на дослідження і розробки А
 942 Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти А
 943 Собівартість реалізованих виробничих запасів А
 944 Сумнівні та безнадійні борги А
 945 Втрати від операційної курсової різниці А
 946 Втрати від знецінення запасів А
 947 Нестачі і втрати від псування цінностей А
 948 Визнані штрафи, пені, неустойки А
 949 Інші витрати операційної діяльності А
 95 фінансові витрати А
 951 Відсотки за кредит А
 952 Інші фінансові витрати А
 96 Втрати від участі в капіталі А
 961 Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства А
 962 Втрати від спільної діяльності А
 963 Втрати від інвестицій в дочірні підприємства А
 97 Інші витрати А
 971 Собівартість реалізованих фінансових інвестицій А
 972 Втрати від зменшення корисності активів А
 974 Втрати від неопераційних курсових різниць А
 975 Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій А
 976 Списання необоротних активів А
 977 Інші витрати діяльності А
 98 Податок на прибуток А
 981 Податок на прибуток від усіх видів діяльності А
 0 Забалансові рахунки АП
 01 Орендовані необоротні активи А
 02 Активи на відповідальному зберіганні А
 021 Устаткування, прийняте для монтажу А

022 Матеріали, прийняті для переробки А
0221 Матеріали на складі А
0222 Матеріали, передані у виробництво А
023 Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні А
024 Товари, прийняті на комісію А
0241 Товари на складі А
0242 Товари, передані на комісію А
025 Матеріальні цінності довірителя А
03 Контрактні зобов'язання П
04 Непередбачені активи й зобов'язання АП
041 Непередбачені активи А
042 Непередбачені зобов'язання П
05 Гарантії та забезпечення надані А
06 Гарантії та забезпечення отримані А
07 Списані активи А
071 Списана дебіторська заборгованість А
072 Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей А
08 Бланки суворої звітності А
09 Амортизаційні відрахування АП

Перше застосування МСФЗ

Товариство перейшло на МСФЗ станом на початок самого раннього з періодів, наданих в даній фінансовій звітності (1 січня 2012года), використовуючи положення МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Зі складу основних засобів виключені об'єкти, які не відповідають критеріям визнання основних засобів.

Неліквідні та застаріли запаси списані.

Істотні оцінки в застосуванні облікової політики

Товариство використовує оцінки та робить допущення, які впливають на відображених у фінансовій звітності активах та зобов'язаннях. Оцінка та думка піддаються постійному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які, як вважається, є обґрунтованими в обставинах, що склалися. Фактичні результати можуть відрізнитися від даних оцінок і припущень. Керівництво також використовує деякі судження, окрім тих, що вимагають оцінок, в процесі облікових політик. Судження, які чинять значний вплив на показники, відображені у фінансовій звітності, та оцінки, які можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного року, включають наступне:

Основні засоби

Основні засоби (що належать на праві власності) приймаються до обліку за первісною вартістю, включаючи, де це можливо, чисту поточну вартість витрат на демонтаж і ліквідацію активу наприкінці строку корисної служби, за вирахуванням накопиченої амортизації.

Облік основних засобів та нематеріальних активів ведеться таким чином:

Визнаються основними засобами - матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість більш 2500 грн. без ПДВ.

Для цілей бухгалтерського та податкового обліку основні засоби класифікуються по групах згідно статі 145 пункту 1 Податкового кодексу України, та обліковуються згідно МСБО 16 «Основні засоби» по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації.

Собівартість основних засобів виготовлених господарським методом включає вартість матеріалів та оплати праці.

Витрати пов'язані з підтримкою подальшого функціонування основних засобів, якщо вони пов'язані з відновленням технічних характеристик (технічне обслуговування, поточний ремонт, тощо) відносяться до витрат періоду у бухгалтерському та податковому обліку.

