

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО «МОГИЛІВ-ПОДІЛЬСЬКИЙ  
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ІМ.С.М.КІРОВА»**

**Фінансова звітність, яка  
складена відповідно до МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

## ЗМІСТ

	<b>Стор.</b>
Аудиторський висновок (звіт).....	3
Попередній звіт про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2012 рок.....	20
Звіт про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2013 року.....	23
Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (звіт про фінансові результати) .....	26
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (звіт про власний капітал).....	29
Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року .....	32
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року...	343

# **ТОВ «Аудиторська фірма «Файненс Лоу Аудіт Груп»**

**LLC «Audit Firm «Finence Low Audit Group»**

**код за ЄДРПОУ 37922424**

**СВІДОЦТВО ПРО ВНЕСЕННЯ ДО РЕЕСТРУ СУБ'ЄКТІВ  
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ №4493 від 22.12.2011р.**

**СВІДОЦТВО НКЦПФР ПРО ВНЕСЕННЯ ДО РЕЕСТРУ АУДИТОРСЬКИХ ФІРМ, НА  
ПРАВО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ, ЩО ЗДІЙСНЮЮТЬ  
ДІЯЛЬНІСТЬ НА РИНКУ ЦІННИХ ПАПЕРІВ серії АВ №000053 від 21.02.2012р.**

**03142, Україна, м.Київ, вул.Доброхотова, буд.7 к.10;  
тел./факс:(0432)67-55-72; 067-433-21-48; 096-833-38-77;  
E- mail: af\_flag@mail.com; www.af\_flag.biz.ua**

*Акціонерам,  
Наглядовій раді,  
Генеральному директору*

Публічного акціонерного  
товариства  
«Могилів-Подільський  
машинобудівний  
завод ім.С.М.Кірова»

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

**(звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності**

**Публічного акціонерного товариства**

**«Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М. Кірова»,  
складеної відповідно до МСФЗ станом на 31.12.2013 року**

22 квітня 2014 року

м.Київ

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» (код ЄДРПОУ 14313398) (надалі — Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, яка складається із звіту про сукупний дохід (Звіту про фінансові результати), балансу (Звіту про фінансовий стан), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, а також стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «фінансова звітність»).

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці №2 концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», про що було видано відповідні накази по підприємству. За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що

завершився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку України.

Керуючись МСФЗ 1, та у відповідності з наказами по підприємству, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Ця перша фінансова звітність за МСФЗ станом на 31.12.2013 року складена з урахуванням інформації, яка була використана для підготовки порівняльної інформації (попередньої фінансової звітності) з урахуванням коригувань, які були зроблені згідно вимог стандартів та тлумачень, що діяли при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Унаслідок невизначеності, властивій господарській діяльності, багато статей у фінансових звітах не можна оцінити точно, а можна оцінити лише попередньо. Застосування обґрунтованої попередньої оцінки є важливою частиною складання фінансової звітності і не підриває її достовірності.

Підприємство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного звітного періоду. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Фінансова звітність є достовірною, якщо не містить суттєвих помилок. Суттєвість окремих господарських операцій та об'єктів обліку визначена керівництвом підприємства у наказі про облікову політику.

Межа суттєвості помилки при складанні фінансової звітності згідно з Міжнародним стандартом аудиту №320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту" визначена в наказі про облікову політику та становить 17 тис.грн.

**Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю, складеною в усіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.**

#### **Функціональна валюта і валюта представлення звітності**

Валютою обліку і звітності для цілей підготовки даної фінансової звітності є Національна валюта України гривня, заокруглена до тисяч.

#### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці №1 та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше

відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності); стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншу інформацію, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії з цінних паперів разом з фінансовою звітністю; невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №570 «Безперервність» і МСА «№200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

### **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Виконуючи аудит ми керувалися Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2010 року, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 31.03.2011 року за №229/7 (МСА).

Під час проведення аудиту згідно з п.Д55 МСА 200 “Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту” на додаток до МСА від нас вимагалася дотримання законодавчих та нормативних вимог. Зокрема, при аудиті розкриття інформації емітентом цінних паперів ми керувалися вимогами рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1528 від 19.12.2006р. «Про затвердження Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», якими передбачено, що наш висновок (звіт) повинен бути складений відповідно до МСА 700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, МСА 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, МСА 706 “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”.

Враховуючи ускладнення першого застосування МСФЗ в Україні у 2012 році наш висновок (звіт) ми також склали у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту №800 “Особливі міркування – аудит фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення»,

№805 “Особливі міркування – аудит окремих фінансових звітів та певних елементів, рахунків або статей фінансового звіту», згідно з якими аудитори надають висновки щодо окремих компонентів фінансової звітності: активів, зобов’язань, капіталу.

При складанні висновку ми дотримувалися також вимог Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та «Про акціонерні товариства».

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих невідповідностей.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення суб’єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб’єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та оцінку загального подання фінансової звітності згідно обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

Процедуру аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки, як того вимагає МСА 500 “Аудиторські докази”.

#### **Підстави для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки**

Публічне акціонерне товариство “Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова” перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності з 01 січня 2012 року. За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку України. Керуючись МСФЗ 1, та у відповідності з наказом по підприємству, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. Було прийнято, що з цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ. Попередня фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2012 року не містила порівняльної інформації щодо доходів та витрат Товариства за попередній період та щодо руху грошових коштів за попередній період, що є відхиленням від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. За 2013 рік підприємство формувало фінансову звітність у відповідності до вимог МСФЗ.

#### **Умовно-позитивна аудиторська думка**

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі “Підстави для висловлення умовно-позитивної думки”, фінансова звітність

Публічного акціонерного товариства “Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова” складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в Примітці №2, враховуючи вимоги стандартів та тлумачень, що, чинні, та облікових політик, що прийняті на дату, підготовки першого повного пакету фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

#### **Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання**

Ми звертаємо увагу на Примітку №2, яка пояснює коригування, внесені у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 року та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року. Фінансова звітність за 2013 рік становить собою повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), достовірно забезпечує відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства “Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова”, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Для складання фінансової звітності за МСФЗ підприємство використало форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1. Зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації нашої думки.

Звертаємо Вашу увагу, що дану фінансову звітність Публічного акціонерного товариства “Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова” було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на використання Міжнародних стандартів фінансової звітності. Таким чином, фінансова звітність Публічного акціонерного товариства “Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова” може бути не прийнятною для інших цілей.

**Цей аудиторський висновок (Звіт) може бути представлено Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку, так як він складений у відповідності до Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок” від 23.02.2006р. №3480-IV, вимог рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1528 від 19.12.2006р. «Про затвердження Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», Роз’яснення Аудиторської палати України від 04.04.2013 року №266/15 “Щодо особливостей формату та змісту аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) за результатами річної за 2012 рік фінансової звітності при розкритті інформації емітентами цінних паперів, за умови обрання емітентом датою переходу на МСФЗ 01.01.2012 р.”.**

## **II. Основні відомості про емітента**

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова
Код ЄДРПОУ	14313398
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Місцезнаходження	Вінницька обл. м.Могилів-Подільський, вул.Гагаріна 4/67, п.і. 24000
Дата державної реєстрації	12.09.1994р, оновлене свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії АОО за №689871 в зв'язку зі зміною найменування видане 02.11.2010р.
Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Мог-Подільської Ради Вінницької області
Реєстрація Нової редакції Статуту	Нову редакцію Статуту підприємства затверджено загальними зборами акціонерів 24.04.2013 року (протокол №1-2013), зареєстровано 08.05.2013р за № 11781050016000060 виконкомом Могилів-Подільської міської Ради.
Основні види діяльності	Основні види діяльності (КВЕД): 28.93 – Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну; 46.14 – Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами і літаками; 25.21– виробництво радіаторів та котлів центрального опалення; 28.22 – виробництво підймального та вантажно-розвантажувального устаткування; 28.30 – виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства; 46.18 – Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами.



