



АУДИТ КОНСАЛТИНГ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО
АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «КП ОТІ»
ЗА 2014 РІК**

2015 г.

ЗМІСТ

Висновок (звіт) незалежного аудитора	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	13
Звіт про власний капітал	15
Примітки до річної фінансової звітності	17



АУДИТ КОНСАЛТИНГ

**ТОВ СІВ-Аудит
Консалтинг**
засноване в Україні
20.07.2000 р.

юридична адреса
Україна, 02088, м. Київ
вул. Леніна, 64

телефон
+38 0 44 561 25 68

факс
+38 0 44 561 25 92

**ідентифікаційний
номер**
в Державному реєстрі
№ 31065576

банківські реквізити
р/р. 26004300204
в ПАТ «Комерційний
Індустріальний Банк»
в м. Києві МФО: 322540
Код ЄДРПОУ: 31065576

свідоцтво
про включення в Реєстр
аудиторських фірм
та аудиторів № 002410
від 30.03.2001 р.

свідоцтво
про відповідність
системи контролю
якості № 0052
Рішення АПУ -від
23.09.2010 р. №220/4.1

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КП ОТІ»

**Власникам цінних паперів та керівництву Публічного акціонерного
товариства «КП ОТІ»**

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Публічне акціонерне товариство «КП ОТІ» (далі – Товариство) зареєстроване в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України (ідентифікаційний код 21502504). Місцезнаходження Товариства: Україна, 03115, м. Київ, вул. Феодори Пушиної, буд. 30/32. Дата державної реєстрації Товариства 29.04.2002 року (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи А01 № 252536, видане Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією).

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства за 2014 рік, що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2014 року, звіту про фінансові результати (про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, який закінчився на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності.

Застосовною концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародні стандарти фінансової звітності, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає за потрібний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування та виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю

Товариства. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 «Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні» щодо фінансової звітності, в який йдеться про ризик країни ведення бізнесу, а саме про те, що Товариство проводить свою господарську діяльність в умовах складної політичної і соціально - економічної ситуації, яка склалася в Україні і значною мірою залежить від ефективності дій керівництва країни. Ці обставини вказують на існування невизначеності, результат якої залежить від майбутніх подій, що не знаходяться під безпосереднім контролем Товариства. На сьогоднішній момент неможливо оцінити ефект, який матимуть зазначені вище обставини на фінансове становище і результати діяльності Товариства в майбутньому. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) підготовлено відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства".

Станом на звітну дату вартість чистих активів Товариства є більшою, ніж статутний капітал та мінімальний розмір статутного капіталу, встановлений чинним законодавством. На нашу думку, вартість чистих активів відповідає вимогам законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

На нашу думку, виконання значних правочинів відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Нами розглянуто інформацію щодо стану корпоративного управління та внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства». Органами управління Товариства є Загальні збори акціонерів та Наглядова рада. Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Загальними зборами акціонерів обрано членів Ревізійної комісії. Управління поточною господарською діяльністю Товариства в рамках, визначених Статутом Товариства, відповідними рішеннями загальних зборів акціонерів Товариства та чинним законодавством, здійснює генеральний директор.

На нашу думку, стан корпоративного управління у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Рішення щодо запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту) не приймалось.

На нашу думку, під час проведення аудиторської перевірки ми отримали достатні та відповідні підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період. Ми не ідентифікували фактів

порушення законодавства під час провадження Товариством фінансово-господарської діяльності, крім тих, які належним чином розкриті у фінансовій звітності. Ми також не ідентифікували під час перевірки порушень встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми виконали аудиторські процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, що стосуються оцінених ризиків.

Інформація, отримана під час виконання аудиторських процедур, та зібрані докази надали нам достатню впевненість у тому, що фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок.

Водночас зазначаємо, що через обмеження, властиві аудиту, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можуть бути не ідентифіковані навіть при належному виконанні аудиторської перевірки відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ)

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІВ Аудит Консалтинг» зареєстроване в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України (ідентифікаційний код 31065576).

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІВ Аудит Консалтинг» здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2410, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 30.03.2001 р. № 100 та подовженого рішенням Аудиторської палати України від 24 лютого 2011 року № 228/4 до 24 лютого 2016 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІВ Аудит Консалтинг» внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (реєстраційний номер Свідоцтва 91; серія та номер П 000091; дата видачі 16.04.2013 р.; строк дії з 16.04.2013 р. до 24.02.2016 р.)

Місцезнаходження аудитора: Україна, 02088, м. Київ, вул. Леніна, 64.

Телефон: +38 0 44 561 25 68

Аудит проведено згідно з Договором про надання аудиторських послуг № 16 від 28.10.2014 р. Аудиторську перевірку розпочато 11.11.2014 р. та завершено 27.04.2014 року.

Аудиторську перевірку проводила аудитор Пономаренко Ірина Олександрівна (сертифікат аудитора № 006767, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 23.12.2010 р. № 224/2 та чинний до 23.12.2015 р.).

Директор

ТОВ «СІВ Аудит Консалтинг»

«27» квітня 2015 р.

м. Київ, вул. Леніна, 64



І.О.Пономаренко

Підприємство Публічне акціонерне товариство "КП ОТІ"

Територія _____

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Комп'ютерне програмування

Середня кількість працівників¹ 299

Адреса, телефон вулиця Феодори Пушиної, буд. 30/32, м. Київ, 03115

Лінійна виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

а) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

б) міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2015	01	01
21502504		
8038600000		
230		
62.01		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 14 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 078	953
первісна вартість	1001	3 742	2 974
накопичена амортизація	1002	(2 664)	(2 021)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основи засоби	1010	71 794	12 689
первісна вартість	1011	147 090	30 152
знос	1012	(75 296)	(17 463)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035		
інші фінансові інвестиції	1040		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045		
Видаточені податкові активи	1050		
Гудвіл	1060		
Видаточені аквізиційні витрати	1065		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090		
Інші необоротні активи	1095	72 872	13 642
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Затаси	1100	15 200	7 092
Виробничі запаси	1101	9 030	4 653
Незавершене виробництво	1102	3 196	1 005
Готова продукція	1103	361	517
Товари	1104	2 613	917
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 977	11 723
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
за виданими авансами	1135	667	1 011
з бюджетом	1136	1 458	1 695
з тому числі з податку на прибуток	1136	1 458	1 644
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	38	12 794
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	474	1 181
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	474	1 181
Витрати майбутніх періодів	1170		
Чистка перестраховика у страхових резервах	1180		
з тому числі в:	1181		
резервах довгострокових зобов'язань	1182		
резервах збитків або резервах належних виплат	1183		
резервах незароблених премій	1184		
інших страхових резервах	1190	53	37
Інші оборотні активи	1195	21 867	35 533
Усього за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	6	245
	1300	94 745	49 420

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Інвестований (пайовий) капітал	1400	1 895	1 895
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	11 606	4 524
Додатковий капітал	1410		
Синісильний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	474	474
Неподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	57 942	37 122
Неоплачений капітал	1425	()	()
Випущений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	71 917	44 015
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відспрочені податкові зобов'язання	1500	2 155	1 169
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Виплатна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
в тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань	1532		
резерв збитків або резерв належних виплат	1533		
резерв незароблених премій	1534		
інші страхові резерви	1535		
Інвестиційні контракти	1540		
Фонд	1545		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	2 155	1 169
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Випуски видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	939	
товари, роботи, послуги	1615	14 590	355
розрахунками з бюджетом	1620	691	23
в тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	16	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 315	2 510
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	1 723	615
Поточні майбутніх періодів	1665		
Відспрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	1 399	732
Усього за розділом III	1695	20 673	4 236
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	94 745	49 420

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Первушин А.Л.

Кириченко І.І.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом статистичної влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "КП ОТІ"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
21502504		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2014 рік

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18 260	45 920
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22 854)	(39 942)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			5978
прибуток	2090		
збиток	2095	(4 594)	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	50 376	4 700
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(8 376)	(12 245)
Витрати на збут	2150	(17)	(17)
Інші операційні витрати	2180	(52 168)	(7 504)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(14 779)	(9 088)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	2	3
Інші доходи	2240	67	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	(75)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(5 756)	(3 032)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(20 466)	(12 192)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(548)	965
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(21 014)	(11 227)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Деоцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(8415)	443
Деоцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(8 415)	443
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	1 515	(79)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(6 900)	364
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(27 914)	(10 863)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 653	5 553
Витрати на оплату праці	2505	13 863	29 749
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 947	10 581
Амортизація	2515	2 321	5 288
Інші операційні витрати	2520	9 709	9 072
Разом	2550	35 493	60 243

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	189 537	189 537
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	189 537	189 538
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(110,87)	(59,23)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(110,87)	(59,23)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Первушин А.Л.

Головний бухгалтер

Кириєнко І.І.



Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
21502504		

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "КП ОТІ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 14 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 466	42 120
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	159	419
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12 222	18 941
Надходження від повернення авансів	3020	37	11
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	3
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040	1 783	3 344
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	48	82
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	50	26
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(21 495)	(6 013)
Праці	3105	(12 112)	(25 233)
Випрацювань на соціальні заходи	3110	(5 748)	(11 860)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 748)	(14 167)
Випрацювань на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(186)	(1 227)
Випрацювань на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 076)	(8 159)
Випрацювань на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 486)	(4 781)
Випрацювань на оплату авансів	3135	(5 224)	(4 916)
Випрацювань на оплату повернення авансів	3140	(1 942)	(137)
Випрацювань на оплату цільових внесків	3145	()	()
Випрацювань на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Випрацювань фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(1 091)	(1 432)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(36 593)	1 188
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	51 000	14
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Випрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(19)	(153)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Випрачання на надання позик	3275	()	()
Випрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	50 981	(139)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	2 772	2 919
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	13564	
Випрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	(3 712)	(4 080)
Сплату дивідендів	3355	()	()
Випрачання на сплату відсотків	3360	()	(13)
Випрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Випрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Випрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	(26 352)	(298)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(13 728)	(1 472)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	660	(423)
Залишок коштів на початок року	3405	474	889
Зміна валютних курсів на залишок коштів	3410	47	8
Залишок коштів на кінець року	3415	1 181	474

Керівник

Головний бухгалтер



Первушин А.Л.

Кириєнко І.І.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2014 01 01

21502504

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "КП ОТП"

(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал

за 2014 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відсоток на початок року	4000	1 895	11 606		474	57 942			71 917
Вирізування: Відсоток облікової цінності	4005								
Вирізування доходів	4010		(10)						(10)
Відсоток змін	4090								
Скоригований відсоток на початок року	4095	1 895	11 596		474	57 942			71 907
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(21 014)			(21 014)
Відсоток сукупний доход за звітний період	4110		(6 900)						(6 900)
Відсоток (уцінка) оборотних активів	4111		(6 900)						(6 900)
Відсоток (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Відсоток судові різниці	4113								
Відсоток іншого судового доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Відсоток сукупний доход	4116								
Відсоток прибутку: Відсоток власникам (дивіденди)	4200								
Вирізування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Надходження до оперного капіталу	4210								
Додаткового прибутку, валового прибутку оперного до прибутку	4215								
Додаткового прибутку на операційні операційні (операційні) фондів	4220								
Додаткового прибутку на операційні операційні	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Внески оперного з операцій	4245								
Внески операційні операційні (операційні)	4260								
Внески операційних акцій (операційні)	4265								
Внески операційних акцій (операційні)	4270								
Внески частки операційні	4275								
Внески операційної операційні акцій	4280								
Внески змін в операційні	4290		(172)			194			22
Внески змін у операційні	4295		(7 072)			(20 820)			(27 892)
Внески операційного року	4300	1 895	4 524		474	37 122			44 015

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



Первушин А.Л.

Кириченко І.І.

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2014 р.

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2014 р.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «КП ОТІ» (далі – ПАТ «КП ОТІ», Товариство) станом на 31 грудня 2014 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші операції, а також події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності;
- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- оцінку спроможності продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому;
- застосування заходів щодо збереження активів та виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень;
- ведення обліку у відповідності до законодавства та Міжнародних стандартів фінансового обліку та звітності та у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2014 р., затверджена Керівництвом 17 квітня 2015 р.,

1. Перелік форм фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2014 р.

Відповідно до статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», у складі звітних даних за 2014 рік ПАТ «КП ОТІ» подає баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік, звіт про власний капітал за 2014 рік.

Крім цього, річна фінансова звітність, згідно з вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», містить відповідні примітки щодо стислого викладу (розкриття) інформації щодо суттєвих статей зазначеної звітності і суттєвих (істотних) облікових політик.

2. Інформація про Товариство

ПАТ "КП ОТІ" (повна назва – Публічне акціонерне товариство «КП ОТІ», код за ЄДРПОУ – 21502504) починає свою історію з 1974 року, коли було створено Київське спеціалізоване управління, яке в 1976 році перетворено у виробниче об'єднання «Захід ЕОМ комплекс», яке у 1987 році перетворено у Київське підприємство обчислювальної техніки та інформатики (КП ОТІ), а у 1996 році в процесі приватизації - у ВАТ «КП ОТІ».

У 2010 році Товариство було перетворене в Публічне акціонерне товариство «КП ОТІ», у зв'язку із приведенням діяльності Товариства у відповідність із Законом України «Про акціонерні товариства».

Юридична адреса і фактичне місцезнаходження – 03115, м. Київ, вул. Феодори Пушиної, 30/32, (частина будівлі є власністю Товариства згідно свідоцтва про право власності № 539178 від 23.05.2012 року).

