

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«УКРНАФТОХІМПРОЕКТ» ЗА 2014 РІК**

1. Інформація про Підприємство

Публічне акціонерне товариство «УКРНАФТОХІМПРОЕКТ» (далі – Підприємство або Товариство) було створене в Україні 25.01.1995 року. Орган, що здійснив державну реєстрацію – Шевченківська районна у місті Києві Державна адміністрація. Код за ЄДРПОУ – 21489100. Місцезнаходження Товариства: 04655, м. Київ, вул. Кудрявський узвіз 5-Б.

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.

Засновником Товариства є держава в особі Державного комітету нафтової, газової та нафтопереробної промисловості України (Держкомнафтогаз). Акціонерами Товариства є фізичні і юридичні особи.

Станом на 31 грудня 2014 року організаційна структура Товариства складалась з головного офісу, 5 філій, 2 представництв, які забезпечували його діяльність:

1. Львівська філія 79034 м. Львів, вул. Мішуги, 13
2. Сєверодонецька філія 93400 м. Сєверодонецьк, пр.-т Хіміків, 34Б
3. Харківська філія 64001 м. Харків, вул. Конєва, 21
4. Херсонська філія 73000 м. Херсон, вул. Ільїча, 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.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Концептуальна основа

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Основа подання інформації

Підприємство веде бухгалтерський облік в українських гривнях ("грн." або "гривня") відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі - ПСБО) та іншого чинного українського законодавства з бухгалтерського обліку. Українські принципи бухгалтерського обліку відрізняються від загальноприйнятих МСФЗ. Отже, ця фінансова звітність, підготовлена на основі бухгалтерських записів Підприємства, містить коригування, які необхідно було внести у фінансову звітність для того, щоб вона відповідала МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництву Підприємства необхідно робити

оцінки та припущення, які мають вплив на зазначені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності та опубліковані суми прибутку та витрат протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

2.1. Основні бухгалтерські судження та оцінки

Судження

При застосуванні облікової політики Товариства було застосовано певні судження (додатково до суджень, пов'язаних зі здійсненням оцінок), які можуть мати значний вплив на дані фінансової звітності. Такі судження, серед іншого, включають прийнятність застосування принципу безперервності діяльності при складанні фінансової звітності.

Оцінка невизначеності

Основні припущення щодо майбутнього та інші джерела невизначеності, притаманні застосуванню оцінок при складанні фінансової звітності, які мають значну ймовірність вагомego впливу на суми активів та зобов'язань протягом наступного звітного року.

Резерв сумнівності боргів

Товариство регулярно проводить оцінку дебіторської заборгованості та передплат для визначення втрати вартості даних активів. Товариство використовує судження, які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу в ситуації, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу.

Валюта представлення звітності

Фінансова звітність складається в тисячах українських гривень, всі значення округлені до одиниці. Функціональною валютою Товариства є українська гривня. Стан економіки країни не перебуває у гіперінфляції. Курсові різниці при переведенні статей звітності, підготовленої за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у статті звітності, підготовленої за міжнародними стандартами фінансової звітності, не виникають.

2.2. Основні принципи облікової політики

Перерахування іноземної валюти

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 кожну балансову дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про прибутки та збитки. Немонетарні статті, які обліковуються за історичною вартістю, перераховуються по курсу на дату первісного визнання. Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю у іноземній валюті, перераховуються по курсу на дату, коли така справедлива вартість була визначена.