Банківські реквізити	Підприємством відкрито <b>поточні рахунки в гривні:</b> №2600130792501 у Буковинському відділенні ПАТ «Банк Кредит Дніпро» м.Дніпропетровськ, МФО 305749 №26007411388 в АТ «Райфайзенбанк «Аваль» м.Вінниці МФО 380805; <b>Рахунки в іноземній валюті:</b> №2600130792501/USD у Буковинському відділенні ПАТ «Банк Кредит Дніпро» м.Дніпропетровськ, МФО 305749 №2600130792501/RUB у Буковинському відділенні ПАТ «Банк Кредит Дніпро» м.Дніпропетровськ, МФО 305749 №26009411386 USD в АТ «Райфайзенбанк «Аваль» м.Вінниці МФО 380805; №26008411387 RUB в АТ «Райфайзенбанк «Аваль»
----------------------	---

### **Важливі аспекти облікової політики**

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ потребує від управлінського персоналу формування відповідних суджень, оцінок і припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів, витрат, відображених у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та основні положення за потреби мають переглядатися. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються в тому періоді, в якому вони мали місце, а також в інших періодах, на які вони мають вплив.

Фінансова звітність товариства складається на основі припущення, що підприємство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому.

Також при підготовці фінансової звітності дотримуються принципів автономності, повного висвітлення, послідовності, історичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, нарахування, обачності і принципів єдиного грошового вимірника.

Керівник товариства несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку використовується автоматизована облікова програма "1С Бухгалтерія".

На підприємстві видано наказ «Про облікову політику» №1 від 03 січня 2011 року, який протягом звітного періоду не змінювався.

Господарські операції в бухгалтерському обліку відображаються шляхом записів в регістрах бухгалтерського обліку у відповідності до прийнятої на підприємстві облікової політики. Облікова політика, яка використовується на підприємстві, протягом періоду, була незмінною та відповідає законодавчим і

нормативним вимогам постановки бухгалтерського обліку. Вибрана облікова політика достатньо освічує форму обліку і методи оцінки окремих статей звітності.

Облікова політика ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які товариство використовує при веденні обліку згідно з П(С)БО та складанні фінансової звітності за МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності товариства.

Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, правдиве відображення, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо результатів діяльності, фінансового стану, та його змін.

Товариство регулярно, але не рідше ніж один раз на рік, перевіряє облікову політику, і в разі прийняття нових або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Важливі аспекти облікової політики Товариства:

- до складу основних засобів відносяться будівлі і споруди, машини і обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар, меблі та інші основні засоби з терміном експлуатації більше 365 днів та вартістю більше 2500 грн. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу;
- інші необоротні матеріальні активи окремо у звітності не виділяються. Вартість об'єктів, що не відповідає визначеному критерію суттєвості в момент придбання відноситься на витрати;
- амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом;
- запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації;
- вибуття виробничих запасів проводиться по методу середньозваженої собівартості;
- нарахування резерву сумнівних боргів проводиться виходячи із платоспроможності окремих дебіторів;
- витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні дохід того періоду, в якому вони понесені;
- нарахування забезпечень виплат відпусток здійснюється у момент виникнення зобов'язань, тобто щомісяця, в розмірі **8.33%** від фактично нарахованої заробітної плати та відображається у фінансовій звітності у складі відповідних операційних витрат. В кінці кожного року передбачено проведення інвентаризації невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проведення коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток.

Аудитором виконані належні процедури щодо перевірки цієї звітності і зібрано достатньо доказів для висловлення незалежної думки.

### **Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань, капіталу та інших аспектів фінансових звітів Товариства.**

#### **Активи Товариства**

Активи відображаються товариством в балансі за умови, що оцінка їх може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням.

Активи Товариства розподіляються на необоротні, оборотні та необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття.

До складу необоротних активів Товариства входять основні засоби, нематеріальні активи, довгострокові фінансові інвестиції.

До складу оборотних активів належать грошові кошти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

До складу необоротних активів та груп вибуття належать необоротні активи, утримувані для продажу.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31 грудня 2012 року становила 192 тис. грн., знос – 56 тис. грн., залишкова вартість – 136 тис. грн., станом на 31.12.2013 року відповідно первісна вартість становить 192 тис.грн., знос – 73 тис.грн., залишкова вартість – 119 тис.грн.

У складі нематеріальних активів рахується програмне забезпечення та проектно-конструкторська документація.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, про що зазначено в наказі про облікову політику підприємства.

У статті “Основні засоби” відображається вартість матеріальних активів, які товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартістю більше 2500,00грн..

Придбані (створені) основні засоби зараховані на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісно підприємство оцінює основні засоби за собівартістю.

В зв'язку з великим обсягом об'єктів основних засобів та розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість до класу основних засобів «Земельні ділянки» та трьох підкласів основних засобів класу «Машини та обладнання» на дату переходу, а саме: підкласи «Обладнання - станки», «Підйомне обладнання» та «Унікальне обладнання». Тобто, підприємство здійснило оцінку основних засобів на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість для вищевказаних підкласів основних засобів на цю дату.

Всі інші основні засоби відображені у фінансовій звітності за історичною собівартістю.

Первісна вартість основних засобів станом на 31 грудня 2012 року склала 69013 тис.грн., знос 34193 тис.грн., залишкова вартість – 34820 тис.грн. Первісна вартість основних засобів станом на 31 грудня 2013 року відповідно склала 37766 тис.грн., знос 5483 тис.грн., залишкова вартість – 32283 тис.грн.

Основних засобів, взятих в операційну оренду або придбаних за фінансовим лізингом, у ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» на дату балансу не було.

Первісна вартість оформлених в заставу основних засобів станом на 31.12.2012 року складає 15844 тис.грн. (за історичною вартістю), станом на 31.12.2013 року – 4270 тис.грн.

Відповідно до даних фінансової звітності на балансі підприємства станом на 31.12.2012 року та на 31.12.2013 року знаходяться довгострокові інші фінансові інвестиції на суму 1646 тис.грн., які складаються з частки в статутному фонді ТОВ «Продагромаш» в сумі 3 тис.грн. та вартості облігацій «Аспект-Ріелтс» на суму 1643 тис.грн.

Запасами Товариство вважає активи, які утримуються для подальшого перепродажу або перебувають в процесі виробництва з метою перепродажу продукту виробництва, утримуються для споживання під час виробництва, виконання робіт, надання послуг в умовах звичайної господарської діяльності. Оцінка запасів при надходженні здійснюється за первісною вартістю, при вибутті сировини, матеріалів, напівфабрикатів та інших виробничих запасів - за методом середньозваженої собівартості.

Запаси на дати балансу відображені за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації:

Структура розділу запасів на дати балансу представлена таким чином:

Найменування статей балансу	тис.грн	
	Станом на 31.12.2012 року	Станом на 31.12.2013 року
виробничі запаси	3310	1680
незавершене виробництво	1252	561
готова продукція	1148	1826
товари	77	35
<b>Разом запаси</b>	<b>5787</b>	<b>4102</b>

Вартість запасів, що на 31.12.2012 року були передані в заставу забезпечення по отриманих кредитах становила 491 тис.грн. Станом на 31.12.2013 року запаси як забезпечення по отриманих кредитах в заставу не передавались.

Визнання і оцінка реальної дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ. Резерв сумнівних та безнадійних боргів створюється, виходячи із платоспроможності окремих дебіторів. На кінець 2012 року величина резерву сумнівних та безнадійних боргів дорівнювала 499 тис.грн., станом на 31.12.2013 року також становить 499 тис.грн.