Витрати пов'язані з капітальним ремонтом модернізацією, реконструкцією, добудовою,

дообладнанням, що приводить до зростання майбутніх економічних вигод відносяться до збільшення вартості основних засобів у бухгалтерському обліку згідно ст.12.1.8 МСБО 16 «Основні засоби», та податковому обліку з урахуванням статей 144.1 та 146.11 ПКУ. Одиницею обліку є окремих об'єкт основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

При групуванні основних засобів в аналітичному обліку підприємство керується основними вимогами Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженою наказом Міністерства України від 30.11.99 № 291.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється по підприємству прямолінійним методом у бухгалтерському та податковому обліку з класифікацією груп та строків корисного використання основних засобів, інших необоротних активів відповідно до Податкового Кодексу України (зі змінами та доповненнями), а саме:

№ групи	Назва групи	Строк використання, роки	Бухгалтерський рахунок	Ліквідаційна вартість, %
1.	Земельні ділянки	101		
2.	Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15 102		
3.1.	Будівлі	20 103	1	
3.2.	Споруди	15 103	1	
3.3.	Передавальні пристрої	10 103	1	
4.	Машини та обладнання	5 104	-	
	із них:	2 104,106,109-		
	електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 гривень (з 01/01/12)			
5.	Транспортні засоби	5 105	3	
6.	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 106	-	
7.	Тварини	6 107	-	
8.	Багаторічні насадження	10 108	-	
9.	Інші основні засоби	12 109	-	
10.	Бібліотечні фонди	- 111	-	
11.	Малоцінні необоротні матеріальні активи	- 112	-	
12.	Тимчасові (нетитульні) Споруди	5 113	-	
13.	Природні ресурси	- 114	-	
14.	Інвентарна тара	6 115	-	
15.	Предмет прокату	5 116	-	
16.	Довгострокові біологічні активи	7 16	-	

Необоротні матеріальні активи, вартість яких не перевищує 2500 грн. без ПДВ включно за одиницю, строк використання якого більше 1 року відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів та нараховувати амортизацію в бухгалтерському та податковому обліку в розмірі 100% при вводі в експлуатацію.

До інших необоротних матеріальних активів відносяться бібліотечні фонди. Амортизацію в бухгалтерському та податковому обліку нараховувати у розмірі 100% вартості у першому місяці використання.

Для прийнятих об'єктів основних засобів на баланс підприємства з 01.01.2012 р. встановлена ліквідаційну вартість:

- Групи 3 «Будівлі, споруди, передавальні пристрої», а саме для об'єктів будівлі - 1 % від первісної вартості;
- Групи 5 «Транспортні засоби» - 3 % від первісної вартості.

Для всіх інших основних засобів, які не ввійшли в вищевказані групи, а також для інших необоротних матеріальних активів ліквідаційну вартість не розраховували та в цілях амортизації застосовувати як вартість, яка має нульове значення.

Первісною вартістю запасів та основних засобів, одержаних підприємством безоплатно, визнається їх справедлива вартість, а за об'єктами нерухомості – вартість за даними БТІ.

Переоцінка

В 2013 році керівництво залучило суб'єкта оціночної діяльності Олефіренко Віталія Валентиновича для незалежної оцінки нерухомого майна у вигляді окремих об'єктів нежитлової будівлі виробничого корпусу №1 (літери А) загальною площею 5258,30 кв.м., що розташовано за адресою : м. Київ, Кудрявський узвіз, 5Б та знаходиться на балансі ПАТ

«УКРНАФТОХІМПРОЕКТ» та обліковувалось по залишковій вартості, яка станом на 01.10.2013р. складала 4 894 876,62грн. Справедлива вартість оцінюваних об'єктів основних засобів визначена в розмірі 21 984 000,00грн.

Активи, які є об'єктом зношення, амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Списання робляться в разі будь-якого зниження вартості, що, як очікується, буде перманентним, окремо від відображення амортизації.

Списана сума активу сторнується, якщо причини списання в попередніх роках більше не існують. Згідно з МСБО 36 "Зменшення корисності активів", такі списання оцінюються шляхом порівняння балансових сум та дисконтованих грошових потоків, очікуваних від відповідних активів. Якщо неможливо оцінити збиток від зменшення корисності окремого активу, збиток оцінюється на основі дисконтованих грошових потоків одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Собівартість будівництва основних засобів, збудованих власними силами, включає витрати прямих матеріалів, прямі виробничі витрати, відповідно розподілені виробничі накладні витрати і відповідну частку амортизації та списання активів, що використовувалися в будівництві. Вона включає частку витрат за пенсійними програмами компанії та дискреційні виплати працівникам, які стосуються будівництва.