В 2010 році відповідно до прийнятого на Загальних зборах акціонерів від 28.04.2010 р. рішення та відповідно до вимог чинного законодавства проведено дематеріалізацію випуску акцій Товариства, тобто переведення випуску простих іменних акцій Товариства, випущених у документарній формі існування, в бездокументарну форму.

Чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2014 р. складає 299 працівників.

Основними напрямками діяльності є:

- створення автоматизованих систем управління та інформаційних систем різноманітних типів архітектури та призначення;
- проектування, розробка, впровадження і супровід загальносистемного і прикладного програмного забезпечення;
- наукові, дослідно-конструкторські і проектно-конструкторські роботи в галузі інформаційних технологій;
- дослідження ефективності систем і засобів технічного захисту інформації, розробка політики безпеки;
- модернізація обчислювальної інфраструктури підприємств та організацій;
- інформаційно-консалтингові послуги в галузі інформатизації.

Товариство надає консультаційні, інформаційні, маркетингові та інші послуги, пов'язані з побудовою, оптимізацією корпоративних мереж і комп'ютерних комплексів, систем захисту і політики безпеки та впровадженням інформаційних систем.

Основними послугами підприємства ПАТ "КП ОТІ" є:

- створення апаратно-програмних комплексів автоматизації управлінської, облікової, економічної та виробничої діяльності;
- проведення інформаційно-консультативного та технічного обслуговування обчислювальної техніки та засобів інформатики, впровадженню та освоєнню у виробництві технологій;
- організація систем фірмового обслуговування в сфері інформатизації.

Виробничі підрозділи Товариства станом на 31.12.2014:

1. Департамент ІТ-аутсорсингу.
2. Центр розроблення та впровадження «ЄДАПС».
3. Центр технічного захисту інформації.
4. Центр зовнішніх відносин.
5. Центр досліджень та експертиз.
6. Інформаційно-обчислювальний центр.
7. Центр біометричних технологій.
8. Центр міжпроектної координації та фінансово-інформаційних систем.

Адміністративні підрозділи Товариства:

1. Апарат управління.
2. Департамент соціально-побутового розвитку.
3. Автогосподарство.

У зв'язку із складною економічною та соціально-політичною ситуацією в Україні, Товариство впровадило у 2014 році заходи щодо підвищення ефективності його роботи та оптимізації штатної кількості співробітників.

В межах виконання заходів по оптимізації структури Товариства, була припинена робота одного з підрозділів («Контакт – центр»). Цей підрозділ не відповідає визначенню припиненої діяльності відповідно до § 32 МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», тому результати його діяльності в звітному році не розкривалися окремо від діяльності, що триває.

Акціонери	2014 р.		2013 р.	
	Кількість акцій	Частка участі	Кількість акцій	Частка участі
ТОВ "ЄДАПС"	188 106	99,25	188 106	99,25
ТОВ «СП «Голографія»	287	0,15	287	0,15
Фізичні особи	1 144	0,6	1 144	0,6
Всього	189 537	100	189 537	100

3. Основи і загальні принципи підготовки та складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності та офіційно оприлюдненій на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Метою подання даної фінансової звітності є забезпечення споживачів фінансової звітності інформацією про фінансовий стан, фінансові результати і зміни щодо фінансового становища для прийняття економічних рішень.

4. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України.

У 2014 році стан економіки суттєво погіршився через складну зовнішньополітичну та внутрішньополітичну ситуацію, які призвели до збройного конфлікту на території країни. Падіння ВВП у 2014 році перевищило 8 %, а капітальні інвестиції в Україну скоротилися більше ніж на 25 %. На наступний 2015 рік міжнародні рейтингові агентства та фінансові організації також прогнозують продовження падіння економіки, незважаючи на фінансову підтримку міжнародного валютного фонду та інших міжнародних організацій.

Реформування економіки країни здійснюється досить повільно, що спричиняє погіршення економічної ситуації та додаткові бізнес-ризики.

Товариство проводить свою господарську діяльність в умовах складної політичної і соціально - економічної ситуації, яка склалася в Україні і значною мірою залежить від ефективності дій керівництва країни, в тому числі в напрямку реформування адміністративної та правової систем. Ці обставини вказують на існування невизначеності, результат якої залежить від майбутніх подій, що не знаходяться під безпосереднім контролем Товариства.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, на сьогоднішній момент не можливо оцінити вплив, який матимуть зазначені вище обставини на фінансове становище і результати діяльності Товариства в майбутньому.

5. Основа складання звітності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операції визнаються за фактом їх здійснення (а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів або їх еквівалентів), відображаються в облікових записах і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво та акціонери мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Товариства в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

Дана фінансова звітність була підготовлена з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, за винятком будівель та споруд, які оцінюються за справедливою вартістю.

Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості Товариства здійснюється первісно за її номінальною (контрактною) вартістю, в подальшому базуючись на припущенні того, що дебіторська та кредиторська заборгованість є короткостроковою, Товариство має підстави стверджувати, що її номінальна вартість є справедливою і не амортизується.

Дана фінансова звітність представлена в гривнях («грн.»), і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність Товариства є індивідуальною. На фінансову звітність Товариства не поширюються вимоги щодо розкриття інформації при складанні консолідованої фінансової звітності.

Допущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в попередніх оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

6. Істотні положення облікової політики

Основні засоби

До основних засобів відносяться матеріальні об'єкти, в яких очікуваний строк експлуатації для використання у виробництві, для постачання товарів чи надання послуг (в тому числі послуг оренди) або для адміністративних цілей більше одного року, первісна вартість яких більша за 2500 грн., та є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід.

Основні засоби визнаються за собівартістю і обліковуються за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, крім земельних ділянок, капітальних витрат на поліпшення земель і будинків та споруд.

Земельні ділянки, капітальні витрати на поліпшення земель і будинки та споруди обліковуються за моделлю переоцінки. Товариство переоцінює об'єкт основних засобів, якщо його залишкова вартість більш як на 10 відсотків відрізняється від справедливої вартості на дату балансу.

Ліквідаційна вартість визначається для об'єктів основних засобів наступних груп: капітальні витрати на поліпшення земель, будинки та споруди, основне виробниче обладнання, транспортні засоби. Ліквідаційна вартість для інших груп основних засобів встановлена на рівні нуль.

Ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу Товариство переглядає на кінець кожного фінансового року.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів прийнято об'єкт основних засобів.

Товариство нарахування амортизації об'єктів основних засобів здійснює на систематичній основі протягом строку їх корисного використання (експлуатації). Кожен об'єкт або компонент основних засобів амортизується окремо.

Для нарахування амортизації щодо всіх об'єктів основних засобів обраний прямолінійний метод.

Амортизація активу починається, коли об'єкт основних засобів стає придатним для використання.

Товариство всі об'єкти основних засобів починає амортизувати з місяця, наступного за місяцем, в якому такі об'єкти стали придатним для використання.

Амортизація об'єкта основних засобів за поточний місяць нараховується 1-го числа поточного місяця.

Амортизація об'єкта основних засобів припиняється на дату: з якої актив класифікують як утримуваний для продажу згідно до МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або з якої припиняється визнання активу в залежності від того, яка подія відбувається раніше.

Амортизація не призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання або консервації.

Витрати на амортизацію основних засобів визнаються в звіті про фінансові результати.

Класифікацію методів амортизації і строків корисного використання основних засобів встановлено по групах, інформація щодо яких – у нижченаведеній таблиці.

Група основних засобів	Строк корисного використання (кількість місяців)
будинки (субрахунок 10.3)	611
споруди (субрахунок 10.3)	611
машини та обладнання (субрахунок 10.4): - основне виробниче обладнання - допоміжне виробниче обладнання	84 60
транспортні засоби (субрахунок 10.5)	120-261
інструменти, прилади, інвентар (субрахунок 10.6): - меблі - офісне обладнання - комп'ютерна техніка - мобільні телефони - стаціонарні засоби зв'язку - виробничий інвентар та інструменти - інше	120 60 24-60 36-60 60 48 36
багаторічні насадження (субрахунок 10.8)	60
інші основні засоби (субрахунок 10.9)	144

До малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) належать необоротні активи, вартість яких не перевищує 2 500,00 грн.

В бухгалтерському обліку видатки на придбання МНМА підлягають списанню на витрати в момент їх оприбуткування.

З метою накопичення управлінської інформації, за всіма об'єктами МНМА ведеться аналітичний облік на за балансовому рахунку 11 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – це немонетарний актив, який не має фізичної форми та може бути ідентифікований.

Нематеріальний актив є ідентифікованим, якщо він:

- може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Товариства 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
- виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від Товариства або від інших прав та зобов'язань.

Товариство контролює актив для отримання майбутніх економічних вигод та обмежує доступ інших до цих вигод. Здатність Товариства контролювати майбутні економічні вигоди від нематеріального активу виходить з юридичних прав, які можна забезпечити в судовому порядку.

Майбутні економічні вигоди, які надходять від нематеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу. Нематеріальний актив відображається у балансі коли існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від цього активу та можна достовірно визначити собівартість активу.

Програмне забезпечення, на яке Товариство отримало невиключне право користування та від використання якого Товариство очікує майбутні економічні вигоди у вигляді підвищення ефективності бізнес-процесів та мінімізації операційних витрат діяльності визнається нематеріальним активом.

Операційні системи та інші аналогічні системи, які управляються комп'ютером і не можуть функціонувати без цього конкретного програмного забезпечення, та вартість яких неможливо визначити, розглядаються Товариством як компоненти основних засобів і обліковуються відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

Програми, які придбаваються разом з комп'ютером, і вартість яких неможливо визначити, розглядаються Товариством як компоненти основних засобів (електронно-обчислювальних машин) і обліковуються відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

Веб-сторінка, що є результатом розробки, визнається як нематеріальний актив виключно тоді, коли, крім виконання загальних вимог, викладених в п. 21 МСБО 38 стосовно визнання та початкової оцінки, виконуються всі критерії визнання на етапі розробки відповідно до п. 57 МСБО 38.

Відповідно до п.4 МСБО 38 «Нематеріальні активи», бібліотечні фонди визнаються Товариством нематеріальними активами, які обліковуються на субрахунку 12.7 рахунку 12 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи обліковуються за моделлю собівартості і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку нематеріальних активів прийнято об'єкт нематеріальних активів.

Амортизація нематеріального активу починається, коли він стає придатним для використання. Товариство всі об'єкти нематеріальних активів починає амортизувати з місяця, наступного за місяцем, в якому такі об'єкти стали придатним для використання.

Амортизація об'єктів нематеріальних активів за поточний місяць нараховується 1-го числа поточного місяця.

Амортизація активу припиняється на дату: з якої актив класифікують як утримуваний для продажу згідно до МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або з якої припиняється визнання активу, в залежності від того, яка подія відбувається раніше.

Термін корисного використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з:

- очікуваного терміну використання об'єкта;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

Товариство використовує для нарахування амортизації щодо всіх об'єктів ~~нематеріальних~~ матеріальних активів прямолінійний метод, який забезпечує рівномірні ~~амортизаційні~~ відрахування протягом строку корисної експлуатації.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ~~ознаки~~ знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування ~~амортизації~~ для нематеріального активу з обмеженим строком корисного ~~використання~~ переглядаються як мінімум, в кінці кожного звітного періоду.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів Товариства дорівнює нулю.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів використання визнаються в ~~звіт~~ про фінансові результати.

Метод амортизації, ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації ~~основних~~ засобів та нематеріальних активів є обліковими оцінками, які підлягають ~~аналізу~~ та коригуються у разі обґрунтованої необхідності.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - нерухомість (земля чи будівля, частина будівлі, ~~або~~ їх поєднання), утримувана власником або орендарем згідно з угодою про ~~фінансову~~ оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості ~~капіталу~~ чи для досягнення обох цілей, а не для: використання у виробництві чи при ~~постачанні~~ товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в ~~звичайному~~ ході діяльності.

Нерухомість (власну або орендовану на умовах фінансової оренди), яка ~~частково~~ зайнята Товариством для власного використання в адміністративних цілях, а частково надається третім сторонам у операційну оренду, Товариство класифікує, як нерухомість, зайняту власником, та обліковує згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Нерухомість (власну або орендовану на умовах фінансової оренди), яка ~~частково~~ зайнята Товариством для власного використання у виробництві товарів або наданні послуг, а частково утримується з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу, Підприємство обліковує наступним чином:

- якщо ці частки нерухомості можуть бути продані або передані у фінансову оренду окремо, то Товариство обліковує такі частки окремо як інвестиційну нерухомість (МСБО 40) та зайняту власником нерухомість (МСБО 16);
- якщо ці частки нерухомості не можуть бути продані окремо, то Товариство обліковує таку нерухомість за МСБО 16.

Тільки якщо частина будівлі, яка призначена для власного використання, є явно незначною, можлива класифікація такої будівлі як інвестиційної нерухомості. Явно незначною є частина будівлі, площа якої складає не більше 5 відсотків від загальної площі будівлі.

Оренда

Оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу.

Товариство обліковує господарські операції в межах угод оренди, як операції фінансової або операційної оренди.

Товариство класифікує оренду як фінансову, якщо вона передає орендарю в основному всі ризики та винагороди щодо володіння орендованим активом. Товариство класифікує оренду як операційну, якщо вона не передає орендарю в основному всі ризики та винагороди щодо володіння активом.

Класифікація оренди здійснюється за кожним орендним договором в залежності від економічної сутності, а не юридичної форми договору.

Дата початку строку оренди – це дата, на яку орендар має можливість здійснити своє право користування орендованим активом. На цю дату Товариство здійснює первісне визнання оренди в обліку.