Структура дебіторської заборгованості на дати балансу складає:

Найменування статей балансу	Тис.грн.	
	Станом на 31.12.2012 року	Станом на 31.12.2013 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2900	723
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1573	3764
- в тому числі з податку на прибуток	29	-
за виданими авансами	1615	2354
з нарахованих доходів	57	24
інша поточна дебіторська заборгованість	154	282

Станом на 31.12.2012 року стаття “Грошові кошти та їх еквіваленти” в сумі 605 тис.грн. сформована із залишків коштів у національній валюті в загальній сумі 590 тис.грн., (в т.ч. в касі підприємства у сумі 10 тис.грн. та на поточних рахунках в банках в сумі 580 тис.грн.), а також в іноземній валюті на рахунках в банках за курсом національного банку України на дату балансу в сумі 15 тис.грн.

Станом на 31.12.2013 року стаття «Гроші та їх еквіваленти» в сумі 814 тис.грн. сформована із залишків готівки в касі в сумі 5 тис.грн. та на рахунках в банках в сумі 809 тис.грн. (в тому числі в національній валюті 694 тис.грн. та в іноземній валюті – 115 тис.грн.).

Вартість інших оборотних активів Товариства станом на 31.12.2012 року становила 90 тис.грн., а на дату складання фінансової звітності станом на 31.12.2013 року становить 8 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2012 року та на 31 грудня 2013 року на балансі Товариства рахуються необоротні активи, призначені для продажу, загальною вартістю 311 тис.грн.

#### **Власний капітал**

Сума власного капіталу відображена у фінансовій звітності товариства достовірно. До складу власного капіталу Публічного акціонерного товариства “Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова” станом на 31 грудня 2013 року ввійшли: зареєстрований (пайовий) капітал в розмірі 630 тис.грн., капітал у дооцінках - 33348 тис.грн., нерозподілений прибуток в сумі – 1622 тис.грн.

Структура власного капіталу в динаміці складає:

Найменування статей балансу	Тис.грн.	
	Станом на 31.12.2012 року	Станом на 31.12.2013 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	630	630

Капітал у дооцінках	32933	33348
Нерозподілений прибуток	124	1622
<b>Всього власний капітал</b>	<b>33687</b>	<b>35600</b>

#### **Статутний капітал**

Розмір зареєстрованого (пайового) капіталу товариства, який відображено в бухгалтерському обліку, відповідає даним установчих документів та складає 630 тис.грн.

Зареєстрований (пайовий) капітал на дату балансу сплачено повністю.

#### **Облік фінансових результатів**

Фінансові результати діяльності Товариства, відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, сформовані в ключових положеннях із дотриманням вимог МСФЗ.

За результатами фінансово-господарської діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року Публічне акціонерне товариство “Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова” за положеннями МСФЗ отримало прибуток в сумі 1178 тис.грн.

#### **Вартість чистих активів**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2013 року визначена згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485, становить 35600 тис.грн., що значно перевищує розмір статутного фонду Товариства та відповідає вимогам статті 155 “Статутний капітал акціонерного товариства” Цивільного Кодексу України.

#### **Зобов’язання**

У складі статті «Довгострокові забезпечення» відображені створені товариством забезпечення витрат персоналу, а саме забезпечення на виплату відпусток працівникам. Станом на 31 грудня 2012 року залишок забезпечень виплат відпусток працівникам становив 278 тис.грн., станом на 31.12.2013 року - 239 тис.грн.

У складі довгострокових зобов’язань товариства станом на 31.12.2012 року рахуються відстрочені податкові зобов’язання в розмірі 2611 тис.грн., які станом на 31.12.2013 року становлять 1890 тис.грн.

У складі поточних зобов’язань станом на 31.12.2012 року рахувалися короткострокові кредити банків у сумі 4733 тис.грн., які станом на 31.12.2013 року становлять 4076 тис.грн.

Структура поточної кредиторської заборгованості на дати балансу представлена наступним чином:

Найменування статей балансу	Тис.грн.	
	Станом на 31.12.2012 року	Станом на 31.12.2013 року
за товари, роботи, послуги	1363	137
за розрахунками з бюджетом	124	343
- в тому числі з	-	233

податку на прибуток		
за розрахунками зі страхування	352	363
за розрахунками з оплати праці	1363	835
за одержаними авансами	2998	2469

У складі поточних зобов'язань простроченої кредиторської заборгованості на дату балансу не встановлено.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2012 року становили 2185 тис.грн., а на дату балансу станом на 31.12.2013 року їх вартість становить 478 тис.грн.

### **Інша інформація в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність**

Під час виконання завдання аудитори здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність". В ході аудиту не встановлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

### **Особлива інформація**

Протягом 2013 року у Публічного акціонерного товариства "Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова відбувалися зміни у складі посадових осіб: згідно рішення Наглядової Ради в межах її повноважень (Протокол №3 від 10.07.2013 року) з 10 липня 2013 року було звільнено за згодою сторін Генерального директора Мормітка Владислава Григоровича та призначено на посаду Генерального директора товариства Орлова Юрія Миколайовича.

Крім того, згідно рішення Загальних зборів від 24.04.2013 року в повному складі було припинено повноваження голови та членів Наглядової ради товариства (протокол зборів №1-2013 від 24 квітня 2013 року) та новий склад Наглядової ради, головою якої обрано Валендюка Сергія Леонідовича та членами Олонічева Андрія Павловича, Гаврилюка Петра Володимировича, Валендюк Ларису Пименівну, Гродецького Андрія Омеляновича.

Також, згідно рішення Загальних зборів від 24.04.2013 року в повному складі було припинено повноваження голови та членів Ревізійної комісії та обрано новий склад Ревізійної комісії у складі Радько Валентини Ігорівни, Зіміної Світлани Вікторівни та Гомілко Тетяни Олександрівни.

В 2013 році у складі акціонерів, що володіють пакетом акцій, що становить 10% і більше голосуючих акцій пройшли зміни. Так, власник акцій Товариство з обмеженою відповідальністю «Новий реєстр» (код ЄДРПОУ 31909916, 21050, м.Вінниця, вул..1 Травня,60) станом на 31.12.2012 року володів 3275063 шт. простих іменних акцій, що становило 26,0% голосуючих акцій. На протязі 2013 року його пакет збільшився на 746623 шт. простих іменних акцій, що становить 5,9273% статутного капіталу та станом на 31.12.2013 року став

дорівнювати 4021686 шт. простих іменних акцій, або 31,9273% голосуючих акцій.

В ході перевірки аудитом не виявлено дій, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

В перевіреному періоді органи управління товариства не приймали рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу емітента.

Також органи управління товариства не приймали рішення про викуп власних акцій.

Фактів лістингу (делістингу) цінних паперів товариства на фондовій біржі не встановлено.

Підприємство не отримувало позики або кредити на суму, що перевищують 25 відсотків активів товариства на початок звітного періоду.

В 2013 році органи управління підприємства не приймали рішення про утворення, припинення філій, представництв.

Вищий орган товариства не приймав рішення про зменшення статутного капіталу, про припинення діяльності або оголошення банкрутства підприємства.

Згідно з отриманою на підприємстві інформацією справи про банкрутство підприємства за ініціативою зовнішніх кредиторів не порушувались, ухвал про санацію не виносились.

На час складання аудиторського висновку нам не відомо про іншу особливу інформацію щодо подій, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» та безперервність його діяльності.

### **Виконання значних правочинів**

Аудитором було одержано достатньо доказів відносно виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Значний правочин – це правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Вартість активів товариства станом на 31.12.2012 року складала 49694 тис. Сума мінімальних правочинів, які підлягали аудиторським правочинам складає 4969 тис.грн.

Згідно Закону України «Про акціонерні товариства» до виключної компетенції загальних зборів відноситься прийняття рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності товариства.