Якщо процес будівництва основних засобів охоплює тривалий період, відсотки на позиковий капітал, що існували до завершення, капіталізуються як частина собівартості придбання або будівництва.

Витрати на ремонт основних засобів звичайно списуються за рахунок доходу. Однак вони капіталізуються у виняткових випадках, якщо в результаті збільшуються або суттєво вдосконалюються відповідні активи.

Коли активи закривають, продають або ліквідовують, різницю між чистими надходженнями та чистою балансовою сумою активів визнають як прибуток або збиток у складі операційного доходу відповідно.

У 2013 році сталися такі зміни в основних засобах:

Надійшло за 2013 рік:

1. Будинки, споруди та передавальні пристрої 13 258 тис.грн.
2. Земельні ділянки 2 006 тис. грн.
3. Машини та обладнання 1 400 тис.грн.
4. Інструменти, прилади, інвентар (меблі) 81 тис.грн.
5. Багаторічні насадження 12 тис.грн.
6. Малоцінні необоротні матеріальні активи 494 тис.грн.

Вибуло за 2013 рік:

1. Машини та обладнання 220 тис.грн.
3. Малоцінні необоротні матеріальні активи 3 тис.грн.

У 2013 році нараховано амортизаційних відрахувань на суму 3 326,0 тис.грн.

Інвестиційна нерухомість

Згідно з МСБО 40 інвестиційна нерухомість (Investment Property) — це нерухомість (земля чи будівля — або частина будівлі — або земля та будівля), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення капіталу або для досягнення обох цих цілей, а не для:

- використання у виробництві або при постачанні товарів або наданні послуг або для адміністративних цілей;
- продажу у звичайному ході діяльності.

Отже, відмінною рисою інвестиційної нерухомості є те, що вона генерує грошові потоки у значній мірі незалежно від інших активів підприємства.

Саме це відрізняє інвестиційну нерухомість від нерухомості, зайнятої власником.

Нерухомість, зайнята власником (Owner— OccupiedProperty), — це нерухомість, утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) для використання у виробництві або постачанні продукції, або наданні послуг, або для адміністративних цілей.

Нерухомість, зайнята власником, генерує грошові потоки, які пов'язані не лише з цією нерухомістю, а й з іншими активами, що використовуються у виробництві, постачанні продукції (надання послуг) тощо.

Тому облік такої нерухомості та її подання у фінансовій звітності здійснюються згідно з МСБО 16 "Основні засоби".

Інвестиційної нерухомості це:

- земля, утримувана для довгострокового збільшення капіталу, а не для короткострокового продажу у звичайному ході діяльності;
- земля, утримувана для майбутнього, але ще не визначеного конкретно використання;
- будівля, яка є власністю підприємства (або утримується підприємством згідно з угодою про фінансову оренду) та надана у оренду згідно з одною чи кількома угодами про операційну оренду;
- будівля, яка не зайнята, але утримується для надання в оренду згідно з одною чи кількома угодами про операційну оренду.

Відповідно не є інвестиційною нерухомість:

а)призначена для продажу у звичайному ході діяльності або яка знаходиться в процесі будівництва або забудови для такого продажу;

б)яка будується або забудовується за дорученням третіх сторін;

в)зайнята власником, зокрема:

- утримувана для майбутнього використання як нерухомості, зайнятої власником;
- утримувана для майбутньої забудови та наступного використання як нерухомості, зайнятої власником;
- зайнята працівниками (незалежно від того, сплачують ці працівники чи не сплачують орендну платню за ринковими ставками);
- продаж якої очікується;

г)нерухомість, що знаходиться в процесі будівництва або поліпшення для майбутнього використання як інвестиційної нерухомості;

д) нерухомість, передана іншому підприємству на умовах фінансової оренди.

Тому Інвестиційну нерухомість визнавати як актив у разі, якщо частка нерухомості, утримувана на умовах оренди складає 25 % від загальної площі нерухомості, яка утримується, як для надання в оренду та використання у виробництві, постачанні товарів чи наданні послуг та адміністративних цілях.

Інвестиційну нерухомість визнавати як актив за моделлю оцінки - собівартість.