Строк оренди включає в себе строк дії договору оренди, який не можна відмінити без сплати штрафних санкцій, та всі наступні періоди, на які орендар може за своїм бажанням продовжити оренду активу.

Об'єкти, отримані на умовах фінансової оренди, обліковуються Товариством аналогічно об'єктам, на які Товариство має право власності.

Дохід (виручка) від реалізації об'єкта фінансової оренди визнається за найменшою з двох оцінок: справедливою вартістю об'єкта оренди або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів, обчисленою за ринковою ставкою відсотка.

Різниця між сумою мінімальних орендних платежів та негарантованої ліквідаційної вартості об'єкта фінансової оренди, за якою він був відображений у бухгалтерському обліку Товариства на початку строку фінансової оренди, є фінансовими витратами Товариства (фінансовими доходами орендодавця) і відображається у бухгалтерському обліку і звітності лише в сумі, що відноситься до звітного періоду.

Розподіл фінансових витрат(доходів) між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням орендної ставки відсотка на залишок зобов'язань на початок звітного періоду.

Витрати Товариства на поліпшення об'єкта фінансової оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісне очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції, що включаються до вартості об'єкта фінансової оренди.

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу.

Періодом очікуваного використання об'єкта фінансової оренди можуть визнаватися:

- строк корисного використання (якщо угодою передбачено перехід права власності на актив до орендаря);
- коротший з двох періодів - строк оренди або строк корисного використання об'єкта фінансової оренди (якщо перехід права власності на об'єкт фінансової оренди до орендаря в кінці оренди не передбачений).

Основні засоби, придбані шляхом фінансової оренди, капіталізуються та відображаються за меншою з двох величин: справедливої вартості або дисконтуванню вартості мінімальних орендних платежів на початку оренди, за вирахуванням накопиченого зносу і збитку від зменшення корисності. Однак якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Товариства перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом коротшого з наступних періодів: строку корисного використання активу і терміну оренди.

Об'єкт, отриманий Товариством в операційну оренду, відображається на позабалансовому рахунку «Орендовані необоротні активи» за вартістю, указаною в угоді про оренду.

Витрати Товариства (модернізація, реконструкція), що приводять до збільшення первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від орендованого активу, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення основних засобів.

Дохід від операційної оренди визнається Товариством у складі іншого операційного доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Амортизаційні витрати за переданими в операційну оренду необоротними активами, та інші витрати, пов'язані з виконанням договорів операційної оренди, визнаються у складі інших операційних витрат.

Видатки на орендну плату визнаються іншими витратами операційної діяльності рівномірно на протязі всього строку оренди.

Платежі за операційну оренду відображаються у складі прибутків і збитків лінійним методом протягом всього терміну відповідної оренди. Вигоди та премії, отримані від укладання угод операційної оренди, також амортизуються лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Передплачені орендні платежі, здійснені на початку операційної оренди або при набутті орендованої власності, амортизуються протягом усього терміну оренди згідно наданим вигодам і відображаються у прибутках і збитках.

Необоротні активи, утримувані для продажу

Необоротний актив, утримуваний для продажу – це необоротний актив, балансова вартість якого буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, які підлягають ліквідації (в тому числі шляхом продажу в кінці строку корисної експлуатації) або консервації, не класифікуються як утримувані для продажу, так як їх вартість Товариство не очікує відшкодувати переважно в результаті продажу.

Товариство не визнає необоротний актив утримуваним для продажу на дату балансу, якщо критерії визнання виконалися після такої звітної дати. Але якщо критерії визнання виконалися після дати балансу та до дати затвердження фінансової звітності, то відповідна інформація розкривається у Примітках до фінансової звітності.

Вимоги МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» щодо оцінки активів застосовуються Товариством до таких видів необоротних активів:

- основні засоби;
- нематеріальні активи;
- інвестиційна нерухомість, яка оцінюється за моделлю собівартості;
- інші необоротні активи, які оцінюються за правилами тих стандартів, які регламентують облік таких активів.

Необоротні активи або ліквідаційні групи, утримувані для продажу, при первісній класифікації оцінюються за найменшою з наступних величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

З моменту класифікації необоротного активу утримуванням для продажу амортизація такого активу припиняється.

Подальший облік необоротних активів, утримуваних для продажу, здійснюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

При вибутті необоротних активів, утримуваних для продажу, визнається виручка від продажу та собівартість реалізації у складі інших операційних доходів та витрат відповідно.

Якщо вибуває об'єкт основних засобів або нематеріальних активів, який до класифікації його як утримуваного на продаж обліковувався за моделлю переоцінки, то залишок дооцінки щодо такого об'єкта у складі власного капіталу переноситься безпосередньо до нерозподіленого прибутку.

Зменшення корисності активів

На звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності не фінансового активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Товариство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу, генеруючого грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, і вартість від використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, крім випадків, коли актив не генерує надходжень коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень, генерованих іншими активами або групами активів.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і він списується до вартості відшкодування.

При оцінці вартості від використання активу майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування, яка відображає поточну ринкову вартість грошових коштів та ризику, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку, за їх наявності. У випадку неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки.

Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами чи іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності визнаються в прибутках і збитках.

Одиниця, що генерує грошові кошти, представляє собою найменшу ідентифіковану групу активів, яка генерує грошові надходження, більшою частиною незалежні від грошових надходжень від інших активів або груп активів.

Підприємство в кінці кожного року (в період з 01 грудня по 31 грудня) в обов'язковому порядку оцінює, чи наявні ознаки того, що корисність його нефінансових активів може зменшитися.

Проведення оцінки наявності ознак знецінення здійснюється Товариством за допомогою Анкети виявлення ознак знецінення нефінансових активів.

За рішенням керівника Товариства визначення справедливої вартості активу (мінус витрати на продаж) та вартості при використанні активу може провадитися із залученням незалежного суб'єкта оціночної діяльності.

На кожну звітну дату визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися.

Якщо ознаки потенційного зменшення збитку від зменшення корисності наявні, то Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування раніше знеціненого активу і проводяться розрахунки вартості відшкодування.

У будь-якому разі, при наявності ознаки потенційного зменшення збитку від зменшення корисності активу (навіть якщо збиток від зменшення корисності не сторнують для цього активу), Товариство аналізує необхідність перегляду та коригування залишкового строку корисної експлуатації, методу амортизації та ліквідаційної вартості активу.

Збільшена вартість не може перевищувати балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням амортизації, якби в попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності активу. Таке сторнування вартості визнається у складі прибутків і збитків.

Після сторнування знос коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості на систематичній основі протягом строку його корисного використання.

Отримані кредити та позики, кредиторська заборгованість

Зобов'язання класифікується Товариством як поточне, якщо первісний термін погашення менший, ніж дванадцять місяців, та до затвердження фінансової звітності не існує угод про переоформлення цього зобов'язання в довгострокове.

Поточні фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням, в разі кредитів і позик, суми прямих витрат по операціям.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Кредити і позики обліковуються Підприємством відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», за амортизованою вартістю фінансового зобов'язання.

Ефективна ставка відсотка визначається в момент первісного визнання фінансового інструмента.

В момент первісного визнання різниця між сумою отриманих в кредит грошових коштів та теперішньою вартістю майбутніх виплат за кредитом за ефективною ставкою відсотка в момент первісного визнання відображується у складі фінансових витрат або доходів звітного періоду, за виключенням випадків, коли така різниця повинна визнаватися у якості активу або зобов'язання.

Якщо кредити та позики з низьким (неринковим) відсотком надаються акціонером з інвестиційною метою та щодо них передбачається погашення виключно за рахунок відповідного інвестиційного доходу, то зазначена вище різниця відображається Товариством у складі власного капіталу, так як є за своєю суттю внеском акціонера.

Після первісного визнання кредити і позики враховуються відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», за амортизованою вартістю фінансового зобов'язання.

Якщо відбуваються суттєві зміни первинних умов договору, то Товариство визнає у обліку та звітності вибуття першого фінансового зобов'язання та визнання нового.

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, Товариство визнає частиною собівартості такого активу.

Інші витрати на позики визнаються Товариством як витрати звітного періоду.

Витрати на позики можуть включати витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСБО 17 «Оренда», курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Запаси

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або під час надання послуг.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Товариство оцінює запаси за меншою з таких двох величин: собівартістю (первісною вартістю) або чистою вартістю реалізації.

Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Товариство веде відповідно до положень МСБО 2 «Запаси» облік наступних видів запасів:

- товари, придбані та призначені для перепродажу;
- готова продукція – матеріальний об'єкт або робота чи послуга, що виготовлені на Товаристві, призначені для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом;
- напівфабрикати у вигляді оброблених за етапами/переділами виробництва виробів, що за технологією є складовими готової продукції;
- незавершене виробництво ;
- виробничі запаси (сировина, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб.

Запаси, що придбані за плату, оприбутковуються за їх первісною вартістю (собівартістю).

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їхня виробнича собівартість.

Первісною вартістю запасів, що вносяться до статутного капіталу Товариства, визнається погоджена акціонерами Товариства їх справедлива вартість з урахуванням витрат, які формують первісну вартість (собівартість) цих запасів.

Первісною вартістю запасів, одержаних Товариством безоплатно, визнається їх справедлива вартість з урахуванням витрат, які формують первісну вартість (собівартість) цих запасів.

Різниця між балансовою і справедливою вартістю переданих запасів включається до складу витрат звітного періоду.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті Товариство здійснює оцінку вибуття запасів методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Товариством розроблена процедура визначення чистої вартості запасів.

Товариство формує забезпечення майбутніх витрат на знецінення запасів для обліку розрахункових збитків від списання неліквідних, застарілих або пошкоджених запасів.

Облік науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт.

До науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт (далі - НДДКР) належать науково-дослідні, проектні, конструкторські, технологічні роботи та послуги, створення дослідних зразків або партій виробів, необхідних для проведення НДДКР згідно з вимогами, погодженими із замовниками, що виконуються чи надаються науково-дослідними, конструкторськими, проектно-конструкторськими і технологічними організаціями, а також науково-дослідними і конструкторськими підрозділами Товариства, установ і організацій (далі - організації).

Основними видами робіт та послуг, які виконує Товариство, є:

- розроблення стандартного програмного забезпечення (системних та прикладних програм, баз даних);
- впровадження програмно-технічних комплексів (далі - ПТК);
- супроводження ПТК;
- тиражування програмного забезпечення;
- технологічні роботи та послуги, створення дослідних зразків або партій виробів, необхідних для проведення робіт згідно з вимогами, погодженими із замовниками.

З метою формування собівартості Товариством розроблений Порядок формування (планування, обліку і калькулювання) собівартості продукції (робіт, послуг).

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це непохідний фінансовий актив з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку.

До дебіторської заборгованості Товариства належать:

- торговельна дебіторська заборгованість;
- дебіторська заборгованість за інвестиціями у боргові інструменти та банківські депозити;

- позики, надані третім особам.

Дебіторська заборгованість класифікується як поточна, якщо планується її реалізація (погашення), або якщо планується її продаж або використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інша дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова.

Видані аванси та переплата за податками не є фінансовими активами, тому вимоги МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Товариство до них не застосовує.

Дебіторська заборгованість визнається як актив, тільки коли Товариство стає стороною договору. Дебіторська заборгованість визнається в обліку, якщо щодо неї виконуються загальні критерії визнання активів:

- отримання пов'язаних з активом економічних вигід є високо ймовірним;
- вартість активу можна достовірно оцінити.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю з урахуванням витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням такого фінансового активу.

При первісному визнанні торгової дебіторської заборгованості її первісна вартість визначається на рівні договірної вартості.

Якщо за умовами договору з покупцями погашення дебіторської заборгованості відстрочено у часі на період, що перевищує 1 рік, то для визначення справедливої вартості дебіторської заборгованості Товариство застосовує метод дисконтування майбутніх грошових потоків.

Поточна торговельна дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву на сумнівні та безнадійні борги.

Дебіторська заборгованість за інвестиціями у боргові інструменти та банківські депозити, а також позики, надані третім особам, після первісного визнання обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням резерву під знецінення.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у складі прибутку або збитку в момент припинення визнання або у випадку знецінення таких активів, а також шляхом амортизації.

Метод ефективної ставки відсотка передбачає розрахунок амортизованої вартості фінансового активу і розподіл процентного доходу на протязі відповідного періоду.

На кінець кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність об'єктивних свідчень того, що фінансові активи (надані позики або дебіторська заборгованість) знецінилися.

Збитки від знецінення визнаються тільки у випадку, якщо існують об'єктивні свідчення існування події, що призводить до збитку (негативно впливає на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом).

Сума збитку від знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових коштів від фінансового активу, дисконтованою за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні активу.

Товариство формує резерв сумнівних та безнадійних боргів для обліку розрахункових збитків через неспроможність покупців здійснити необхідні платежі або надати необхідні послуги.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у фінансовій звітності Товариства у складі інших операційних витрат.

Величина резерву сумнівних та безнадійних боргів на дату балансу визначається Товариством виходячи з оцінки платоспроможності окремих дебіторів. Тобто, резерв нараховується тільки за тими дебіторами, стягнення заборгованості з яких мало ймовірно.

Якщо в наступному звітному періоді величина резерву сумнівних та безнадійних боргів скорочується, то раніше визнаний збиток Товариство сторнує з одночасним зменшенням балансової вартості нарахованого резерву.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Зобов'язання - існуюче зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди. Обов'язковою умовою визнання зобов'язання є наявність події, що зобов'язує, у минулому.

Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Товариство визнає забезпечення (резерви), якщо:

- існує зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення визнаються Товариством за найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Забезпечення переглядаються Товариством як мінімум на кінець кожного звітного року та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

Товариство у відповідності з вимогами МСБО 37 не створює забезпечення щодо витрат на:

- ремонт і технічне обслуговування власних активів;
- майбутні операційні збитки;
- навчання персоналу.

Умовне (непередбачене) зобов'язання - це: можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Умовний (непередбачений) актив - можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Товариством.

Умовні зобов'язання та умовні активи Товариством не визнаються. Інформація щодо суттєвих умовних зобов'язань та активів розкривається в Примітках до фінансової звітності.

Умовні зобов'язання та умовні активи на кожну дату балансу аналізуються Товариством стосовно зміни їх ймовірності.

Валюта звітності

Функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності Товариства є гривня. Операції, деноміновані у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти (іноземні валюти), спочатку відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції. За немонетарними статтями курсові різниці не виникають.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються Підприємством в прибутку або збитку в періоді їх виникнення.

Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінному курсу, чинному на дату визначення справедливої вартості. Результат такого перерахунку визнається в прибутках або збитку від зміни справедливої вартості.

Підприємство класифікує курсові різниці на операційні та неопераційні.

Операційні курсові різниці виникають в результаті перерахунку активів і зобов'язань, пов'язаних з операційною діяльністю (дебіторської заборгованості покупців, кредиторської заборгованості постачальникам тощо).

Неопераційні курсові різниці виникають в результаті перерахунку активів і зобов'язань, пов'язаних з інвестиційною та фінансовою діяльністю (дебіторська та кредиторська заборгованість за основні засоби, заборгованість по кредитах тощо).

Пов'язані особи

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, зв'язані з Товариством.

Це може бути Фізична особа або близький родич такої особи, якщо така особа контролює Товариство, або здійснює спільний контроль над ним; має суттєвий вплив на Товариство; є членом провідного управлінського персоналу Товариства, або материнського підприємства.

Суб'єкт господарювання є пов'язаним із Товариством, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання контролює або суттєво впливає на діяльність Товариства;
- суб'єкт господарювання та Товариство, є членами однієї групи;
- Товариство є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- Товариство є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання.

Пов'язаними сторонами не вважаються:

- два суб'єкти господарювання, навіть якщо, що вони мають спільного директора або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання;
- два контролюючі учасники, просто тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного підприємства;
- особи, що надають фінансування;
- профспілка;
- департаменти та агентства органу державної влади, що не контролюють, не здійснюють спільного контролю або не мають суттєвого впливу на Товариство, просто якщо вони мають звичайні відносини з Товариством;
- замовник, постачальник, суб'єкт господарювання, що отримав пільги (френчайзер), дистриб'ютор, генеральний агент, з яким Товариство здійснює значний обсяг операцій, просто з причин економічної залежності, що виникає в результаті вищезазначеного.

Операція зі зв'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між Товариством та зв'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Перелік зв'язаних сторін визначається Товариством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

На кінець 2014 року пов'язаними сторонами Товариства були акціонер, що володіє 99,245% Статутного фонду Товариства (Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄДАПС»), члени Наглядової ради Товариства і провідний управлінський персонал.

Що стосується провідного управлінського персоналу для цілей розкриття інформації в фінансовій звітності, то враховуючи, суттєві обмеження, щодо функціональних повноважень, встановлені правилами акціонерного товариства, щодо контролю над Товариством, суттєвого впливу на Товариство з огляду на прийняття одноособових рішень в частині укладання угод, що впливатимуть на збільшення/зменшення ресурсів Товариства, тощо, ключовий управлінський персонал не є суб'єктом для розкриття.

Виплати робітникам

Всі винагороди працівникам Товариство класифікує наступним чином:

- короткострокові винагороди (такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, щорічні оплачувані відпустки, оплата лікарняних листів, премії, які виплачуються протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду, винагороди в негрошовій формі на користь працюючих співробітників);
- вихідні допомоги - винагороди працівникам, які виплачуються у зв'язку з їх звільненням до досягнення ними пенсійного віку або в момент виходу на пенсію (за рішенням компанії або у зв'язку з їх добровільним звільненням);
- виплати винагороди по закінченню трудової діяльності (такі як пенсії, інші виплати після виходу на пенсію): з встановленими внесками (визначена сума внесків в пенсійний план, суми виплат працівникам не визначені) або зі встановленими виплатами (визначена сума виплат працівникам);
- інші довгострокові винагороди (такі як виплати до ювілейних дат, премії, виплачувані більш ніж через 12 місяців після закінчення звітного періоду).

Матеріальна допомога, яка може виплачуватися за рішенням керівництва Товариства співробітнику у зв'язку з виходом на пенсію через досягнення ним пенсійного віку або у зв'язку з виходом на пенсію по інвалідності не класифікується Товариством як пенсійний план зі встановленими виплатами, тому що такі виплати є вихідною допомогою і у Товариства відсутнє невідмовне зобов'язання на їх здійснення.

Капітал

Статутний капітал Товариства, утворений з суми номінальної вартості всіх акцій Підприємства і становить 1 895,37 тис. грн.

Акціонерами Товариства є юридичні та фізичні особи.

Статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі.

Інший додатковий капітал формується з сум змін справедливої вартості не фінансових активів, доступних для продажу.

До складу іншого додаткового капіталу включається сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів, яку здійснюють у випадках, передбачених законодавством та положеннями Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Залишок додаткового капіталу на цьому субрахунку зменшується у разі уцінки та вибуття чи амортизації зазначених активів, зменшення їх корисності.

Прибуток Товариства утворюється у відповідності до чинного законодавства України. Прибуток, який одержано після розрахунків з бюджетом та по інших обов'язкових платежах, є чистим прибутком Товариства.

Чистий прибуток може використовуватись Товариством за рішенням Загальних зборів Акціонерів для утворення фондів Товариства, виплати дивідендів, залишатися в розпорядженні Товариства або використовуватись іншим чином, прямо не забороненим законодавством.

Товариство формує Резервний фонд за рахунок чистого прибутку звітного року, що залишається у його розпорядженні після сплати податків та інших обов'язкових платежів (чистий прибуток звітного року).

Формування Резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків від чистого прибутку за звітній фінансовий рік. Процес відрахувань до Резервного фонду триває до досягнення ним 25 відсотків статутного капіталу. Рішення про використання резервного капіталу приймається згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства.

Товариство може формувати інші резерви за рахунок чистого прибутку звітного року, що залишається у його розпорядженні після сплати податків та інших обов'язкових платежів (чистий прибуток звітного року).

У 2014 році рішення про виплату дивідендів за 2013 рік не приймалось.

Визнання виручки, доходів та витрат

Виручка (дохід) - валове збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

Товариство може отримувати виручку у наступних формах:

- від продажу товарів;
- від надання послуг та виконання робіт;
- від надання у користування третім особам активів Товариства з отриманням за це роялті, відсотків та дивідендів.

Виручка від продажу товарів визнається, як правило, коли суттєві ризики і вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої або такої що підлягає отриманню винагороди з урахуванням визначених у договорі умов платежу.

У разі відстрочення надходження грошових коштів або їх еквівалентів справедлива вартість компенсації може бути нижчою від номінальної суми грошових коштів, яка була чи буде отримана Товариством.

Це відбувається у випадку, коли Товариство надає покупцеві відстрочку платежу без нарахування відсотків, приймає від покупця у вигляді компенсації за продаж товарів вексель до отримання, ставка відсотка якого нижча за ринкову, в інших аналогічних випадках.

В такому випадку справедлива вартість компенсації визначається Товариством шляхом дисконтування всіх майбутніх надходжень із використанням умовної ставки відсотка.

Умовна ставка відсотка визначається Товариством на рівні ставки відсотка, яка дисконтує номінальну суму компенсації фінансового інструмента до поточної грошової ціни продажу товарів чи надання послуг.

Різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою компенсації визнається як фінансовий дохід.

Товариство вважає, що відстрочка платежу за умовами договору строком до 1 року не передбачає наявності фінансових доходів, тому для таких договорів справедлива вартість компенсації визначається на рівні договірної (номінальної) вартості.

Доходи за джерелами отримання у бухгалтерському обліку Товариства поділяються на такі групи:

- дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг;
- інші доходи від операційної діяльності, в тому числі дохід від операційної оренди активів, дохід від купівлі – продажу іноземної валюти, зокрема додатна різниця між ціною купівлі – продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю;
- дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій) тощо;
- дохід від участі в капіталі - дохід, отриманий від інвестицій, облік яких ведеться методом участі в капіталі;
- інші фінансові доходи: одержані дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових операцій;
- інші доходи: дохід від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів і майнових комплексів; дохід від не операційних курсових різниць та інші доходи, які не пов'язані з операційною діяльністю Товариства.

Довгостроковими договорами на виконання науково - дослідних робіт є договори, за якими строк виконання робіт перевищує 1 календарний рік.

Визнання доходу та пов'язаних з ним витрат щодо довгострокових договорів, які передбачають надання послуг, здійснюється Товариством в тих облікових періодах, в яких надаються послуги, відповідно до ступеню завершеності операції. При цьому Товариство керується положеннями МСБО 11 «Будівельні контракти».

Товариство визначає дохід (виручку) і витрати, нараховані (понесені) протягом звітного періоду у зв'язку із виконанням довгострокового договору, використовуючи оціночний коефіцієнт виконання такого договору.

Виручка за довгостроковим договором кожного звітного періоду визначається як добуток договірної ціни довгострокового договору на оціночний коефіцієнт виконання довгострокового договору.

Витрати кожного звітного періоду визначаються за довгостроковим договором на рівні фактично оплачених (нарахованих) витрат, пов'язаних із виконанням такого договору у звітному періоді.

До фінансових доходів Товариства належать процентні доходи за всіма фінансовими інструментами – депозитами, облігаціями. Процентний дохід визнається за методом нарахування.

Товариство визнає виручку в формі роялті за методом нарахування, виходячи із сутності відповідної угоди використання права.

Товариство визнає виручку в формі дивідендів в момент встановлення його права як акціонера на отримання платежу за дивідендами.

Отримані дивіденди і відсотки у фінансовій звітності Товариства відображаються у складі фінансових доходів.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Товариство при відображенні доходів та витрат у бухгалтерському обліку дотримується наступних принципів: нарахування та відповідності доходів та витрат.

Відповідно до принципу нарахування доходи та витрати відображаються в обліку та звітності тоді, коли вони виникають, незалежно від часу нарахування і сплати грошових коштів.

Витрати Товариства групуються за функцією затрат з додатковим розкриттям інформації про характер витрат:

Виробнича собівартість продукції включає виражені в грошовій формі поточні витрати Товариства на виробництво продукції, виконані роботи, надані послуги.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), а є витратами звітного періоду і складаються з адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат.

До складу фінансових витрат Товариство включає витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати Товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

Витрати від участі в капіталі - збитки від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, які обліковуються методом участі в капіталі.

Інші витрати - витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг) та веденням операційної діяльності.

Витрати з податку на прибуток - визнаються витратами згідно з положеннями МСБО 12 "Податок на прибуток", розкриваються у фінансовій звітності в окремій статті.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточних витрат з податку на прибуток, розрахованого з використанням діючих податкових ставок, та з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Товариство застосовує підхід «тимчасових різниць» для визначення витрат за податком на прибуток.

Загальна сума витрат з податку на прибуток, яка визнається у звітному періоді Товариством, складається з:

- податкових витрат з податку на прибуток;
- зміни відстрочених податкових активів або відстрочених податкових зобов'язань, які визнаються щодо оподатковуваного прибутку / збитку поточного періоду.

Податкові ефекти від господарських операцій визнаються Товариством у складі прибутків або збитків звітного періоду, якщо самі господарські операції визнаються у складі прибутків або збитків звітного періоду.

Податкові ефекти від господарських операцій визнаються Товариством у складі іншого сукупного прибутку, якщо самі господарські операції визнаються у складі іншого сукупного прибутку.

Податкові ефекти від господарських операцій визнаються безпосередньо у складі капіталу, якщо самі господарські операції визнаються безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок на прибуток оцінюються за сумою, що підлягає сплаті до бюджету. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті на звітну дату.

Поточні витрати з податку на прибуток залежать від оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток, відображений у податковій звітності, відрізняється від чистого прибутку, відображеного у звіті про фінансові результати, в зв'язку з особливостями норм податкового законодавства.

Податкова база активу являє собою суму, яку з метою оподаткування буде вираховано з величини будь-яких оподатковуваних економічних вигід, які Товариство отримає від відшкодування балансової вартості такого активу.

Податкова база зобов'язання – його балансова вартість за мінусом будь-якої суми, що буде вирахована з метою оподаткування в майбутніх періодах.

Відстрочене податкове зобов'язання та відстрочений податковий актив визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (та норм податкового законодавства) на звітну дату.

Події після звітного періоду

У разі виникнення істотних подій після звітного періоду, які вимагають коригування, Товариство коригує суми, визнані у фінансовій звітності, або визнає статті, раніше не визнані у звітності.

Коригувальні події Товариство розподіляє на дві групи:

- події, що підтверджують умови, які існували на звітну дату;
- події, які вказують, що при складанні фінансової звітності неприпустимо було застосовувати принцип безперервності діяльності (за наявності ознак, що Товариство не буде продовжувати свою діяльність, такі події можуть вимагати коригування всієї звітності).

Коригування фінансової звітності вимагає тільки суттєва інформація.