Рішенням загальних зборів акціонерів (протокол №1-2013 від 24.04.2013 року) затверджено попередньо схвалити такі значні правочини, які можуть вчинятися Товариством у ході поточної господарської діяльності у період з 24.04.2013р. по 24.04.2014р. Збори уповноважили Наглядову раду товариства



здійснити всі необхідні дії щодо узгодження всіх умов таких правочинів відповідно до прийнятого загальними зборами акціонерів рішення, а Генерального директора товариства – на укладення та підписання таких значних правочинів граничною вартістю 100 млн.грн. за письмовим погодженням з Наглядовою радою.

В ході аудиту встановлено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року вчинення значних правочинів (на суму десять і більше відсотків вартості активів Товариства) не здійснювалось.

### **Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства**

Стратегія ризик-менеджменту підприємства базується на дотриманні принципу безбитковості діяльності та спрямована на забезпечення оптимального співвідношення між прибутковістю окремих бізнес-напрямів та рівнем ризиків, що приймає на себе підприємство, здійснюючи певні операції.

Згідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Внутрішніми документами Товариства не передбачено введення посади внутрішнього аудитора або створення служби внутрішнього аудиту. Цю функцію в Товаристві виконує Ревізійна комісія.

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту підприємства.

Формування складу органів корпоративного управління акціонерного товариства здійснюється відповідно до законодавства та Статуту.

Статутом Товариства передбачено наступні органи управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада, Генеральний директор, Ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Статуту, Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Спеціальної посади або відділу, який відповідає за роботу з акціонерами, в Товаристві не створювалось, тобто корпоративний секретар не обирався.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом та Положеннями товариства, що затверджені Загальними зборами акціонерів.

Річні Загальні збори акціонерів за минулі три роки скликалися та проводилися регулярно до 30 квітня та у відповідності до законодавства України.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам, визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Система корпоративного управління у Товаристві, в основному, відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Поточний контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Наглядовою радою і Генеральним

директором. Генеральний директор є відповідальним за функціонування системи внутрішнього контролю за управління ризиками в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Наглядова рада систематично відстежує стан управління ризиками, впливає на обрану Виконавчим органом схильність до ризиків.

**За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту. Наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.**

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова», вважає за необхідне зазначити наступне:

Система внутрішнього контролю на підприємстві спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник не мав змоги зосередити у своїх руках усі повноваження, необхідні для здійснення повної господарської операції.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Управлінський персонал ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

**Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова». Систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою.**

#### **Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Основна відповідальність за запобігання та виявлення шахрайства покладається на управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація ризиків викривлень у фінансових звітах Товариства внаслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

У відповідності до Концептуальної основи завдань з надання впевненості аудитори отримали достатню впевненість, що фінансові звіти, в цілому, не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. При отриманні достатньої впевненості аудитори діяли під час проведення аудиторської

перевірки у відповідності до принципу професійного скептицизму, розглянувши можливість уникнення управлінським персоналом заходів контролю та визнають той факт, що аудиторські процедури, які є ефективними для виявлення помилок, можуть бути неефективними в контексті ідентифікованого ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

### Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма	ТОВ «Аудиторська фірма «Файненс Лоу Аудіт Груп», код ЄДРПОУ 37922424
Адреси аудиторської фірми	п.і. 03142 м. Київ, вул. Доброхотова б.7, кв.10.
Інформація про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 23.12.2010 р. № 4493 чинне до 22.12.2016 року
Місце проведення перевірки	м. Могилів-Подільський, Вінницької області, Україна
Час проведення перевірки	з 24.02.2014р. по 22.04.2014р.
Дата і номер договору	Договір №24-02/14А від 24.02.2014 р.
Процедури, які виконувались при проведенні перевірки	В ході виконання завдання проведені наступні процедури: запит і аналіз; перерахунок, порівняння й інші перевірки точності записів; спостереження, одержання підтверджень
Перелік документів, наданих для виконання завдання	Фінансова та податкова звітність, первинна, облікова, договірна та інша документація, що характеризує фінансово-господарську діяльність Товариства за 2013 рік.

**Директор ТОВ**

“Аудиторська фірма “Файненс Лоу Аудіт Груп”  
Сертифікат аудитора серії А №005671

Гавронська І.Ю.

**22 квітня 2014 року**

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОГИЛІВ-ПОДІЛЬСЬКИЙ  
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ІМ.С.М.КІРОВА»  
ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
НА 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ**

(в тис. грн.)

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	31.12.12
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова»	за ЄДРПОУ	14313398
Територія	м. Могилів-Подільський, Вінницької обл.	за КОАТУУ	0510400000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерні товариства відкритого типу, створені на основ державних підприємств	за КОПФГ	230
Орган державного управління	Публічне акціонерне товариство	за СПОДУ	6024
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв перероблення тютюну	за КВЕД	28.93
Одиниця виміру:	ТИСЯЧ ГРИВЕНЬ		

Складено

за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

**Баланс  
на 31 грудня 2012 року**

Форма N 1

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	153	136
первісна вартість	011	192	192
накопичена амортизація	012	(39)	(56)
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	37608	34820
первісна вартість	031	70170	69013
знос	032	(32562)	(34193)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
довгострокові інші фінансові інвестиції	045	1646	1646

Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	057	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Гудвіл	065	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Гудвіл при консолідації	075	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>39407</b>	<b>36602</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Виробничі запаси	100	2928	3310
Поточні біологічні активи	110	-	-
Незавершене виробництво	120	2182	1252
Готова продукція	130	2580	1148
Товари	140	70	77
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	139	2900
первісна вартість	161	668	3382
резерв сумнівних боргів	162	(529)	(482)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	427	1573
за виданими авансами	180	1600	1615
з нарахованих доходів	190	74	57
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	71	154
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
гроші в національній валюті	230	15	590
гроші у тому числі в касі	231	14	10
гроші в іноземній валюті	240	11	15
Інші оборотні активи	250	-	90
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>10097</b>	<b>12781</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>			
<b>IV. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>275</b>	<b>311</b>	<b>311</b>
<b>Баланс</b>	<b>280</b>	<b>49815</b>	<b>49694</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	630	630
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	32577	32933

Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	885	124
Неоплачений капітал	360	-	-
Вилучений капітал	370	(-)	(-)
Накопичена курсова різниця	375	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>34092</b>	<b>33687</b>
<b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>		-	-
Забезпечення виплат персоналу	400	937	278
Інші забезпечення	410	-	-
Сума страхових резервів	415	-	-
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	-	-
Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї	417	-	-
Залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї	418	-	-
Цільове фінансування	420	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>	<b>937</b>	<b>278</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>		-	-
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	281	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	2967	2611
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	<b>3248</b>	<b>2611</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	3839	4733
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	342	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	1626	1363
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	3545	2998
з бюджетом	550	60	124
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	315	352
з оплати праці	580	1579	1363
з учасниками	590	137	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	95	2185
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>11538</b>	<b>13118</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	<b>630</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>640</b>	<b>49815</b>	<b>49694</b>

Директор \_\_\_\_\_ Мормітко В.Г.  
Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Мостовик Л.В.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОГИЛІВ-ПОДІЛЬСЬКИЙ  
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ІМ.С.М.КІРОВА»**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
НА 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**

(в тис. грн.)