Основні засоби

Після первинного визнання за собівартістю, Товариство відображає об'єкти основних засобів за собівартістю за вирахуванням накопиченої суми амортизації та збитку від зменшення корисності. Станом на дату балансу здійснювалась переоцінка основних засобів. Справедлива вартість визначається на основі ринкової вартості, за якою актив можна обміняти на звичайних комерційних умовах між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами на дату оцінки. Збільшення балансової вартості, що виникне внаслідок переоцінки, необхідно відносити на резерв з переоцінки в складі власного капіталу.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибуток 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 сукупні прибутки та збитки за рік, у якому актив був знятий з обліку. У разі реалізації або вибуття активів, їх вартість та накопичений знос списуються з балансових рахунків, а будь-які прибутки або збитки, які виникають внаслідок їх вибуття, включаються до звіту про сукупні прибутки та збитки.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і, при необхідності коригуються. При проведенні кожного важливого технічного огляду, його вартість визначається у складі балансової вартості

основних засобів як змінена вартість, за умови дотримання критеріїв визнання активу.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом на основі наступних очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Категорія активів	Термін корисної експлуатації, років
Будівлі і споруди	10-20
Транспортні засоби	5
Машини і обладнання	2-5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Багаторічні насадження	10
Інші основні засоби	12

Амортизація не нараховується на незавершене будівництво.

Балансова вартість основних засобів має переглядатися на предмет зменшення їх корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не може бути повністю відшкодована. У випадку встановлення ознак зменшення корисності активу та перевищення його балансової вартості над сумою очікуваного відшкодування, вартість такого активу або групи активів, що генерують грошові потоки, зменшується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування основних засобів визначається як вища з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу. При визначенні вартості використання активу прогнозні потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості, із застосування ставки дисконту до оподаткування, що відображає ринкову оцінку вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з даним активом. Стосовно активів, які самостійно не генерують грошові потоки, сума очікуваного відшкодування визначається для групи активів, що генерують грошові потоки, до якої належить такий актив. Збитки від зменшення корисності активів визначаються у звіті про прибутки та збитки.

Нематеріальні активи

Товариство визнає об'єктами нематеріальний актив немонетарній активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Актив є ідентифікованим, якщо він:

- а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Товариство намір зробити це, або
- б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від Товариства або ж від інших прав та зобов'язань.

Активи визнаються нематеріальними лише тоді, коли

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства; та
- б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи обліковуються за вартістю мінус накопичена амортизація. Амортизація розраховується згідно з терміном списання активів протягом їх передбаченого терміну використання за лінійним методом.

Інвестиції та інші фінансові активи

Всі інвестиції первісно оцінюються за собівартістю, яка, на думку найвищого управлінського персоналу, відповідає справедливій вартості і включає всі витрати, пов'язані із здійсненням інвестицій.

Інвестиції, що кваліфікуються як призначені до продажу, не мають ринкових котирувань і чітку справедливу вартість неможливо достовірно визначити, згодом вимірюються за собівартістю за вирахуванням величини знецінення.

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються із застосуванням методу участі в капіталі. У відповідності з методом участі інвестиції в асоційовані компанії спочатку визнаються за собівартістю з подальшим збільшенням або зменшенням на величину частки інвестора в прибутках або збитках асоційованої компанії. Частка інвестора в прибутках або збитках асоційованої компанії відображається в звіті про прибутки і збитки інвестора.

Доходи, отримані від об'єкта інвестування, зменшують вартість інвестицій. Може виникати

необхідність в коректуванні балансової вартості для відображення змін пропорційної частки участі інвестора в об'єкті інвестицій, що виникають в результаті змін у власному капіталі об'єкта інвестицій, які не були включені в його звіт про прибутки і збитки. Такі зміни включають і ті, які виникають внаслідок переоцінки основних засобів, курсових різниць. Частка інвестора у цих змінах визнається безпосередньо в капіталі інвестора.

Запаси

Як запаси класифіковано:

- Виробничі запаси;
- Малоцінні предмети, які використовуються в діяльності менше року, та на звітну дату ще є невикористаними.

Запаси оцінюються за меншою з двох величин - вартістю придбання (виготовлення) або чистою вартістю реалізації. Метод оцінки вартості вибуття запасів визначається за ідентифікованою собівартістю.

Зменшення корисності

Балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Збиток від зменшення корисності слід негайно визнавати в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з іншим стандартом.

Знецінення

Збитки від знецінення визнаються кожен раз, коли поточна вартість активу або групи, яка генерує грошові потоки, перевищує вартість відшкодування такого активу або групи.