Товариство не коригує статті фінансової звітності для відображення подій, які свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Однак, якщо зазначені події є суттєвими і можуть вплинути на думку користувачів звітності, то Товариство розкриває інформацію про такі події у примітках до фінансової звітності.

Оголошення дивідендів власникам акцій після закінчення звітного періоду теж розглядається Товариством як подія, що не вимагає коригування після звітного періоду. Такі дивіденди не відображаються як зобов'язання на звітну дату. Якщо оголошення дивідендів відбулося до дати затвердження фінансової звітності, то Товариство здійснює розкриття відповідної інформації у примітках до фінансової звітності.

Вплив зміни облікової політики

Доцільність зміни того чи іншого положення облікової політики Товариства встановлюється під час проведення обов'язкової річної інвентаризації, в окремих випадках під час аудиторської перевірки.

При цьому такі зміни можливі у випадках, передбачених, зокрема у разі:

- змін статутних вимог (тобто при внесенні змін до статуту Товариства);
- змін вимог органу, що затверджує положення (стандарти) бухгалтерського обліку (вносяться зміни чи доповнення до тих чи інших стандартів);
- зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності Товариства.

Вплив зміни облікової політики на події й операції минулих періодів Товариство відображає у звітності шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року та повторного надання порівняльної інформації стосовно попередніх звітних періодів.

Зміна облікової політики, вибір відображення впливу зміни на облікову політику Товариство розкриває й обґрунтовує у примітках до фінансової звітності за поточний звітний період.

Облікова політика застосовується Товариством щодо подій і операцій з моменту їх виникнення.

Не є зміною облікової політики встановлення облікової політики для подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій, та подій або операцій, які не відбувались раніше.

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та облікових оцінок, то це розглядається і відображається як зміна облікових оцінок.

Не є зміною облікової політики Товариства зміна визначення облікових оцінок.

Облікова оцінка – це попередня оцінка, яка використовується Товариством з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами. Вона може бути переглянута, якщо змінюються обставини, на яких вона ґрунтувалась, або отримано додаткову інформацію. Зміни облікових оцінок впливають тільки на майбутнє і не стосуються минулого.

Наслідки змін в облікових оцінках Товариство включає до тієї статті звіту про фінансові результати, яка раніше застосовувалась для відображення доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки, в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також в наступних періодах, якщо зміна впливає на ці періоди.

Внесення змін до облікової політики застосовуються з початку нового звітного періоду, і оформлюється відповідним наказом про внесення змін до облікової політики Товариства.

У випадках, коли Товариство розпочинає здійснювати нові операції, або у випадку змін окремих законодавчих норм, введення положень з обліку щодо яких Товариство не могло передбачити заздалегідь, зміни в облікову політику можуть бути внесені протягом звітного періоду (року) і застосовуються Товариством з дати затвердження таких змін.

У звітному році Товариство не вносило зміни до облікової політики.

По відношенню до звітних періодів, що починаються 01 січня 2014 р.,

Товариством застосовується поправка Ради з МСФЗ до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», яка була прийнята в межах щорічних удосконалень МСФЗ за період 2010 – 2012 рр. Згідно поправки, безвідсоткова короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованість може бути оціненою за сумами до сплати або отримання, якщо ефект дисконтування є несуттєвим. Ця поправка до МСФЗ 13 не вплинула на фінансову звітність Товариства.

По відношенню до звітних періодів, що починаються 01 січня 2014 р., застосовується поправка Ради з МСФЗ до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», згідно якої Товариство має право застосовувати діючий стандарт, або новий стандарт, який поки що не є обов'язковим, але припускає його дострокове застосування. Застосування такого нового стандарту допускається при умові, що він послідовно застосовується в періодах, які представлені в першій фінансовій звітності Товариства по МСФЗ. Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства за 2014 рік, так як Товариство вже готує свою фінансову звітність за МСФЗ.

У 2014 році Товариство керувалося положеннями Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», яке застосовується для річних періодів, починаючи з 1 січня 2014 р. або пізніше. Це Тлумачення уточнює, що необхідно визнавати зобов'язання по сплаті обов'язкових платежів в момент здійснення діяльності, у зв'язку з якою виникає, згідно законодавства, зобов'язання зі сплати. Крім того, якщо зобов'язання здійснити платіж виникає в момент досягнення певного мінімального порогового значення, то відповідне зобов'язання зі сплати до моменту досягнення такого порогового значення не визнається. Тлумачення КТМФЗ 21 застосовується ретроспективно.

На фінансову звітність Товариства за 2014 рік застосування тлумачення не вплинуло, так як Товариство застосовувало вимоги визнання відповідно до МСФЗ 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» у відповідності з вимогами Тлумачення КТМФЗ 21 у попередніх звітних періодах.

Зі звітних періодів, що починаються 01 січня 2014 р., застосовуються Поправка до МСБО 32 «Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань», Поправка до МСБО 39 «Новація похідних інструментів та продовження обліку хеджування», які не вплинули на фінансову звітність Товариства за 2014 рік.

Ключові бухгалтерські оцінки та професійні судження щодо застосування облікової політики

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які впливають на відображення у фінансовій звітності суми активів, зобов'язань, доходів, витрат, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання протягом наступного фінансового року.

Оцінки та судження піддаються постійному критичному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися. Проте невизначеність у відношенні цих припущень та оціночних значень може призвести до результатів, які вимагатимуть в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, щодо якого приймаються подібні припущення та оціночні значення.

Розкриття іншої інформації про схильність Товариства до ризиків та про невизначеності, надається у наступних примітках:

Примітка 4 «Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні»

Примітка 34 «Фінансові інструменти та управління ризиками»

Найбільш важливими бухгалтерськими оцінками для фінансової звітності 2014 року є проведення оцінки нерухомості та певних класів основних засобів, а також оцінка запасів з метою відображення їх в фінансовій звітності за сумою, що не перевищує чисту вартість реалізації.

Докладна інформація щодо такої оцінки та її впливу на фінансову звітність міститься у Примітці 9 «Запаси», Примітці 10 «Основні засоби», Примітці 11 «Нематеріальні активи».

Також певний вплив на фінансову звітність мають припущення керівництва Товариства щодо неможливості визнання відстрочених податкових активів за невикористаними податковими збитками, про що йдеться у Примітці 8 «Податок на прибуток».

7. МСФЗ та інтерпретації IFRIC, які ще не вступили в силу

Нижче наведені стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства.

У перелік включено видані стандарти та інтерпретації, які Товариство застосовуватиме в майбутньому з дати набрання ними чинності. Водночас, Товариство вважає, що наведені нижче стандарти, удосконалення стандартів та поправки до стандартів не вплинуть на фінансовий стан, результати діяльності та розкриття інформації в фінансовій звітності Товариства.

Стандарт МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація і оцінка»

Стандарт МСФЗ 9 відображає перший етап роботи Ради IASB по заміні МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і застосовується до класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, як визначено в МСБО 39. Даний стандарт набуває чинності для річних звітних періодів починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Застосування стандарту МСФЗ 9 вплине на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але потенційно не буде впливати на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Товариство оцінить вплив даного стандарту на відповідні показники фінансової звітності в концепті з іншими етапами проекту, коли такі етапи будуть прийняті.

Стандарт МСФЗ 14 «Рахунки відстрочених тарифних різниць»

Цей стандарт повинні застосовувати організації, які визнають залишки за рахунками відстрочених тарифних різниць в своїх фінансовій звітності відповідно до національних правил складання такої звітності. При підготовці такими організаціями першої фінансової звітності за МСФЗ за період, що починається 01 січня 2016 р. або після цієї дати, вони зобов'язані керуватися вимогами МСФЗ 14.

Стандарт вступає в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, та може застосовуватися достроково.

Прийняття цього стандарту не вплине на фінансову звітність Товариства у майбутньому, так як Товариство вже готує свою фінансову звітність за МСФЗ.

Стандарт МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

Стандарт МСФЗ 15 застосовується по відношенню до всіх договорів з клієнтами за деякими виключеннями. Стандарт вступає в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати, та може застосовуватися достроково.

МСФЗ 15 замінить діючі на сьогодні МСБУ 18 «Дохід» та МСБУ 11 «Будівельні контракти», Тлумачення КТМФЗ 13 «Програми лояльності клієнта», Тлумачення КТМФЗ 15 «Угоди про будівництво об'єктів нерухомості», Тлумачення КТМФЗ 18 «Передачі активів від клієнтів», Тлумачення ПКТ-31 «Дохід: бартерні операції, пов'язані з рекламними послугами».

Основоположним принципом МСФЗ (IFRS) 15 є визнання виручки за фактом передачі товару або послуг споживачеві в розмірі, що відповідає очікуваній сумі оплати за факт передачі товару або надання послуги. Новий стандарт збільшує кількість розкриттів відносно виручки, містить детальні вказівки з питань визнання виручки від продажу послуг та при змінах в контрактних умовах, надає чіткі вказівки щодо визнання виручки за багатокомпонентними угодами.

Товариство не має наміру застосовувати даний стандарт достроково. З огляду на діяльність Товариства, не очікується, що даний стандарт суттєво вплине на відповідні показники фінансової звітності. Детальний аналіз можливого несуттєвого впливу МСФЗ 15 на фінансову звітність Товариства у майбутньому Товариство планує провести у наступному звітному періоду.

Поправки до МСФЗ 8 «Операційні сегменти»

Внесені поправки стосуються двох аспектів. По-перше, тепер компанія повинна розкривати судження керівництва про застосування до операційних сегментах критеріїв агрегування; по-друге, компанія повинна забезпечити звірку загальної суми активів за звітними сегментами з активами компанії, якщо активи сегмента регулярно аналізуються.

Поправки застосовуються до звітних періодів, що починаються 01 липня 2014 року та після цієї дати.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Внесені поправки уточнюють, що в ситуації, коли об'єкт основних засобів або нематеріальний актив переоцінюються, то його валова балансова вартість коригується аналогічно переоцінці балансової вартості.

Поправки застосовуються до звітних періодів, що починаються 01 липня 2014 року та після цієї дати.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 41 «Сільське господарство» відносно обліку біологічних активів

Відтепер біологічні активи, які відповідають визначенню плодоносному рослини, повинні відображатися в обліку як основні засоби згідно з МСБО 16 і оцінюватися за вартістю придбання або за переоціненою вартістю.

Плодоносні рослини це живі, плодоносні більше одного періоду рослини, використовувані при виробництві або постачанні сільськогосподарської продукції, імовірність продажу яких як сільськогосподарської продукції невелика (за винятком

продажу в якості відходів).

З метою зниження витрат при переході на нові правила обліку дозволено використовувати справедливую вартість як доцільну собівартість для плодоносних рослин.

Сільськогосподарська продукція, отримана від плодоносних рослин, як і раніше враховуються згідно з МСБО 41, а державні субсидії, пов'язані з плодоносними рослинами, згідно з МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу».

Поправки діють відносно річних періодів, починаючи не раніше 1 січня 2016 року, застосовуються ретроспективно і допускають дострокове застосування.

8. Податок на прибуток

Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню тільки на території України.

Податкова база для розрахунку податку на прибуток визначається Товариство відповідно до вимог Податкового кодексу України.

В 2013 р. податок на прибуток в Україні стягувався за ставкою 19 %, в 2014 р.- за ставкою 18 %.

В 2015 році Податковим кодексом України встановлено ставку податку на прибуток також в розмірі 18%.

Товариство розраховувало суму відстроченого податку на прибуток станом на 31 грудня 2014 р. за ставками податку на прибуток, передбаченими Податковим кодексом України, що будуть діяти, коли відстрочені податкові активи та зобов'язання, як очікується, будуть використані.

Складові витрат із податку на прибуток за роки, що закінчились 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року

	2014 р.	2013 р.
Поточний податок на прибуток:	-	-
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток:	(548)	965
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(548)	965
Доходи (витрати) з податку на прибуток	(548)	965

За даними Податкових декларацій з податку на прибуток за 2014 р. Товариство отримало податкові збитки у розмірі 13 098,7 тис. грн..

Через складну економічну ситуацію в країні, а також зважаючи на наявні тенденції у розвитку Товариства, визнання відстрочених податкових активів за податковими збитками станом на 31.12.2014 р. не здійснювалося, так як існує значна невизначеність щодо можливості використання таких податкових збитків у найближчому майбутньому.