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	31.12.13
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова»	за ЄДРПОУ	14313398
Територія	м. Могилів-Подільський, Вінницької обл.	за КОАТУУ	0510400000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерні товариства відкритого типу, створені на основ державних підприємств	за КОПФГ	230
Орган державного управління	Публічне акціонерне товариство	за СПОДУ	6024
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв перероблення тютюну	за КВЕД	28.93
Середня кількість працівників <sup>1</sup>			
Одиниця виміру:	ТИСЯЧ ГРИВЕНЬ		
Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності			x

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	136	119
первісна вартість	1001	192	191
накопичена амортизація	1002	56	72
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	34820	32283
первісна вартість	1011	69013	37766
знос	1012	34193	5483
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		

інші фінансові інвестиції	1035	1646	1646
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	
Інші необоротні активи	1090	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>36602</b>	<b>34048</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	5787	4102
Виробничі запаси	1101	3310	1680
Незавершене виробництво	1102	1252	561
Готова продукція	1103	1148	1826
Товари	1104	77	35
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2900	723
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1615	2354
з бюджетом	1135	1573	3764
у тому числі з податку на прибуток	1136	29	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	57	24
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	154	282
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	605	814
Готівка	1166	10	5
Рахунки в банках	1167	595	809
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	90	8
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>12781</b>	<b>12071</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>311</b>	<b>311</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>49694</b>	<b>46430</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	630	630
Капітал у дооцінках	1405	32933	33348
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	124	1622
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>33687</b>	<b>35600</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2611	1890
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		



Довгострокові забезпечення	1520	278	239
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	278	239
Цільове фінансування	1525	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2889</b>	<b>2129</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	4733	4076
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1363	137
розрахунками з бюджетом	1620	124	343
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	233
розрахунками зі страхування	1625	352	363
розрахунками з оплати праці	1630	1363	835
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2998	2469
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2185	478
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>13118</b>	<b>8701</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>49694</b>	<b>46430</b>

Генеральний директор

Орлов Ю.М.

Головний бухгалтер

Мостовик Л.В.

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	31.12.13
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова»	за ЄДРПОУ	14313398
Територія	м. Могилів-Подільський, Вінницької обл.	за КОАТУУ	0510400000
Орган державного управління	Акціонерні товариства відкритого типу, створені на основ державних підприємств	за СПОДУ	6024
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв перероблення тютюну	за КВЕД	28.93
Складено			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			X
Одиниця виміру	ТИСЯЧ ГРИВЕНЬ		

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОГИЛІВ-ПОДІЛЬСЬКИЙ  
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ІМ.С.М.КІРОВА»**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО  
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**

**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	58481	46238
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 42329 )	( 35433 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	16152	10805
збиток	2095	( - )	( - )
Інші операційні доходи	2120	3589	1813
Адміністративні витрати	2130	( 7470 )	( 5818 )
Витрати на збут	2150	( 7165 )	( 4370 )
Інші операційні витрати	2180	( 2495 )	( 1804 )

<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	2611	626
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	( 1171 )	( 1203 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 184 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	1440	-
збиток	2295	( - )	( 761 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(262)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	1178	-
збиток	2355	( - )	( 761 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-

Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	1178	(761)

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	30444	22930
Витрати на оплату праці	2505	12035	10408
Відрахування на соціальні заходи	2510	5713	4874
Амортизація	2515	3011	3041
Інші операційні витрати	2520	8158	3851
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>59361</b>	<b>45104</b>

### 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	12595364	12595364
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	12595364	12595364
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,09353	(0,00006)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,09353	(0,00006)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Генеральний директор

Орлов Ю.М.

Головний бухгалтер

Мостовик Л.В.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОГИЛІВ-ПОДІЛЬСЬКИЙ  
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ІМ.С.М.КІРОВА»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**

*(в тис. грн.)*

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	31.12.13
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова»		14313398
Територія	м.Могилів-Подільський, Вінницької області	За КОАТУУ	0510400000
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	За КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво машин та устаткування для виготовлення харових продуктів і напоїв, перероблення тютюну	за КВЕД	28.93
Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності			<b>X</b>
Одиниця виміру	ТИСЯЧ ГРИВЕНЬ		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	64588	44263
Повернення податків і зборів	3005	1529	292
у тому числі податку на додану вартість	3006	1529	292
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2452	2782
Надходження від повернення авансів	3020	2858	6186
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	93	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1610	36245
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 41645 )	( 37511 )
Праці	3105	( 10541 )	( 9205 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 4745 )	( 4099 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 2882 )	( 1672 )

1	2	3	4
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 957 )	(1672)
Витрачання на оплату авансів	3135	( 1991 )	(165)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 974 )	(1431)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 7 )	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	( 7395 )	( 36030 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2950</b>	<b>(351)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	50	306
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	81	67
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	2503
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 397 )	( 249 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( 2590 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(266)</b>	<b>37</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	18744	20044
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	3120	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	19400	19150
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у	3375	-	-

1	2	3	4
дочірніх підприємств			
Інші платежі	3390	( 4932 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>( 2468 )</b>	<b>894</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>216</b>	<b>580</b>
Залишок коштів на початок року	3405	605	26
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	( 7 )	(1)
Залишок коштів на кінець року	3415	814	605

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Орлов Ю.М.

Мостовик Л.В.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОГИЛІВ-ПОДІЛЬСЬКИЙ  
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ІМ.С.М.КІРОВА»**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**

*(в тис. грн.)*

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			31.12.13
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова»	за ЄДРПОУ	14313398
Територія	м.Могилів-Подільський, Вінницької області	за КОАТУУ	0510400000
Орган державного управління		за СПОДУ	6024
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво машин та устаткування для виготовлення харових продуктів і напоїв, перероблення тютюну	за КВЕД	28.93
Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності			<b>X</b>
Одиниця виміру	ТИСЯЧ ГРИВЕНЬ		

**Звіт про власний капітал за календарний 2013 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>630</b>	<b>32933</b>	-	-	<b>124</b>	-	-	<b>33687</b>
<b>Коригування :</b>									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090	-	(173)	-	-	187	-	-	14
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>630</b>	<b>32760</b>	-	-	<b>311</b>	-	-	<b>33701</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>1178</b>	-	-	<b>1178</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>								
Дооцінка (уцінка)	4111								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
необоротних активів									
Інший сукупний дохід	<b>4116</b>								
<b>Розподіл прибутку:</b> Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290	-	588	-	-	133	-	-	721
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	<b>588</b>	-	-	<b>1311</b>	-	-	<b>1899</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>630</b>	<b>33348</b>	-	-	<b>1622</b>	-	-	<b>35600</b>

Генеральний директор

Орлов Ю.М.

Головний бухгалтер

Мостовик Л.В.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОГИЛІВ-ПОДІЛЬСЬКИЙ  
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ІМ.С.М.КІРОВА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**

*(в тис. грн.)*

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОГИЛІВ-ПОДІЛЬСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ІМ.С.М.КІРОВА» (далі «Товариство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Засновником товариства є Держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України (наказ №777 від 23.12.1993р.). Товариство утворене шляхом перетворення державного підприємства Могилів-Подільського машинобудівного заводу ім. Кірова у Відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України від 15.06.1993р. «Про корпоратизацію державних підприємств».

Публічне акціонерне товариство «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова», зареєстроване Виконавчим комітетом Могилів-Подільської міської ради Вінницької області. Оновлене свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії АОО за №689871, в зв'язку зі зміною найменування, видане 02.11.2010р.

21 жовтня 2010 року загальними зборами відкритого акціонерного товариства «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» (протокол №1) було внесено зміни до статуту товариства, в яких передбачено зміну найменування акціонерного товариства, а також виконання всіх інших вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Зміна найменування товариства: Відкрите акціонерне товариство «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» замінили на нове: Публічне акціонерне товариство «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова».

Товариство займається виробництвом машин та устаткування для виготовлення харчових продуктів, виробництвом підймального та вантажно-розвантажувального устаткування, виробництвом машин і устаткування для сільського та лісового господарства, а також оптовою торгівлею власної готової продукції на ринку України та на експорт.

Консолідована фінансова звітність станом на 31.12.2013 року підприємством не складалась.

В 2013 році Державною податковою службою не проводилась планова перевірка дотримання податкового законодавства ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова».