Вартість відшкодування основних засобів є більша з двох оцінок: чистою вартістю реалізації та вартістю в експлуатації. При оцінці вартості в експлуатації очікувані майбутні грошові потоки приводяться до їх сьогодишньої величини із застосуванням ставки дисконту до вирахування податку, яка відображає ринкові очікування вартості грошей і ризику, властиві активу.

Процентні запозичення

Процентні запозичення при первісному визнанні відображаються за собівартістю, яка оцінюється як така, що відповідає справедливій, за вирахуванням витрат на операції запозичення.

У подальшому за первісним визнанням процентні запозичення відображаються за вартості, яка амортизується із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Вартість, яка амортизується розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.

У тій мірі, в якій кошти запозичені спеціально в цілях придбання кваліфікованого активу, сума відсотків, які можуть підлягати капіталізації у вартості такого активу, визначається як сума фактично нарахованих процентів по запозиченню протягом періоду за вирахуванням будь-якого інвестиційного доходу на тимчасові інвестиції за рахунок таких запозичень

У тій мірі, в якій кошти запозичені в загальних цілях і використані для придбання кваліфікованого активу, сума витрат за позиками, дозволена для капіталізації, повинна визначатися шляхом застосування ставки капіталізації до витрат на цей актив. Ставкою капіталізації має бути середньозваженою величиною витрат за позиками, стосовно до позиками Товариства, що залишаються непогашеними протягом періоду, за винятком позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу. Сума витрат на позики, капіталізованих протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

Резерви

Резерви створюються в тих випадках, коли у Підприємства виникає зобов'язання як результат минулих подій, та існує ймовірність виникнення необхідності погашення такого зобов'язання, що призведе до відтоку ресурсів. Резерви формуються на підставі оцінок найвищим управлінським персоналом очікуваної величини витрат, необхідних для покриття зобов'язань на дату балансу, і приводяться до сьогодишньої вартості, коли ефект впливу вартості грошей у часі є суттєвим.

Резерви визначаються шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відбиває поточну ринкову оцінку вартості грошей і специфічні ризики, пов'язані з конкретними зобов'язаннями. У разі дисконтування збільшення резерву внаслідок проходження більшого проміжку часу визнається в якості

процентних витрат.

Платежі з операційної оренди

Оренда, при якій всі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, лягають на орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі по операційній оренді відображаються у звіті про прибутки і збитки за методом рівномірного нарахування протягом усього терміну оренди.

Суми податку на додану вартість до відшкодування

Суми податку на додану вартість до відшкодування представляють собою здебільшого суми податку, сплачені (нараховані) при придбанні основних засобів, інших послуг.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Нарахування резерву сумнівних боргів проводиться на дату балансу: один раз на квартал - за необхідністю, один раз на рік – обов'язково, методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина забезпечень визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Безнадійна заборгованість списується в періоді, коли про неї стає відомо.

Аванси видані та інші оборотні активи

Аванси, надані постачальникам, відображаються за вартістю, зазначеною у рахунках.

Іншими оборотними активами визнаються суми податкового кредиту з ПДВ щодо якого строк відшкодування згідно норм законодавства з ПДВ не настав, суми переоплат по платежам до бюджету та переоплат за державною пенсійною програмою.

Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти та короткострокові депозити, представлені в звіті про фінансову позицію, складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з договірним терміном погашення до трьох місяців.

Передплачені витрати

До складу передплачених витрат відносяться витрати, оплата яких відбулась в поточному періоді і які будуть фактично визнані витратами в майбутніх звітних періодах.

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю отриманих активів за вирахуванням витрат на залучення таких активів.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує імовірність того, що погашення зобов'язання потребуватиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Якщо Товариство очікує, що забезпечення буде відшкодоване, наприклад, внаслідок дії угоди про страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли отримання компенсації фактично визначене.

У випадку, коли зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, а також, за їх наявності, ризики, пов'язані з певним зобов'язанням. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як процентні витрати.