Податкові різниці за 2014 рік

Групи податкових різниць	Вплив постійних податкових різниць на		Вплив тимчасових податкових різниць на	
	збільшення (зменшення) доходу (+, -)	збільшення (зменшення) витрат (+, -)	збільшення (зменшення) доходу (+, -)	збільшення (зменшення) витрат (+, -)
1	2	3	4	5
Податкові різниці щодо доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	X	-	X
Податкові різниці щодо інших операційних доходів	2 164	X	-	X
Податкові різниці щодо інших доходів	(67)	X	-	X
Податкові різниці щодо собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	X	-	X	(134)
Податкові різниці щодо інших операційних витрат	X	6 268	X	296
Податкові різниці щодо інших витрат	X	5 743	X	
Разом	2 097	12 011	-	162

Узгодження між сумою витрат із податку на прибуток і сумою бухгалтерського прибутку, помноженого на податкову ставку за 2014 та 2013 роки, є таким:

	2014 р.	2013 р.
Прибуток до оподаткування	(20 466)	(12 192)
<i>Доходи з податку на прибуток за фактичною ставкою</i>	3 684	2 316
Доходи, які додатково нараховуються для визначення податку на прибуток (дохід від продажу частини будівлі)	2 164	-
Доходи, що не враховуються для визначення податку на прибуток (дохід від дооцінки активів в межах визнаної у попередні періоди уцінки через фінансовий результат)	(67)	-
Витрати, що не включаються до складу податкових витрат при визначенні оподатковуваного прибутку	12 011	7 141
Витрати, що додатково включаються до складу податкових витрат при визначенні оподатковуваного прибутку		
Інші зміни (переоцінка тимчасових різниць, вплив змін у правилах оподаткування, ефекти від продажу переоціненої нерухомості)	9 402	(28)
Доходи (витрати) з податку на прибуток	(548)	965

Відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей у 2014 р.:

	31 грудня 2013 р.	Відображено у прибутках та збитках	Відображено у складі власного капіталу	31 грудня 2014 р.
Відстрочені податкові зобов'язання:	3 961	(940)	(1 534)	1 487
Основні засоби (i)	3 952	(931)	(1 534)	1 487
<i>в т.ч. пов'язані з переоцінкою (через додатковий капітал)</i>	2 548		(1 515)	1 033
<i>в т.ч. за рахунок різниць в методах нарахування зносу і амортизації та методах оцінки строку корисного використання</i>	1 404	(931)	(19)	454
Нематеріальні активи (i)	-	-	-	-
Відстрочені витрати (iii)	9	(9)	-	0
Передоплати (iii)	-	-	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість (iv)	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи:	1 806	(1 488)		318
Основні засоби (i)	-		-	-
Нематеріальні активи (i)	457	(251)	-	206
Інші оборотні фінансові активи (iv)	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання (iv)	386	(386)	-	0
Виплати працівникам (iii)	-	-	-	-
Відстрочені доходи (iii)	138	(138)	-	0
Запаси (ii)	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість (iii)	-	-	-	-
Резерви (iii)	825	(713)	-	112
Податки до сплати, крім податку на прибуток (iii)	-	-	-	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	2 155	548	(1 534)	1 169

Природа тимчасових різниць є такою:

- (i) Основні засоби та нематеріальні активи – різниці в методах нарахування зносу і амортизації та методах оцінки строку корисного використання, що залишився, різниці в принципах капіталізації;
- (ii) Запаси - різниці в методах оцінки запасів і періодах визнання;
- (iii) Відстрочені доходи, передоплати і відстрочені витрати, виплати працівникам, торгова та інша кредиторська заборгованість, резерви, податки до сплати, крім податку на прибуток, інші оборотні фінансові активи – різниці в періодах визнання;
- (iv) Торгова та інша дебіторська заборгованість, інші оборотні фінансові активи та інші поточні зобов'язання – різниці у принципах оцінки та визнання.

9. Запаси

На 31 грудня звітного та попереднього звітному року запаси включали:

	2014 р.	2013 р.
Виробничі запаси:		
Покупні напівфабрикати і комплектуючі вироби	8 795	11 597
Сировина та матеріали	914	775
Інші	149	223
За вирахуванням:		
Резерв на знецінення запасів	(5 205)	(3 565)
Разом виробничі запаси:	4 653	9 030
Незавершене виробництво:		
Виробництво	-	1 858
Напівфабрикати	1 005	1 338
Разом незавершене виробництво:	1 005	3 196
Готова продукція	517	361
Товари:	917	2 613
Товари:	2 478	2 613
Резерв на знецінення товарів	(1 561)	-
Разом запаси:	7 092	15 200

Активи, які знаходяться на відповідальному зберіганні Товариства та обліковуються на забалансовому рахунку станом на 31 грудня 2014 року становили 78,5 тис. грн. (на 31 грудня 2013 року – 39 744 тис. грн.).

Резерв на знецінення запасів сформовано за результатами проведеної оцінки запасів незалежним експертом – Консалтинговою компанією ПП «САНТ-2000» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності від 17.03.2014 №16147/14, термін дії - до 17.03.2017 р.)

Відповідно до договору №03/01-КПОТІ від 12.01.2015 року експерт здійснив незалежну оцінку виробничих запасів з метою визначення справедливої вартості для відображення в фінансовій звітності, складеної у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

При визначенні справедливої вартості, згідно до вимог та рекомендацій національних та міжнародних стандартів оцінки, а також чинного законодавства України, була виконана оцінка вартості майна виходячи з умови його найбільш ефективного використання.

Величина вартості сформована на підставі даних, наданих Товариством, після проведення натурного огляду, вивчення технічної документації, проведення маркетингу ринку, з врахуванням загальних положень та обмежуючих умов, із застосуванням Національних стандартів оцінки НСО №1,2 України, Міжнародних стандартів оцінки.

Облікова вартість запасів, які обліковуються за чистою вартістю реалізації, що дорівнює нулю, становить 2 067 тис. грн.

10. Основні засоби

Рух по статтям основних засобів був наступним:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Капіталізовані витрати на поліпшення об'єктів операційної оренди	Інші основні засоби	Авансові платежі за основні засоби
	103	104	105	106	107	109	
Первісна вартість							
На 1 січня 2013 р	138 338	5 375	1 278	203	280	614	-
Надходження	6	421	-	-	-	9	-
Вибуття	-	(29)	(267)	-	-	-	-
Внутрішні переміщення рекласифікація та інші зміни (i)	863	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2013р.	139 207	5 767	1 011	203	280	622	-
Надходження		17	-	-	-	-	-
Вибуття та зменшення корисності (ii)	(86 523)	(1 573)	(474)	(3)	(280)	(61)	-
Внутрішні переміщення рекласифікація та інші зміни (i)	(28 032)	(7)	(2)	-	-	-	-
На 31 грудня 2014р.	24 652	4 204	535	200	0	561	-

Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності							
На 1 січня 2013 р.	66 252	3 575	509	121	65	393	-
Знос за рік	3 168	647	101	27	30	76	-
Зменшення корисності	-	-	(94)	-	-	-	-
Вибуття	-	(14)	-	-	-	-	-
Внутрішні переміщення, рекласифікація та інші зміни (i)	440	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2013 р.	69 860	4 208	516	148	95	469	-
Знос за рік	1 326	681	102	22	185	46	-
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(44 033)	(1 571)	(236)	(3)	(280)	(61)	-
Внутрішні переміщення, рекласифікація та інші зміни (i)	(14 006)	(4)	(1)	-	-	-	-
На 31 грудня 2014 р.	13 147	3 314	381	167	0	454	-
Залишкова вартість							
На 31 грудня 2012р.	72 086	1 800	769	82	215	221	-
На 31 грудня 2013р.	69 347	1 559	495	55	185	153	-
На 31 грудня 2014р.	11 505	890	154	33	-	107	-

(i) Внутрішні переміщення, рекласифікація та інші зміни обумовлені переоцінкою об'єктів основних засобів, перерахунком амортизації до зміни валової балансової вартості активу, а також іншими факторами.

(ii) Сума збитків від зменшення корисності транспортних засобів, визнана у складі інших витрат протягом 2014 р., складає 0,9 тис. грн.

Згідно з іпотечним договором Товариство у 2013 році виступало майновим поручителем. Для забезпечення зобов'язань Товариством передано в іпотеку належне йому на праві власності майно: будинок з прибудовами по вул. Феодори Пушиної, 30/32, м. Київ ПАТ «Комерційний Індустріальний Банк». Обтяження було припинено 30.10.2013.

Первісна вартість основних засобів, які повністю амортизовані та продовжують використовуватися у господарській діяльності, складає 1 671 тис. грн.

Основних засобів, які тимчасово не використовуються у господарській діяльності, станом на дату балансу немає.

Розкриття інформації щодо необоротних активів, утримуваних для продажу

У 2014 році Товариство реалізувало частину будівлі по вул. Феодори Пушиної, 30/32, яка належала йому на праві власності. Так як Товариство обліковує будівлі та споруди за моделлю переоціненої вартості, то безпосередньо перед продажем була здійснена переоцінка будівлі відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» суб'єктом професійної оціночної діяльності.

З моменту виконання відповідних умов, будівля була визнана як необоротний актив, утримуваний для продажу в межах діяльності, що продовжується, відповідно до МСФЗ 5. Виручка від реалізації у сумі 42,5 млн. грн. та собівартість реалізації від продажу будівлі у сумі 42,49 млн. грн. були відображені у фінансовій звітності розгорнуто у складі іншого доходу та інших операційних витрат відповідно.

Станом на 31.12.2014 р. Товариство класифікувало як утримувані для продажу необоротні активи (два легкових автомобіля та 4 одиниці офісної техніки). Необоротні активи, утримувані для продажу, відображаються Товариством на дату балансу за чистою вартістю реалізації. Станом на кінець 1 кварталу 2015 р. все зазначені вище необоротні активи були реалізовані.

11. Нематеріальні активи

Рух по статтям нематеріальних активів був наступним:

	Права на комерційні позначення	Авторське право та суміжні з ним права	Комп'ютерні програми та інформаційні системи, отримані на умовах не виключного права користування	Інші нематеріальні активи	Бібліотечні фонди	Авансові платежі за нематеріальні активи
Первісна вартість						
На 1 січня 2013	1	6 837	937	3	12	-
Надходження	1	1 006	84	-	2	-
Вибуття	-	(5 123)	(18)	-	-	-
Внутрішнє переміщення, рекласифікація та інші зміни	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2013	2	2 720	1 003	3	14	-
Надходження	-	552	17	-	-	-
Вибуття та зменшення корисності (i)	-	(1 399)	(53)	-	-	-
Внутрішнє переміщення, рекласифікація та інші зміни	-	115	-	-	-	-
На 31 грудня 2014	2	1 988	967	3	14	-

Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності						
На 1 січня 2013 р.	1	3 151	570	1	2	-
Амортизаційні відрахування за рік	-	1 025	185	-	1	-
Зменшення корисності	-	(2 255)	-	-	-	-
Вибуття	-	-	(17)	-	-	-
Внутрішнє переміщення, рекласифікація та інші зміни	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2013	1	1 921	738	1	3	-
Амортизаційні відрахування за рік	-	61	134	-	2	-
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(861)	(53)	-	-	-
Внутрішнє переміщення, рекласифікація та інші зміни	-	84	(10)	-	-	-
На 31 грудня 2014	1	1 205	809	1	5	-
Залишкова вартість						
На 31 грудня 2012	-	3 686	367	2	10	-
На 31 грудня 2013	1	799	265	2	11	-
На 31 грудня 2014	1	783	158	2	9	-

(i) Сума збитків від зменшення корисності авторських прав Товариства, визнана у складі інших витрат протягом 2014 року складає 22 тис. грн. (відповідна сума у 2013 р. складала 2 680 тис. грн.). Також у складі інших витрат у 2014 році було визнано балансову вартість нематеріальних активів, які станом на дату балансу не відповідали критеріям визнання активу, на суму 101 тис. грн.

Авторське право та суміжні з ним права Товариства складаються з:

- авторських свідоцтв та патентів в галузі інформатизації,
- вартості незавершених розробок програмного забезпечення (станом на 31.12.2014 р. – 633 тис. грн.; станом на 31.12.2013 р. - 512 тис. грн.)

Амортизаційні відрахування щодо нематеріальних активів були враховані у загальновиробничих витратах і приймали участь у формуванні собівартості готової та реалізованої продукції та послуг.

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів на 31.12.2014 р. складає 1 493 тис. грн.

На 31 грудня 2014 р. основні ліцензії, дозволи та свідоцтва Товариства були такими:

Серія та №	Вид господарської діяльності	Дата документу	Дата закінчення дії	Залишкова вартість на 31 грудня 2013 та 2014
АГ № 572264	Ліцензія з надання послуг у галузі технічного захисту інформації в частині оцінювання захищеності інформації	27.09.2011	Безстроково	Загальна залишкова вартість вказаних дозволів та свідоцтв менше 1 тис. грн.
АГ № 500775	Ліцензія з надання послуг у галузі криптографічного захисту інформації (крім послуг електронного цифрового підпису, торгівля криптосистемами і засобами криптографічного захисту інформації)	27.09.2011	Безстроково	
КОЗ-2014-7	Спецдозвіл СБУ на провадження діяльності, пов'язаної з державною таємницею	11.07.2014	10.07.2017	

На 31 грудня 2013 та 2014 рр. Товариство володіє правом постійного користування земельної ділянки

Серія та №	Вид документу	Дата документу	Дата закінчення
II -KB №006745	Державний акт на право постійного користування 0,9545 гектарів землі для експлуатації будівель по вул. Феодори Пушиної, 30/32	20.09.2000	Безстроково

В сучасних економічних умовах України та внаслідок відсутності ринкових угод з купівлі-продажу права постійного користування землею, справедлива вартість такого нематеріального активу не може бути достовірно визначена.

Таким чином, право постійного користування земельною ділянкою не представляється можливим достовірно оцінити, та відповідно до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи», таке право не визнається Товариством як актив.

12. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

На 31 грудня торгова дебіторська заборгованість становила:

	<u>2014 р.</u>	<u>2013 р.</u>
Торгова дебіторська заборгованість за надання послуг	5 779	2 829
Торгова дебіторська заборгованість за реалізацію ПАК	4 795	782
Торгова дебіторська заборгованість за реалізацію товарів	130	46
Торгова дебіторська заборгованість від надання майна в оренду и услуги відповідального зберігання	1 026	328
Резерв сумнівної заборгованості	(7)	(8)
Разом:	11 723	3 977

На 31 грудня 2013 і 2014 рр. торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

Торгова дебіторська заборгованість, за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості, на 31 грудня була деномінована в таких валютах:

	2014 р.	2013 р.
Гривня	11 379	3 872
Долар США	-	105
Евро	344	-

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, за виданими авансами та інша поточна дебіторська заборгованість

На 31 грудня вказана дебіторська заборгованість становила:

	2014 р.	2013 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		
в т.ч.:		
авансові внески з податку на прибуток	1 695	1 458
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 644	1 458
Інша дебіторська заборгованість	1 011	667
	12 794	38

На 31 грудня 2013 та 2014 рр. дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом, виданими авансами та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною, погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства та деномінована в гривнях.