Юридична адреса Товариства - Україна, 24000, вул.Гагаріна, буд.4/67 м.Могилів-Подільський, Вінницької області.

Середня чисельність працівників в 2013 р. становила 595 чоловік.

На 31.12.2013 р. товариство не є власником облігацій.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України.

**Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, складеною, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до МСФЗ.**

## **2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Основою надання фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2013 року, є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року, а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ 1, Спільним листом Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 07.12.2011р. №12-208/1757-14830, №31-08410-06-5/30523, №04/4-07/702 Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно до роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

МСФЗ 1 вимагає від Товариства, що переходить на МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Ця дата є початковою для ведення обліку за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1, Товариства, які застосовують МСФЗ у 2013 році, вхідний баланс буде датований 01 січня 2012 року, що є початком першого порівняльного періоду, для включення у фінансову звітність. Відповідно до МСФЗ 1, Товариство використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансовій звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2013 року).

Функціональною валютою звітності є гривня.

Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень.

Ця фінансова звітність складена на основі історичної вартості, за винятком оцінки окремих класів основних засобів за справедливою вартістю на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО 16 «Основні засоби».

Фінансова звітність за вимогами міжнародних стандартів складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації (проведена незалежними експертами) з внесенням відповідних

коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

#### **ТРАНСФОРМАЦІЯ БАЛАНСУ ТА ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Трансформація фінансової звітності проводилась підприємством на базі фінансової звітності, складеної за П(С)БО, даних оборотного балансу за рік, даних аналітичного обліку, отриманих з бухгалтерських реєстрів та необхідної аналітичної інформації.

Трансформацію фінансової звітності підприємство проводило шляхом складання трансформаційних таблиць на основі статей звітності за П(С)БО у розрізі балансових рахунків.

Трансформаційні коригування здійснювались підприємством у зв'язку з:

- розбіжностями між П(С)БО та МСФЗ у підходах щодо визнання та оцінки окремих статей балансу та звіту про фінансові результати (включаючи виправлення помилок та відхилень від вимог П(С)БО);
- рекласифікацією статей звітності відповідно до вимог МСФЗ.

Підприємством використано такий алгоритм здійснення трансформації статей звітності:

- відображення початкових даних за даними обліку за П(С)БО (оборотно-сальдова відомість на звітну дату у трансформаційній таблиці);
- відображення коригувань щодо попередніх періодів;
- аналіз щодо відповідності визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат вимогам МСФЗ;
- аналіз щодо віднесення операції до правильного періоду;
- аналіз щодо відповідності оцінки активів та зобов'язань вимогам МСФЗ;
- аналіз щодо відповідної класифікації балансових рахунків у статті фінансової звітності;
- розрахунок необхідних коригуючих та/або рекласифікаційних проводок з записом у журналі коригувань;
- здійснення коригувань та рекласифікацій у трансформаційній таблиці;
- розрахунок відстрочених податків за МСФЗ;
- здійснення коригувань щодо відстрочених податків;
- перевірка виконаних та некласифікаційних проводок;
- складання фінансової звітності за визначеними формами відповідно до МСФЗ;
- складання приміток.

Коригування нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) здійснюються коригуючими проводками, що мають вплив на нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на початок року.

Прибуток поточного року за МСФЗ визначається за даними трансформаційної таблиці за рахунками доходів та витрат.

Нижче надані пояснення, як перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан Товариства, фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності підприємства.

**Узгодження власного капіталу Товариства у звітності за попередніми П(С)БО з власним капіталом Товариства за МСФЗ для обох дат: дати переходу на МСФЗ - 01 січня 2012 року та дати кінця найпізнішого періоду,**

**відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності Товариства за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2011 року:**

	Код рядка	На початок звітного періоду за П(С)БО	Виправле ння помилки	Вплив переходу на МСФЗ	На кінець звітного періоду за МСФЗ	Поясне ння (коригу вання)
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
<b>Актив</b>						
<b>I. Необоротні активи</b>						
Нематеріальні активи:						
залишкова вартість	010	471		(318)	153	
первісна вартість	011	617		(339) (86)	192	10 27
накопичена амортизація	012	(146)		30 77	(39)	10 27
Незавершені капітальні інвестиції	020	370		(311) (16) (1) (36) (4) (2)	-	21 42 31 43 44 45
Основні засоби:						
залишкова вартість	030	21634	5	15969	37608	
первісна вартість	031	77882		16 36 4 1 (1276) (1932) (16) (7) (31) (9) 3649 (722) (104) 14371 (18921) (571) (48) (2115) (37)	70170	42 43 44 23 6 6 12 14 16 16 7 33 33 34 34 18 18 22 50
знос	032	(56248)	2 3	1276 7 31 722 18921 571 1 2115	(32562)	35 51 6 14 16 33 34 18 18 22

				37		50
Довгострокові біологічні активи:						
справедлива (залишкова) вартість	035	-			-	
первісна вартість	036	-			-	
накопичена амортизація	037	-			-	
Довгострокові фінансові інвестиції:						
довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-			-	
довгострокові інші фінансові інвестиції	045	1646			1646	
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-			-	
Відстрочені податкові активи	060	-			-	
Інші необоротні активи	070	-			-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>24121</b>	<b>5</b>	<b>15281</b>	<b>39407</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>						
Виробничі запаси	100	2928			2928	
Поточні біологічні активи	110	-			-	
Незавершене виробництво	120	2182			2182	
Готова продукція	130	2580			2580	
Товари	140	70			70	
Векселі одержані	150	-			-	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:						
чиста реалізаційна вартість	160	139			139	
первісна вартість	161	668			668	
резерв сумнівних боргів	162	529			529	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
з бюджетом	170	427			427	
за виданими авансами	180	1857		46 (303)	1600	47 48
з нарахованих доходів	190	74			74	
із внутрішніх розрахунків	200	-			-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	117		(46)	71	47
Поточні фінансові інвестиції	220	-			-	
Грошові кошти та їх еквіваленти:						
гроші в національній валюті	230	15			15	
гроші у тому числі в касі	231	14			14	
гроші в іноземній валюті	240	11			11	

Інші оборотні активи	250	429	(34)	(395)	-	13 49
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>10829</b>	<b>(34)</b>	<b>(698)</b>	<b>10097</b>	
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	<b>270</b>	<b>13</b>		<b>(13)</b>	-	29
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	-		311	311	21
<b>Баланс</b>	<b>280</b>	<b>34963</b>	<b>(29)</b>	<b>14881</b>	<b>49815</b>	
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>					
<b>1</b>	<b>2</b>					
<b>I. Власний капітал</b>						
Статутний капітал	300	630			630	
Пайовий капітал	310	-			-	
Додатковий вкладений капітал	320	-			-	
Інший додатковий капітал	330	28539		14371 3649 (11015) (2967)	32577	34 7 32 46
Резервний капітал	340	157		(157)	-	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	(7817)	(34) 3 2	(309) (9) (1) (2) (13) 157 11015 1 (1932) (16) (9) (104) (48) 1	885	13 51 35 10 27 31 45 29 5 32 23 6 12 16 33 18 18
Неоплачений капітал	360	-			-	
Вилучений капітал	370	-			-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>21509</b>	<b>(29)</b>	<b>12612</b>	<b>34092</b>	
<b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>						
Забезпечення виплат персоналу	400	937			937	
Інші забезпечення	410	-			-	
Цільове фінансування	420	-			-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>	<b>937</b>		<b>-</b>	<b>937</b>	
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>						
Довгострокові кредити банків	440	-			-	
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	281			281	
Відстрочені податкові	460	-			2967	