Зобов'язання по виплатах персоналу

Державна пенсійна програма

Товариство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників.

Внески розраховуються як певний відсоток від фонду оплати праці. В звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані з такими внесками, визнаються в тому ж періоді, що й відповідна сума заробітної плати.

Забезпечення по виплатах персоналу

Оплата щорічних відпусток та інші виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язаннями по виплатах персоналу через створення забезпечення в

звітному періоді.

Визнання доходів

Дохід від реалізації послуг

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно (відповідність доходів та витрат).

Доходи включають реалізаційну вартість послуг за вирахуванням ПДВ і знижок.

Інші операційні доходи

До складу інших операційних доходів відносяться доходи від іншої реалізації, дохід від операційної оренди активів, дохід від списання кредиторської заборгованості та інші доходи операційної діяльності. Дохід від іншої реалізації визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товар, переходять до покупця, а сума може бути достовірно визначена.

Визнання витрат

Собівартість виробництва в бухгалтерському обліку визначається відповідно до вимог податкового кодексу України, а також положення про планування облік та калькулювання собівартості виконаних робіт, наданих послуг ПАТ «УКРНАФТОХІМПРОЕКТ».

Витрати, що формують собівартість виконаних робіт, наданих послуг визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від виконання таких робіт, наданих послуг.

Інші витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони здійснені.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу, відображених Товариством у її податкових деклараціях. Поточні податкові зобов'язання за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Доходи або витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається у звіті прибутки і збитки, в тій мірі, в якій він пов'язаний з об'єктами, а у випадку визнаними безпосередньо в капіталі, такий податок відображається в капіталі.

Поточний податок представляє собою очікувану суму податку до сплати в відношенні оподатковуваного прибутку за звітний рік, розраховану із застосуванням ставки податку діяла або в основному використовується на дату балансу, а також будь-які коригування сум податку до сплати, пов'язані з попередніми звітними періодами.

Відстрочені податки визначаються із застосуванням методу зобов'язань відносно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань та їхньою податковою базою.

Відстрочені податки не визнаються по відношенню до таких тимчасових різниць: які не вираховується з метою оподаткування, до різницями, що виникають в результаті первісного визнання активів або зобов'язань, не впливає ні на бухгалтерську, ні на податковий прибуток, до різницями, пов'язаним з інвестиціями в дочірні компанії в тій мірі, в якій такі різниці не будуть компенсовані у найближчому майбутньому. Оцінка суми відстрочених податків ґрунтується на очікуваному способі реалізації або покриття балансової вартості активів та зобов'язань із застосуванням ставки податку діяла або в основному використовується на дату балансу.

Умовні активи і зобов'язання.

Умовні зобов'язання не визнаються в фінансовій звітності. Вони розкриваються лише у випадку, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, незначна.

Умовні активи не визнаються в фінансовій звітності, але розкриваються у разі, коли існує ймовірність притоку економічних вигод.

Порівняння інформація

У тих випадках, коли мала місце необхідність, порівняння інформація була відкоректована таким чином, щоб відповідати змінам в підготовленій фінансовій звітності в поточному році.

3. Розкриття інформації за окремими статтями фінансової звітності

3.1. 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.

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.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.00р. №92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.05.00р. за №288/4509 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух об'єктів основних засобів, а також їх амортизацію, відображалась відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та інших МСБО (МСФЗ).

Первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів Товариства, за якою вони відображені в балансі станом на 31.12.14р., складала 138'138тис.грн.

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Товариством не змінювався. Дані про суму зносу основних засобів, наведені в Балансі, відповідають даним реєстрів обліку.

Станом на 31.12.14р. знос основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складав 20'359тис.грн., залишкова вартість - 117'779тис. грн.

У 2014 році проводилась переоцінка основних засобів.

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 розраховувати 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.

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. По таким об'єктам нараховується амортизація в бухгалтерському та податковому обліку в розмірі 100% при вводі в експлуатацію.