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2014 р. є заборгованістю перед Товариством за короткостроковими безпроцентними поворотними фінансовими позиками, наданими третім сторонам - юридичним особам.

14. Інші оборотні активи

На 31 грудня інші оборотні активи становили:

	2014 р.	2013 р.
Витрати майбутніх періодів (передплати за страхування майна та періодичні видання)	11	47
Інші оборотні активи	26	6
Разом:	37	53

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2014 р.	2013 р.
Грошові кошти в банку	1 181	474
Грошові кошти в касі	-	-
Разом:	1 181	474

На 31 грудня грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

	2014 р.	2013 р.
Гривня	1 181	349
Євро		2
Долар США		123

16. Статутний капітал

На 31 грудня 2014 р. затверджений і повністю сплачений статутний капітал становив 189 537 простих акцій номінальною вартістю 10 грн. за акцію.

Балансова вартість статутного становить 1 895 тис. грн., та дорівнює розміру статутного капіталу, оцінюваного за номінальною вартістю.

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції економіки» вимагає, щоб фінансова звітність, підготовлена у валюті країни з гіперінфляційною економікою, була виражена в одиницях виміру, що діє на кінець звітного періоду.

Внаслідок вищезазначеного, Товариство застосувало певні процедури, а також професійне судження для визнання необхідності застосування цього Стандарту.

Розрахований Товариством кумулятивний рівень інфляції за трирічний період не наближається до 100%. Також аналіз інших показників гіперінфляції, визначених в МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції економіки», не визначив існування гіперінфляції в Україні на протязі періоду існування Товариства.

У зв'язку з зазначеними вище обставинами статутний капітал Товариства не перераховувався із застосуванням загального індексу цін.

Оголошені дивіденди: у 2013 та 2014 роках Товариством дивіденди не оголошувались.

17. Кредити та позики

На 31 грудня кредити та позики Товариства становили:

	2014 р.	2013 р.
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, в т.ч.:	-	939
Безпроцентна позика від ТОВ "СП Голографія"	-	939
Короткострокові кредити та позики	-	-

18. Забезпечення майбутніх витрат і платежів

Резерв під судові справи

У зв'язку з відсутністю існуючих судових справ та ідентифікованих спірних питань з податкового законодавства та інших правових взаємовідносин станом на 31 грудня 2014 року Керівництво Товариства вважає доцільним резерв під судові справи не утворювати.

Резерв під потенційні штрафи

На 31 грудня 2014 р. Товариство не утворювало резерв щодо потенційних штрафів. Керівництво вважає, що ризик потенційних штрафів внаслідок минулих подій є малоімовірним.

Резерв під гарантійні зобов'язання

Товариство не здійснює нарахування резерву під гарантійні зобов'язання в зв'язку з відсутністю вказаних зобов'язань.

Резерв на невикористані відпустки

Розмір відрахувань у резерв на невикористані відпустки визначається Товариством виходячи із суми витрат на оплату праці працівників, що приймаються при розрахунку відпускних сум і відрахувань (зборів) на соціальне страхування та забезпечення і підлягають накопиченню.

	Резерв під судові справи	Резерв під потенційні штрафи	Резерв під гарантійні зобов'язання	Резерв на невикористані відпустки	Разом
На 31 грудня 2013 р.	-	-	-	1 723	1 723
Нараховано протягом року	-	-	-	982	
Використано	-	-	-	2 090	
Сторновані невикористані суми	-	-	-	-	-
Зміни в облікових оцінках	-	-	-	-	-
Зміна ставки дисконтування	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2014 р.	-	-	-	615	615

	Резерв під судові справи	Резерв під потенційні штрафи	Резерв під гарантійні зобов'язання	Резерв на невикористані відпустки	Разом
На 31 грудня 2013 р.				1 723	1 723
Короткострокові резерви	-	-	-	1 723	1 723
Довгострокові резерви	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2014 р.				615	615
Короткострокові резерви	-	-	-	615	615
Довгострокові резерви	-	-	-	-	-

19. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

На 31 грудня кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	2014 р.	2013 р.
Кредиторська заборгованість за товари та комплектуючі	180	14 176
Кредиторська заборгованість за інші запаси (фірмові бланки)	2	2
Послуги, технічне обслуговування	126	89
Професійні послуги (послуги ведення реєстру ЦП, охоронні послуги)	10	206
Оренда	26	86
Інша кредиторська заборгованість (послуги авіакомпанії)	11	31
Разом:	355	14 590

На 31 грудня 2013 та 2014 рр. торгова та інша кредиторська заборгованість була деномінована в гривнях.

20. Поточні зобов'язання з авансів одержаних

На 31 грудня поточні зобов'язання за розрахунками з авансів одержаних включали:

	2014 р.	2013 р.
Аванси, отримані за договорами реалізації ПАК та обслуговування обчислювальної техніки	-	768
Аванси, отримані за договорами реалізації товарів	2 510	547
Разом:	2 510	1 315

На 31 грудня аванси одержані були деноміновані в таких валютах:

	2014 р.	2013 р.
Гривня	9	774
Долар США	-	-
Російський рубль	2 501	541

21. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, оплати праці та інші поточні зобов'язання

На 31 грудня поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, крім податку на прибуток включали таке:

	2014 р.	2013 р.
ПДВ до сплати	0	666
Податки, що нараховуються на заробітну плату, до сплати		2
Інші податки	23	23
Разом:	23	691

На 31 грудня поточні зобов'язання з оплати праці включали таке:

	2014 р.	2013 р.
По розрахункам з оплати праці	1	16
Разом	1	16

На 31 грудня інші поточні зобов'язання включали таке:

	2014 р.	2013 р.
По розрахункам з підзвітними особами	146	68
Інше	586	1 331
Разом	732	1 399

На 31 грудня 2013 і 2014 рр. інші поточні зобов'язання є безпроцентними та деноміновані в гривнях.

22. Валовий прибуток - розкриття компонентів доходів та собівартості реалізації

	2014 р.	2013 р.
Доходи		
Виручка від реалізації ПАК та комплектуючих	4 080	2 558
Виручка від реалізації товарів	363	186
Виручка від послуг	13 817	43 176
Всього доходів:	18 260	45 920
Собівартість реалізації		
Собівартість реалізації ПАК та комплектуючих	943	1 804
Собівартість реалізації товарів	236	119
Собівартість реалізації послуг	21 675	38 019
Всього собівартість реалізації:	22 854	39 942
Валовий прибуток	(4 594)	5 978

23.Адміністративні витрати

	2014 р.	2013 р.
Витрати на службові відрядження і утримання апарату управління та іншого персоналу	4 465	6 865
Амортизація основних засобів, витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів	580	1 004
Податки, збори та інші обов'язкові платежі	272	272
Винагороди за професійні послуги	506	744
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	257	479
Витрати на зв'язок	182	414
Інші витрати загальногосподарського призначення	622	1178
Амортизація нематеріальних активів	66	54
Витрати на врегулювання спорів у судових органах	-	3
Загальні корпоративні витрати	1 426	1 232
Всього адміністративні витрати	8 376	12 245

На 31 грудня 2013 та 2014 рр. чисельність працівників становила 515 та 299 осіб відповідно.

24.Витрати на збут

	2014 р.	2013 р.
Витрати на транспортування	-	-
Реклама та просування продукції	17	17
Всього витрати на збут	17	17

25. Інші операційні доходи.

	2014 р.	2013 р.
Дохід від операційної оренди активів	1 735	2 654
Отримані штрафи, пені, неустойки	-	-
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	134	47
Дохід від операційної курсової різниці	217	12
Дохід від реалізації інших оборотних активів	48 061	1 987
Інші доходи від операційної діяльності	229	0
Всього інші операційні доходи	50 376	4 700

26. Інші операційні витрати.

	2014 р.	2013 р.
Витрати пов'язані з операційною орендою активів	2 016	2 633
Інші витрати операційної діяльності	1 161	271
Визнані штрафи, пені, неустойки		12
Витрати від операційної курсової різниці	120	26
Сумнівні та безнадійні борги	1	0
Собівартість реалізованих виробничих запасів	45 677	1 145
Витрати від знецінення запасів	3 193	3 417
Всього інші операційні витрати	52 168	7 504

27. Операційна оренда

Товариство надає в оперативну оренду належне йому на підставі права власності виробниче обладнання. Крім того, у суборенду надаються орендовані Товариством приміщення.

З кожним орендарем укладається договір оренди (суборенди), в якому вказано термін дії договору, розмір орендної плати та інші суттєві деталі. Склад орендарів офісних приміщень підтверджується фактично подовженими або переукладеними договорами після закінчення терміну їх дії в минулих періодах.

На 31 грудня майбутні мінімальні орендні платежі за договорами операційної оренди були наступними:

	2014 р.	2013 р.
До одного року	81	1 775
Більше одного року, але менше п'яти років		78
Більше п'яти років		0
Всього мінімальні орендні платежі	81	1 853

28. Інші доходи

	2014 р.	2013 р.
Сторнування збитків від зменшення корисності необоротних активів, визнаних у минулих звітних періодах (в межах попередніх уцінок за рахунок фінансового результату)	67	-
Реалізація необоротних активів	-	-
Всього інші доходи	67	-

29. Фінансові доходи і витрати

	2014 р.	2013 р.
Фінансові доходи	2	3
Процентні доходи	2	3
Фінансові витрати	-	75
Процентні витрати за банківськими кредитами	-	13
Амортизація дисконту за безвідсотковою позикою	-	62

30. Операції Товариства з пов'язаними сторонами

Пов'язаними особами з Товариством є:

- ТОВ «ЄДАПС»,
- ТОВ «СП «Голографія» (учасником, що володіє більше 50 % статутного капіталу, є ТОВ «ЄДАПС»),
- ТОВ «Поллі-Сервіс» (учасником, що володіє більше 50 % статутного капіталу, є ТОВ «ЄДАПС»),
- члени Наглядової Ради та ключовий управлінський персонал Товариства.

Операції Товариства з пов'язаними сторонами включали:

2013 р.	Доходи	Вартість придбаних матеріалів	Заробітна плата і витрати на персонал	Інші операційні витрати	Фінансові доходи	Придбання основних засобів та нематеріальних активів
ТОВ «ЄДАПС»	-	-	-	-	-	-
ТОВ «СП «Голографія»	26 835	61	-	40	-	-
ТОВ «Поллі-Сервіс»	409	922	-	-	-	-
Інші пов'язані сторони	-	-	-	-	-	-
Ключовий управлінський персонал Товариства	-	-	1 741	-	-	-
	27 244	983	1 741	40	-	-

2014 р.	Доходи	Вартість придбаних матеріалів	Заробітна плата і витрати на персонал	Інші операційні витрати	Фінансові доходи	Придбання основних засобів та нематеріальних активів
ТОВ «ЄДАПС»	-	-	-	-	-	-
ТОВ «СП «Голографія»	5 343	197	-	58	-	-
ТОВ «Поллі-Сервіс»	35	971	-	-	-	-
Інші пов'язані сторони	-	-	-	-	-	-
Ключовий управлінський персонал Товариства	-	-	1 139	-	-	-
	5 378	1 168	1 139	58	-	-

Залишки, що підлягають сплаті пов'язаними сторонами на 31 грудня, становили:

2014 р.	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Грошові кошти та їх еквіваленти	Інші оборотні фінансові активи	Усього
ТОВ «ЄДАПС»	-	-	-	-
ТОВ «СП «Голографія»	1 040	2 574	-	3 614
ТОВ «Поллі-Сервіс»	442	10 214	-	10 656
Інші пов'язані сторони	-	-	-	-
Ключовий управлінський персонал Товариства	-	-	-	-

2013 р.	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Грошові кошти та їх еквіваленти	Інші оборотні фінансові активи	Усього
ТОВ «ЄДАПС»	-	-	-	-
ТОВ «СП «Голографія»	127	-	-	127
ТОВ «Поллі-Сервіс»	184	-	-	184
Інші пов'язані сторони	-	-	-	-
Ключовий управлінський персонал Товариства	-	-	-	-

Залишки, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам на 31 грудня, становили:

	2014 р.	2013 р.
ТОВ «ЄДАПС»	-	-
ТОВ «СП «Голографія»	26	2 634 *
ТОВ «Поллі-Сервіс»	2	12 979 **
Інші пов'язані сторони	-	-
Ключовий управлінський персонал Товариства	-	-

* показник за 2013 рік включає 921 тис. грн. отриманих авансів (з урахуванням ПДВ), 939 тис. грн. заборгованості за отриманими безвідсотковими позиками (без ПДВ) та поточну кредиторську заборгованість за отриманими товарами(послугами); показник за 2014 рік включає отримані аванси (з урахуванням ПДВ).

** показники за 2013 рік та 2014 роки складаються з поточної кредиторської заборгованості за отриманими товарами(послугами).

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Товариство не надавало і не одержувало від пов'язаних сторін жодних фінансових гарантій. За роки, що закінчились 31 грудня 2013 і 2014 рр., Товариство не відображало зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін.

Доходи і торгова дебіторська заборгованість

В 2014 р. Товариство здійснювало продаж пов'язаним сторонам готової продукції та послуг за цінами реалізації, що сформовані в ринкових умовах.