зобов'язання				2967		46
Інші довгострокові зобов'язання	470	52		(52)	-	20
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	<b>333</b>		<b>2915</b>	<b>3248</b>	
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>						
Короткострокові кредити банків	500	3839			3839	
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-			-	
Векселі видані	520	342			342	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	1626			1626	
Поточні зобов'язання за розрахунками:						
з одержаних авансів	540	3940		(395)	3545	49
з бюджетом	550	60			60	
з позабюджетних платежів к/з	560	-			-	
зі страхування	570	315			315	
з оплати праці	580	1579			1579	
з учасниками	590	137			137	
із внутрішніх розрахунків	600	-			-	
Інші поточні зобов'язання	610	346		(303) 52	95	48 20
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>12184</b>		<b>(646)</b>	<b>11538</b>	
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	<b>630</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>640</b>	<b>34963</b>	<b>(29)</b>	<b>14881</b>	<b>49815</b>	

#### Перелік коригувань до звіту про фінансовий стан на 31.12.2011 року

№ коригування	Зміст коригування	Дебет	Кредит	Сума
10	Списання вартості нематеріальних активів на дату переходу, як таких, що не відповідають критеріям визнання активом: - за рахунок раніше нарахованого зносу - за рахунок прибутку (збитку)	133	123	30
		442	123	309
27	Списання вартості нематеріальних активів на дату переходу, як таких, що не відповідають критеріям визнання активом: - за рахунок раніше нарахованого зносу - за рахунок прибутку (збитку)	133	125	77
		442	125	9
21	Рекласифікація статті «Незавершені капітальні інвестиції» у статтю «Необоротні активи, призначені для продажу»	286	152	311
42	Рекласифікація статті «Незавершені капітальні інвестиції» у статтю «Основні засоби»	103	151	16



<b>43</b>	Рекласифікація статті «Незавершені капітальні інвестиції» у статтю «Основні засоби»	<b>104</b>	<b>152</b>	<b>36</b>
<b>44</b>	Рекласифікація статті «Незавершені капітальні інвестиції» у статтю «Основні засоби»	<b>109</b>	<b>152</b>	<b>4</b>
<b>45</b>	Списання витрат на ремонт основних засобів за рахунок прибутку (збитку)	<b>442</b>	<b>152</b>	<b>2</b>
<b>31</b>	Списання витрат на ремонт основних засобів за рахунок прибутку (збитку)	<b>442</b>	<b>151</b>	<b>1</b>
<b>23</b>	Відновлення зайво списаних за рахунок зносу МНМА	<b>442</b>	<b>112</b>	<b>(1)</b>
<b>6</b>	Списання вартості житлових будинків на дату переходу, як таких, що не відповідають критеріям визнання актива: - за рахунок раніше нарахованого зносу - за рахунок прибутку (збитку)	<b>131</b> <b>442</b>	<b>103</b> <b>103</b>	<b>1276</b> <b>1932</b>
<b>12</b>	Списання вартості інших необоротних матеріальних активів (бібліотечних фондів) на дату переходу, як таких, що не відповідають критеріям визнання активом: - за рахунок прибутку (збитку)	<b>442</b>	<b>111</b>	<b>16</b>
<b>14</b>	Списання вартості основних засобів на дату переходу, як таких, що не відповідають критерію суттєвості: - за рахунок раніше нарахованого зносу	<b>131</b>	<b>105</b>	<b>7</b>
<b>16</b>	Списання вартості основних засобів на дату переходу, як таких, що не відповідають критерію суттєвості: - за рахунок раніше нарахованого зносу - за рахунок прибутку (збитку)	<b>131</b> <b>442</b>	<b>106</b> <b>106</b>	<b>31</b> <b>9</b>
<b>33</b>	Списання вартості основних засобів на дату переходу, як таких, що не відповідають критерію суттєвості: - за рахунок раніше нарахованого зносу - за рахунок прибутку (збитку)	<b>131</b> <b>442</b>	<b>104</b> <b>104</b>	<b>722</b> <b>104</b>
<b>34</b>	Відображення дооцінки основних засобів з метою визначення справедливої вартості основних засобів на дату переходу та використання її як доцільної соівартості: - списання первісної вартості об'єктів, що дооцінюються на дату переходу за рахунок раніше нарахованого зносу - відображення дооцінки основних засобів на дату переходу	<b>131</b> <b>104</b>	<b>104</b> <b>423</b>	<b>18921</b> <b>14371</b>
<b>7</b>	Відображення дооцінки вартості земельних ділянок з метою визначення їх справедливої вартості на дату переходу та використання її як доцільної соівартості:	<b>101</b>	<b>423</b>	<b>3649</b>

<b>18</b>	Списання вартості основних засобів на дату переходу, як таких, що не відповідають критерію суттєвості: - за рахунок раніше нарахованого зносу - за рахунок прибутку (збитку) - відновлення зайво нарахованого зносу за рахунок прибутку	<b>131</b> <b>442</b> <b>442</b>	<b>109</b> <b>109</b> <b>131</b>	<b>571</b> <b>48</b> <b>(1)</b>
<b>22</b>	Списання вартості малоцінних необоротних матеріальних активів на дату переходу, як таких, що не відповідають критеріям визнання активом: - за рахунок раніше нарахованого зносу	<b>132</b>	<b>112</b>	<b>2115</b>
<b>50</b>	Списання вартості основних засобів на дату переходу, як таких, що не відповідають критерію суттєвості: - за рахунок раніше нарахованого зносу	<b>131</b>	<b>103</b>	<b>37</b>
<b>35</b>	Виправлення помилки попередніх періодів по зайво нарахованому зносу основних засобів	<b>442</b>	<b>131</b>	<b>(2)</b>
<b>51</b>	Виправлення помилки попередніх періодів по зайво нарахованому зносу основних засобів	<b>442</b>	<b>131</b>	<b>(3)</b>
<b>13</b>	Виправлення помилки попередніх періодів по відображенню залишку ПДВ по авансах отриманих	<b>643</b>	<b>442</b>	<b>(34)</b>
<b>29</b>	Списання витрат майбутніх періодів на прибутки (збитки) на дату переходу як таких, що не відповідають критеріям визнання активом	<b>442</b>	<b>39</b>	<b>13</b>
<b>5</b>	Рекласифікація статті «Резервний капітал» шляхом віднесення її до складу статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на дату переходу	<b>43</b>	<b>442</b>	<b>157</b>
<b>32</b>	Рекласифікація статті «Іншого додаткового капіталу» шляхом віднесення її до складу статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на дату переходу	<b>425</b>	<b>442</b>	<b>11015</b>
<b>46</b>	Відображення на дату переходу залишку відстрочених податкових зобов'язань у складі іншого додаткового капіталу	<b>423</b>	<b>54</b>	<b>2967</b>
<b>20</b>	Рекласифікація статті «Інші довгострокові зобов'язання» шляхом віднесення її до статті «Інші поточні зобов'язання – розрахунки за поворотними фінансовими допомогами»	<b>55</b>	<b>6857</b>	<b>52</b>
<b>47</b>	Перенос сальдо по статті «Інша поточна заборгованість» (Дт сальдо) до статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами»	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Інша поточна заборгованість	<b>46</b>
<b>48</b>	Зменшення сальдо по статті			<b>(303)</b>

	«Дебіторська заборгованість за авансами виданими» на суму Кт сальдо по рах.644.1			
49	Зменшення сальдо по статті «Кредиторська заборгованість за авансами отриманими» на суму Дт сальдо по рах.643			(395)

**Узгодження загального сукупного прибутку Товариства у звітності за попередніми П(С)БО з загальним сукупним прибутком Товариства за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року:**