До інших необоротних матеріальних активів відносяться бібліотечні фонди. Амортизація по таким об'єктам в бухгалтерському та податковому обліку нараховується у розмірі 100% вартості у першому місяці використання.

Аналітичний та синтетичний облік інвестиційної нерухомості здійснювався згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.07.07р. № 779. У фінансових звітах інформація про наявність і рух об'єктів інвестиційної нерухомості, а також їх амортизацію, відображалась відповідно до МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та інших МСБО (МСФЗ).

Зокрема певні види нерухомості включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу, та другу частку, яка утримується для використання у виробництві або для постачання товарів чи надання послуг, або для адміністративних цілей. Якщо ці частки можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно з угодою про фінансову оренду), то Товариство обліковує ці частки окремо. Якщо ці частки не можуть бути продані окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна її частка утримується для використання у виробництві або в постачанні товарів чи наданні послуг, або для адміністративних цілей.

Тому інвестиційну нерухомість визнавали як актив у разі, якщо частка нерухомості, утримувана на умовах оренди складала 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 визнавали як актив за моделлю оцінки - собівартість.

Первісна вартість інвестиційної нерухомості Товариства, за якою вона відображена в балансі станом на 31.12.14р., складала 15'345тис.грн.

3.2. Нематеріальні активи

Товариство обліковує нематеріальні активи із застосуванням моделі собівартості. Всі активи мають індивідуально визначений строк корисної експлуатації. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом у бухгалтерському та податковому обліку з класифікацією груп та строків корисного використання відповідно з Податковим кодексом, зокрема :

1. Права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище); (строк використання) - відповідно до правовстановлюючого документа ;
2. Права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо); □(строк використання) - відповідно до правовстановлюючого документа ;
3. Права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті; (строк використання) - відповідно до правовстановлюючого документа ;
4. Права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті; □(строк використання) - відповідно до правовстановлюючого документа , але не менш як 5 років;
5. Авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті; (строк використання) - відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 років ;
6. Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) (строк використання) - відповідно до правовстановлюючого документа.

У випадку встановлення ознак зменшення корисності активу, вартість такого нематеріального активу списується до вартості очікуваного відшкодування.

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99р. №242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99р. за №750/4043 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух об'єктів нематеріальних активів, а також їх амортизацію, відображалась відповідно до міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (далі МСБО, IAS) 38 «Нематеріальні активи», МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та інших МСБО (МСФЗ).

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.14р. складала 3'806тис.грн.

Станом на 31.12.14р. накопичена амортизація нематеріальних активів складала 2'071тис.грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.14р. складала 1'735тис.грн.

3.3. Довгострокові фінансові інвестиції та інші необоротні активи

Облік фінансових інвестицій здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.00р. №91 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.05.00р. за №284/4505 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух фінансових інвестицій відображалась відповідно до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства», МСБО № 39 "Фінансові інструменти: визнання, оцінка", МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7

«Фінансові інструменти: розкриття інформації» та інших МСБО (МСФЗ).

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.14р. не обліковувалися (станом на 01.01.14р. - 10тис.грн.).

Станом на 31.12.14р. у Товариства не обліковувались довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи.

3.4. Запаси

Облік запасів проводився згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 02.11.99р. за №751/4044 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух запасів відображалась відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Станом на 31.12.14р. вартість запасів складала 390тис.грн.

3.5 Торгова та інша дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався в 2014 році у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. за №237 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух дебіторської заборгованості відображалась відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та іншими МСБО (МСФЗ).

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалася до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Величина резерву сумнівних боргів на дату балансу визначалася на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, що відповідає вимогам національних та міжнародних стандартів та вимогам облікової політики Товариства.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги

	На 01.01.14р., тис.грн.	На 31.12.14р., тис.грн.
чиста реалізаційна вартість	3 868	1 159
первісна вартість	3 868	1 159
резерв сумнівних боргів	-	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.14р. (у порівнянні з даними станом на 01.01.14р.) складала:

Вид дебіторської заборгованості	На 01.01.14р., тис.грн.	На 31.12.14р., тис.грн.
з бюджетом	-	636
за виданими авансами	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	10 354	9 726
Разом:	10 354	10 362

3.6. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.14р. у Товариства не обліковувалися.