В певних випадках ідентифікація інвестиційної нерухомості потребує застосування професійного судження та критеріїв суттєвості.

Оренда

Відповідно до МСБО 17, оренда (Lease) — це угода, згідно з якою орендодавець передає орендарю право користування активом протягом узгодженого періоду в обмін на платіж або серію платежів.

Ключовим у цьому визначенні є передавання права користування активом. Тому будь-яке передавання активу (на зберігання, комісію тощо), яке не передбачає передавання права користування ним, не є орендою.

Поняття "оренда" включає також контракти, пов'язані з найманням рухомого майна, які надають наймачу право придбати цей актив після виконання узгоджених умов. Такі контракти іноді називають контрактами наймання з придбанням в розстрочку.

З метою бухгалтерського обліку оренду поділяють на фінансову (капітальну) та операційну. Ця класифікація ґрунтується на тому, в який спосіб ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, розподіляються між орендодавцем і орендарем.

При цьому під ризиками розуміють можливі збитки від простоїв обладнання або застарілої технології та неотримання очікуваних доходів унаслідок зміни економічних умов (кон'юнктури ринку тощо).

Своєю чергою, винагороди можуть бути у вигляді очікуваної прибутковості операцій протягом терміну економічного використання активу, прибутку від зростання його вартості (дооцінки) або надходжень від реалізації активу за ліквідаційною вартістю.

Фінансовою (Financial Lease) є оренда, за якою орендарю передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

При цьому саме право власності може передаватися або не передаватися з часом. В усіх інших випадках, коли такі ризики та винагороди не передаються орендарю, оренда є операційною (Operating Lease).

Отже, операційною є будь-яка інша оренда, крім фінансової. Класифікація оренди залежить передусім від сутності орендної операції, а не від форми контракту.

Прикладами ситуацій, коли оренда звичайно визнається фінансовою, є такі:

- право власності на актив по закінченні терміну його оренди передається орендарю.

Терміном оренди (Lease Term) є період орендної угоди та будь-які наступні терміни, протягом яких орендар має вибір та намір щодо продовження терміну оренди активу (з подальшою оплатою або без неї);

- орендар має право придбати актив за ціною, що, як очікується, буде значно нижчою за справедливую вартість на дату, коли таке право може бути здійснене, та достатньою, аби бути впевненим на початку терміну оренди, що це право буде здійсненим;

- термін оренди становить більшу частину терміну економічної експлуатації активу (навіть у тому разі, якщо право власності не передається).

Термін економічної експлуатації активу (Economic Life) — це період, протягом якого очікується економічне використання активу одним чи кількома користувачами, або кількість одиниць продукції (послуг), яку один або кілька користувачів очікують отримати від активу;

- на початку терміну оренди теперішня вартість мінімальних орендних платежів перевищує справедливую вартість орендованого активу або майже дорівнює їй. При цьому початком оренди (Inception of the Lease) вважають дату, що настає раніше — дату підписання орендної угоди або дату згоди сторін виконувати зобов'язання щодо основних положень такої угоди;

- орендовані активи настільки спеціалізовані, що тільки орендар може використовувати їх без значних модифікацій.

Ознаками ситуацій, які також можуть призвести до класифікації оренди як фінансової, є такі:

- 1) орендар може анулювати орендну угоду лише за умови, що він відшкодує збитки орендодавця, пов'язані із цим анулюванням;

- 2) прибутки та збитки внаслідок коливання справедливої вартості активу несе орендар. Це може бути, наприклад, у вигляді зниження орендної плати, яке дорівнює ліквідаційній вартості активу;

- 3) орендар має можливість продовжити оренду на додатковий період за орендну плату, яка значно нижча за ринкову.

В процесі своєї діяльності за 2013 рік товариство надавало в операційну оренду нежитлові приміщення загальною площею 6 104,35 кв.м. при цьому отримало дохід в сумі 3 499,1 тис.грн. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Підприємство в процесі своєї діяльності несе витрати на придбання, утримання, покращення нематеріальних ресурсів, таких, як ліцензії на використання програмного забезпечення.

Згідно з МСБО 38, нематеріальним активом (Intangible Asset) є немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.