Торгова кредиторська заборгованість та вартість отриманих авансів

Станом на 31.12.2014 р. торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами виникла в результаті господарських операцій, які проводилися на ринкових умовах.

Фінансові доходи

У 2013 та 2014 роках фінансові доходи, отримані Товариством від пов'язаних сторін, відсутні. У 2013 та 2014 роках Товариство отримувало та надавало безвідсоткові поворотні позики пов'язаним особам. Залишки за наданими позиками розкриті вище, яка грошові кошти та їх еквіваленти, що підлягають сплаті пов'язаними сторонами

Зобов'язання інвестиційного характеру перед пов'язаними сторонами та отримані позики

Станом на 31 грудня 2013 та 2014 роках зобов'язання з придбання та будівництва основних засобів Товариства перед пов'язаними сторонами відсутні.

Інші оборотні фінансові активи

У 2013 та 2014 роках інші оборотні фінансові активи з пов'язаними сторонами у Товариства відсутні.

Винагорода управлінському персоналу

У 2013 та 2014 роках ключовий управлінський персонал Товариства складався з 9 керівників вищої ланки.

Станом на 31 грудня загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, яка включена до заробітної плати і витрат на персонал, склала:

	2014 р.	2013 р.
Короткострокові виплати працівникам	1 139	1 741
Довгострокові виплати працівникам		-
Платежі на основі акцій		-
Загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу	1 139	1 741

31.Розкриття інформації за сегментами діяльності.

З метою управління Товариство розділено на бізнес-підрозділи, виходячи з виробленої продукції та наданих послуг, і складається з одного сегменту:

- створення апаратно-програмних комплексів автоматизації управлінської, облікової, економічної та виробничої діяльності (ПАК), технічного обслуговування обчислювальної техніки та засобів інформатики, впровадження та освоєння у виробництві технологій;

Товариство здійснює моніторинг операційних результатів діяльності за вказаним сегментом для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів та оцінки результатів їх діяльності.

Результати діяльності сегменту оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, оцінка сегменту проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків у фінансовій звітності.

Рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.	Створення та обслугову- вання ПАК	Разом по сегментам	Коригування та виключення	Разом
Виручка				
Продажі зовнішнім клієнтам	45 920	45 920	-	45 920
Виручка всього	45 920	45 920	-	45 920
Фінансові результати				
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3 868	3 868	-	3 868
Знецінення фінансових активів, наявних для продажу	-	-	-	-
Прибуток сегмента	5 978	5 978	-	5 978
Операційні активи	51 433	51 433	43 306	94 739
Операційні зобов'язання	19 734	19 734	3 094	22 828

Розкриття іншої інформації: капітальні витрати – 2 469

Рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.	Створення та обслугову- вання ПАК	Разом по сегментам	Коригування та виключення	Разом
Виручка				
Продажі зовнішнім клієнтам	18 260	18 260		18 260
Виручка всього	18 260	18 260		18 260
Фінансові результати				
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2 321	2 321		2 321
Знецінення фінансових активів, наявних для продажу	-	-	-	-
Прибуток сегмента	(4 594)	(4 594)		(4 594)
Операційні активи	36 626	36 626	12 794	49 420
Операційні зобов'язання	1 726	1 726	2 510	4 236

Розкриття іншої інформації: капітальні витрати – 37

Коригування та виключення

Адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні доходи і витрати, інші доходи та витрати, а також фінансові операції Товариства і податки на прибуток розглядаються з точки зору всього Товариства і не розподіляються на операційний сегмент. Поточні податки, відкладені податки, а також певні фінансові активи і зобов'язання не розподіляються на сегмент, оскільки управління ними також здійснюється на рівні Товариства.

Капітальні витрати складаються з приросту за статтями основних засобів, нематеріальних активів.

Звірка прибутку	2014 р.	2013 р.
Прибуток сегменту	(4 594)	5 978
Інші операційні доходи	50 376	4 700
Адміністративні витрати	(8 376)	(12 245)
Витрати на збут	(17)	(17)
Інші операційні витрати	(52 168)	(7 504)
Фінансові доходи	2	3
Інші доходи	67	-
Збиток від зміни справедливої вартості фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-
Фінансові витрати		(75)
Інші витрати	(5 756)	(3 032)
Дохід від припиненої діяльності	-	-
Прибуток Товариства до оподаткування	(20 466)	(12 192)

Звірка активів	2014 р.	2013 р.
Операційні активи сегментів	36626	51 433
Операційні активи на рівні Товариства	12794	43 312
Відстрочені податкові активи		-
Видані позики		-
Векселі		-
Похідні інструменти		-
Активи, класифіковані як утримувані для продажу		-
Операційні активи Товариства	49420	94 745

Звірка зобов'язань	2014 р.	2013 р.
Операційні зобов'язання сегментів	4 236	19 734
Відкладені податкові зобов'язання	1 169	2 155
Поточний податок до сплати	-	-
Кредити	-	939
Конвертовані привілейовані акції	-	-
Похідні інструменти	-	-
Зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу	-	-
Операційні зобов'язання Товариства	5 405	22 828

Інформація за географічним розташуванням

Виручка від зовнішніх клієнтів	2014 р.	2013 р.
Україна	16 249	43 118
Закордонні країни	2 011	2 802
Разом виручка згідно звіту про прибутки та збитки	18 260	45 920
Виручка сегменту створення та обслуговування ПАК включає виручку понад 10%, отриману від двох клієнтів:		
<ul style="list-style-type: none"> за 2014 р. - в сумі приблизно 9 243 тис. грн. (1-й клієнт - 4 929 тис грн., 2-й клієнт - 4 314 тис. грн.); за 2013 р. - в сумі приблизно 41 млн. грн. (1-й клієнт - приблизно 27 млн. грн., 2-й клієнт - приблизно 14 млн. грн.); 		

Необоротні активи	2014 р.	2013 р.
Україна	13 642	72 872
Закордонні країни	-	-
Разом	13 642	72 872
Необоротні активи для цілей представлення в даній таблиці складаються з основних засобів, та нематеріальних активів.		

Система внутрішньої звітності Товариства призначена для складання внутрішньої звітності відповідно до МСФЗ. Відповідно, розкриття інформації за сегментами також здійснювалось на основі МСФЗ.

32. Фактичні та потенційні зобов'язання

(i) Податкові ризики

Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Товариство нарахувало і сплатило усі необхідні податки.

(ii) Юридичні питання

У ході звичайної діяльності Товариство є об'єктом судових позовів і претензій. На 31 грудня 2014 р. претензії від третіх осіб до Товариства відсутні. На думку керівництва, ймовірні зобов'язання (за їх наявності), що можуть виникнути у результаті таких позовів або претензій, не матимуть істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства в майбутньому. Відповідно, резерв під такі зобов'язання в цій фінансовій звітності не створювався.

(iii) Зобов'язання інвестиційного характеру

На 31 грудня 2014 р. Товариства не має зобов'язань з придбання та будівництва основних засобів та нематеріальних активів.

(iv) Орендні зобов'язання

Товариство у 2014 р. як орендар на умовах операційної оренди уклало угоду про оренду приміщення загальною площею 1 068,4 кв. м. Строк дії цієї угоди складає один рік із можливістю поновлення, передбаченою угодою.

На 31 грудня майбутні мінімальні орендні платежі за договором операційної оренди складали:

	2014 р.	2013 р.
До одного року	102	132
Більше одного року, але менше п'яти років		-
Більше п'яти років		-
	<hr/> 102	<hr/> 132

33. Справедлива вартість фінансових інструментів

На 31 грудня 2013 і 2014 рр. балансова вартість фінансових інструментів Товариства приблизно дорівнювала їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких передбачуваних коригувань в результаті оцінки, вважається їх балансовою вартістю у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів.

Однак, коли вплив вартості грошей у часі значний, справедлива вартість короткострокових фінансових інструментів оцінюється шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків за поточною ринковою процентною ставкою, використовуваною Товариством для аналогічних фінансових інструментів.

Справедлива вартість фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків за поточною ринковою процентною ставкою, використовуваною Товариством для аналогічних фінансових інструментів.

34. Фінансові інструменти та управління ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні фінансові активи.

Також Товариство має різні інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, які виникають безпосередньо в ході його операційної діяльності.

Політика Товариства не передбачає торгівлі фінансовими інструментами.

Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності і ринковий ризик.

Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України, і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства.

Вище керівництво Товариства контролює процес управління цими ризиками, а діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами, при цьому виявлення, оцінка та управління фінансовими ризиками здійснюються у відповідності до політики Товариства.

Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики.

Товариству не притаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки воно зазвичай позичає кошти за фіксованими ставками. Так само Товариству не притаманні інші цінові ризики.

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Товариства, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності Товариства (коли торгова кредиторська і дебіторська заборгованість Товариства деноміновані в

іноземних валютах). Водночас, валютний ризик не є суттєвим для Товариства, так як основний обсяг господарських операцій Товариства проводиться у національній валюті України.

Ризик ліквідності

У поданій нижче таблиці надана інформація на 31 грудня про платежі за фінансовими зобов'язаннями Товариства, відмінними від похідних фінансових інструментів, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами.

2014 р.	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	Усього
Кредити та позики	-	-	-	-	-
Нараховані відсотки	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	178	177	-	-	355
Аванси та інші поточні зобов'язання	672	2 533			3 205

2013 р.	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	Усього
Кредити та позики	-	-		939	939
Нараховані відсотки	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	13 157	659	774 -	-	14 590
Аванси та інші поточні зобов'язання	2 223	1 198	-	-	3 421

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Товариству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговельною дебіторською заборгованістю) і від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із коштів у банку, короткострокових депозитів, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Кошти Товариства розміщуються у банках, які розташовані в Україні і мають добру репутацію. Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів сумнівної заборгованості.

Кредитний ризик Товариства відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах Товариства.

35. Чистий прибуток на акцію

Сума базового прибутку на акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, на середньозважене число звичайних акцій, які знаходяться в обігу протягом року.

Базовий прибуток на акцію за роки, що закінчилися 31 грудня, є таким:

	2014р.	2013р.
Чистий прибуток, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, для розрахунку суми базового прибутку на акцію	(21 014)	(11 227)
Середньозважена кількість звичайних акцій для розрахунку суми базового прибутку на акцію	189 537	189 537
Сума базового прибутку на акцію, у гривнях	(110,870)	(59,2338)

36. Оцінки за справедливою вартістю

Ієрархія джерел оцінок активів та зобов'язань за справедливою вартістю, що були здійснені у 2013 та 2014 рр. з метою складання річної фінансової звітності.

2014	Дата оцінки	Оцінка за справедливою вартістю з використанням:		
		котирувань на активних ринках (Рівень 1)	вхідних даних, які можна спостерігати прямо або опосередковано (Рівень 2)	вхідних даних, яких немає у відкритому доступі. (Рівень 3)
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки *	31.12.14	-	10 759	1 872
Нематеріальні активи	31.12.14			243
Запаси	31.12.14			167
			10 759	2 282

* Крім оцінок за справедливою вартістю на дату балансу було проведено оцінку будівлі обчислювального центру на дату класифікації будівлі як необоротного активу, утримуваного для продажу. Балансова вартість об'єкта на момент оцінки була 64 260 тис. грн., справедлива вартість - 46 192 тис. грн. (додатково див. примітку 10).

2013	Дата оцінки	Оцінка за справедливою вартістю з використанням:		
		котирувань на активних ринках (Рівень 1)	вхідних даних, які можна спостерігати прямо або опосередковано (Рівень 2)	вхідних даних, яких немає у відкритому доступі. (Рівень 3)
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	31.12.13	-	69 118	853
Нематеріальні активи	31.12.13			403
Запаси	31.12.13	-	-	2 921
			69 118	4 177

37. Події після звітного періоду.

Після дати балансу та до 17.04.2015 року (дати затвердження фінансової звітності до випуску керівництвом Товариства та Зборами акціонерів) в Товаристві не відбувалось подій, які потребують розкриття чи коригувань у фінансовій звітності за 2014 рік.

38. Умовні зобов'язання

Відповідно до умов колективного договору Товариство може надавати допомогу у зв'язку із досягненням пенсійного віку. Проте невідмовні зобов'язання на виплату вказаної допомоги відсутні. За роки, що закінчилися 31 грудня 2013 та 2014 рр., виплат такої допомоги не було.

Станом на 31 грудня 2014 р. встановлено загальну кількість працівників, яким може бути виплачена така допомога - 1 особа. При цьому сума допомоги може досягти 12 тис. грн.

39. Управління капіталом

В області управління капіталом керівництво Товариства ставить перед собою мету гарантувати Товариству можливість ведення безперервної діяльності для забезпечення доходів акціонерам і вигод іншим зацікавленим сторонам. Метою управління капіталом є також створення оптимальної структури капіталу для зниження витрат на його залучення.

Капітал Товариства включає в себе акціонерний та інший додатковий капітал, накопичений за рахунок дооцінок необоротних активів.

Заходами, які Товариство впроваджує з метою збереження і коригування структури капіталу, є:

- зміни у інвестиційній програмі Товариства;
- залучення позик і кредитів,
- виплати дивідендів;
- продаж непрофільних активів.

Контроль за капіталом Товариство здійснює шляхом застосування коефіцієнта фінансового важеля, який визначається як співвідношення чистої заборгованості до суми чистої заборгованості та власного капіталу.

Станом на дату балансу у Товариства відсутні зобов'язання за кредитами та позиками, які містять вимоги щодо структури капіталу Товариства.

Керівник



Первушин А.Л.

Головний бухгалтер

Кириєнко І.І.