3.7. Гроші та їх еквіваленти

Безготівкові розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

У періоді, що перевірявся, облік касових операцій здійснювався Товариством у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.02.04р. №637, зареєстрованого у Міністерстві юстиції 13.01.05р. за №40/10320 (із змінами та доповненнями). Прибуткові і видаткові касові ордери оформлювались своєчасно і у відповідності до зазначеного Положення. Залишок грошових коштів станом на 31.12.14р. складав 40'899тис.грн. (станом на 01.01.14р. - 12'368тис.грн.).

3.8. Інші оборотні активи

Вартість інших оборотних активів станом на 31.12.14р. становила 26тис.грн. (станом на 01.01.14р. - 833тис.грн.).

3.9. Забезпечення наступних витрат і платежів

Забезпечення наступних витрат і платежів, зокрема на оплату відпусток працівникам, станом на

31.12.14р. не обліковувалися і протягом періоду, що перевірявся, не створювалися.

3.10.Довгострокові зобов'язання

Визнання, облік та оцінка довгострокових зобов'язань здійснювалися відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.00р. №20. У фінансових звітах Товариства інформація про довгострокові зобов'язання представлена з урахуванням МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Сума довгострокових зобов'язань станом на 31.12.14р. (в порівнянні з даними станом на 01.01.14р.) складала:

№	Види довгострокових зобов'язань На 01.01.14р., тис.грн.	На 31.12.14р., тис.грн.
1.	Довгострокові кредити банків	-
2.	Інші довгострокові зобов'язання (позики)	72 369
3.	Відстрочені податкові зобов'язання	-
Разом	72 369	180 238

3.11. Кредиторська заборгованість

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.00р. №20 (із змінами та доповненнями).

У фінансових звітах Товариства інформація про кредиторську заборгованість представлена з урахуванням МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Кредити банків та нараховані по ним відсотки відображалися у звітності відповідно до МСБО 23 "Витрати по позиках". Зокрема процентні витрати за кредитами підлягали включенню до складу фінансових витрат Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Короткострокові кредити банків станом на 31.12.14р. у Товариства відсутні (станом на 01.01.14р. – 0тис.грн.).

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.14р. відсутня (станом на 01.01.14р. – 0тис.грн.).

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.14р. складала 529тис.грн. (станом на 01.01.14р. – 2'582тис.грн.).

Кредиторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.14р. (в порівнянні з даними станом на 01.01.14р.) складала:

Вид кредиторської заборгованості На 01.01.14р., тис.грн. На 31.12.14р., тис.грн.

з одержаних авансів	-	322
з бюджетом	1 051	900
зі страхування	1 473	683
з оплати праці	3 052	1 381
з учасниками	-	-
інші поточні зобов'язання	11 598	20
Разом:	17 174	3 306

Розрахунки по заробітній платі та з підзвітними особами проводилися у 2014 році відповідно до чинного законодавства.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску здійснювалось Товариством згідно з діючим законодавством.

3.12. Податок на прибуток

Облік податку на прибуток здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.00р. №353 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про податок на прибуток представлена з урахуванням МСБО 12 «Податки на прибуток» та інших МСФЗ (МСБО). Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності за 2014 рік відсутні (за 2013 рік – 640тис.грн.).

3.13 Власний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.14р. складав 16 244 088 грн., кількість акцій - 64 976 352 штук номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. У звітному році змін статутного капіталу не

було, інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розмір часток) не змінювалась. Ведення обліку коштів статутного капіталу відповідало вимогам чинного законодавства. Станом на 31.12.14р. статутний капітал Товариства сплачено повністю. Капітал у дооцінках станом на 31.12.14р. складав 109'397тис.грн. (станом на 01.01.14р. - 29'346тис.грн.).

Додатковий капітал станом на 31.12.14р. не обліковувався (станом на 01.01.14р. - 0тис.грн.).

Резервний капітал станом на 31.12.14р. складав 423тис.грн. (станом на 01.01.14р. - 423тис.грн.).

Нерозподілений збиток станом на 31.12.14р. складав 122'442тис.грн. (станом на 01.01.14р. - 21'409тис.грн.).

Вилучений та неоплачений капітал станом на 31.12.14р. в Товаристві відсутні.

Структура та призначення власного капіталу Товариства визначені об'єктивно та адекватно відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та інших МСФЗ (МСБО).

3.14. Доходи

Визнання та оцінка доходів Товариством за 2014 рік проводилися у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про доходи представлена з урахування МСБО 18 «Дохід» та інших МСФЗ (МСБО). Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Визнані доходи класифікувались в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації послуг;
- інші операційні доходи;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

3.15. Витрати

Облік витрат виробництва, порядок розподілу загальновиробничих витрат Товариства за 2014 рік проводився у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про витрати діяльності Товариства представлена з урахуванням МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Витрати відображались в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

3.16. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

Юридичні питання

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

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 певне питання відрізняються.

Керівництво вважає, що Товариство дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані у фінансовій звітності. Товариство визначило можливі 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. У разі матеріалізації зазначених потенційних зобов'язань, від Товариства може

вимагатися сплата додаткових сум податків та інших зборів.

3.17. Залишки та операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Товариства є власний управлінський персонал і власники (акціонери).

3.18. Події після дати балансу

Події після дати балансу - це сприятливі та несприятливі події, що виникли між датою балансу та датою затвердження фінансової звітності до випуску.

При цьому датою випуску звітності є дата офіційного дозволу керівництва підприємства на випуск (публікацію, подання) фінансових звітів за межі Підприємства.

Підходи до відображення таких подій у фінансовій звітності Підприємства визначено МСБО 10 "Події після дати балансу".

Коригування активів і зобов'язань є необхідним у разі подій, які відбуваються після дати балансу і надають додаткову інформацію для визначення сум, пов'язаних з умовами, що існують на дату балансу таких як:

- банкрутство замовника, що підтверджує наявність безнадійної дебіторської заборгованості на дату балансу;
- продаж запасів нижче собівартості, який підтверджує, що чиста реалізаційна вартість цих запасів на дату балансу була нижчою за їхню собівартість;
- продаж основних засобів за ціною, нижчою за їхню балансову вартість, що свідчить про зменшення їхньої корисності на дату балансу;
- виявлення суттєвих помилок, що призвели до перекручення даних фінансової звітності.

Якщо після дати балансу Підприємство отримує інформацію про умови, які існували на дату балансу, йому слід оновити розкриття інформації, пов'язаної із цими умовами, з урахуванням нової інформації.

Своєю чергою, події, які відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей балансу таких як:

- об'єднання бізнесу після дати балансу або продаж великого дочірнього підприємства;
- оголошення плану про припинення діяльності;
- суттєві придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу згідно з МСФЗ 5, інший продаж активів;
- знищення виробничих потужностей внаслідок пожежі після дати балансу;
- оголошення про значну реструктуризацію або про початок її здійснення;
- значні операції зі звичайними акціями та з потенційними звичайними акціями після дати балансу;
- надзвичайно великі зміни цін на акції або валютних курсів після дати балансу;
- зміни ставок податків або податкового законодавства, прийнятих або оголошених після балансу, які впливають на податкові активи й зобов'язання;
- прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань;
- початок великого судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу.

Якщо наслідки наведених подій є настільки суттєвими, що можуть вплинути на здатність користувачів фінансових звітів робити відповідні оцінки та приймати рішення, в примітках до фінансових звітів розкривають:

- характер події;
- оцінку фінансового результату або твердження, що таку оцінку зробити неможливо.

Після дати балансу в Товаристві не відбувалось сприятливих та несприятливих подій, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів звітності.

Голова Правління

Левандовський А.С.

Головний бухгалтер

Андреева Т.П.