Показники	Код рядка	За П(С)БО	Перехід на МСФЗ	За МСФЗ	Пояснення (коригування)
1	2	3	4	5	6
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	49167		49167	
Податок на додану вартість	015	(2850)		(2850)	
Інші вирахування з доходу	030	(79)		(79)	
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	<b>46238</b>		<b>46238</b>	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	<b>(35433)</b>		<b>(35433)</b>	
<b>Валовий:</b>					
прибуток	050	<b>10805</b>		<b>10805</b>	
збиток	055	-		-	
Інші операційні доходи	060	3304	(1368) (123)	1813	Звернення статті на нетто-основі
Адміністративні витрати	070	(5897)	7 (3) 8 3 (1) 65	(5818)	39 39 19 17 53 26
Витрати на збут	080	(4247)	(131) (1) 9	(4370)	30 19 28
Інші операційні витрати	090	(2544)	(2) 194 (963) 28 14 1	(1804)	25 37 37 36 19 17

			(2) (19) (2)		53 55 55
			1368 123		звернення статті на нетто основі
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>					
прибуток	100	<b>1421</b>	<b>(795)</b>	<b>626</b>	
збиток	105	-		-	
Доход від участі в капіталі	110	-		-	
Інші фінансові доходи	120	49	(49)	-	звернення статті на нетто основі
Інші доходи	130	50	(50)	-	звернення статті на нетто основі
Фінансові витрати	140	(1252)	49	(1203)	звернення статті на нетто основі
Втрати від участі в капіталі	150	-		-	
Інші витрати	160	(238)	50	(184)	звернення статті на нетто основі
			2		38
			1		17
			1		26
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	-		-	
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:</b>					
прибуток	170	<b>30</b>		-	
збиток	175		<b>(791)</b>	<b>(761)</b>	
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	-		-	
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	-		-	
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності:</b>					
прибуток	190	<b>30</b>		-	
збиток	195	-	<b>(791)</b>	<b>(761)</b>	
<b>Надзвичайні:</b>					
доходи надзвичайні	200	-		-	

витрати надзвичайні	205	-		-	
Податки з надзвичайного прибутку	210	-		-	
<b>Чистий:</b>					
прибуток	220	30		-	
збиток	225	-	(791)	(761)	

### Коригування звіту про фінансові результати за 2012 рік

З метою відображення у Звіті про фінансові результати доходів та витрат на нетто-основі здійснюється рекласифікація статей доходів та витрат.

Коригування з рекласифікації доходів та витрат від реалізації необоротних активів, запасів, фінансових інвестицій тощо проведено для відображення на нетто-основі.

Інші коригування у звіті про фінансові результати описані у переліках коригувань до узгодження власного капіталу станом на 01.01.2012р. та на 31.12.2012р.

### Узгодження власного капіталу Товариства у звітності за попередніми П(С)БО з власним капіталом Товариства за МСФЗ на 31 грудня 2012 року:

	Код рядка	На кінець звітного періоду за П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	На кінець звітного періоду за МСФЗ	Пояснення (коригування)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Актив</b>						
<b>I. Необоротні активи</b>						
Нематеріальні активи:						
залишкова вартість	010	380		(244)	136	
первісна вартість	011	603		(425) 14	192	10,27 26
накопичена амортизація НА	012	(223)		107 (14) 65 9	(56)	10,27 26 26 28
Незавершені капітальні інвестиції	020	312		(370) 3 4 8 8 4 19 13 (19) 14 4	-	21,42,31 43,44,45 17 52 54 54 54 54 55 19 40
Основні засоби:						
залишкова вартість	030	17705	5	17110	34820	
первісна вартість	031	73635		(7712)	69013	42,43,44

				(4) 23 2 1865 1344 (14) 7 (3) 1 (4) (8) (8) (4) (19) (13) (123) 26 22		23,6,12, 14, 16,7, 33,34, 18,22,50 40 38 38 4 4 19 19 17 17 52 54 54 54 54 54 24 24 24
знос ОЗ	032	(55930)	5	23681  (2) 7 (3) (23) (963) 194 28 67 (1344) 8 14 (7) 3 1 (1) (2) (1) 123 (22) (26)	(34193)	35,51 6,14,16, 18,22,33 34,50 25 39 39 38 37 37 36 4 4 19 19 19 17 15 17 53 53 24 24 24
Довгострокові біологічні активи:						
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-	-	-	-
первісна вартість	036	-	-	-	-	-
накопичена амортизація	037	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:						
довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-	-	-	-

довгострокові інші фінансові інвестиції	045	1646	-	-	1646	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>20043</b>	<b>5</b>	<b>16554</b>	<b>36602</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>						
Виробничі запаси	100	3310	-	-	3310	-
Поточні біологічні активи	110	-	-	-	-	-
Незавершене виробництво	120	1252	-	-	1252	-
Готова продукція	130	1148	-	-	1148	-
Товари	140	77	-	-	77	-
Векселі одержані	150	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:						
чиста реалізаційна вартість	160	2900	-	-	2900	-
первісна вартість	161	3382	-	-	3382	-
резерв сумнівних боргів	162	482	-	-	482	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
з бюджетом	170	1607	-	(34)	1573	11
за виданими авансами	180	1897	-	40 (322)	1615	56 57
з нарахованих доходів	190	57	-	-	57	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	194	-	(40)	154	56
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:						
гроші в національній валюті	230	590	-	-	590	-
гроші у тому числі в касі	231	10	-	-	10	-
гроші в іноземній валюті	240	15	-	-	15	-
Інші оборотні активи	250	644	(34)	34 (554)	90	13 11 58
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>13691</b>	<b>(34)</b>	<b>(876)</b>	<b>12781</b>	
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	<b>270</b>	<b>144</b>	<b>-</b>	<b>(13)</b> <b>(131)</b>	<b>-</b>	<b>29</b> <b>30</b>
<b>IV. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>275</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>311</b>	<b>311</b>	<b>21</b>
<b>Баланс</b>	<b>280</b>	<b>33878</b>	<b>(29)</b>	<b>15845</b>	<b>49694</b>	
<b>Пасив</b>	<b>Код рядк а</b>					
<b>1</b>	<b>2</b>					

<b>I. Власний капітал</b>						
Статутний капітал	300	630	-	-	630	-
Пайовий капітал	310	-	-	-	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-	-	-	-
Інший додатковий капітал	330	26466		4038 1865 67 140 356 1	32933	7,32,34, 46 4 4 4 59 4
Резервний капітал	340	-		(157) 157	-	5 2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	(7490)	(29)	8731  (157) (140) (30) (761)	124	13,35,51 5,6,10, 27,42,45 29,32,23 12,16,33 18 2 4 60 резул. звіту про прибутк и збитки 2012р. за МСФЗ
Неоплачений капітал	360	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	370	-	-	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>19606</b>	<b>(29)</b>	<b>14110</b>	<b>33687</b>	
<b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>						
Забезпечення виплат персоналу	400	278	-	-	278	-
Інші забезпечення	410	-	-	-	-	-
Цільове фінансування	420	-	-	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>	<b>278</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>278</b>	<b>-</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>						
Довгострокові кредити банків	440	-	-	-	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-		2967 (356)	2611	46 59
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-	-	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	<b>-</b>		<b>2611</b>	<b>2611</b>	
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>						
Короткострокові кредити	500	4733	-	-	4733	-



банків						
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-	-	-	-
Векселі видані	520	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	1363	-	-	1363	-
Поточні зобов'язання за розрахунками:		-	-	-	-	-
з одержаних авансів	540	3552	-	(554)	2998	58
з бюджетом	550	124	-	-	124	-
з позабюджетних платежів	560	-	-	-	-	-
зі страхування	570	352	-	-	352	-
з оплати праці	580	1363	-	-	1363	-
з учасниками	590	-	-	-	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	2507	-	(322)	2185	57
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>13994</b>	<b>-</b>	<b>(876)</b>	<b>13118</b>	<b>-</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	<b>630</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>640</b>	<b>33878</b>	<b>(29)</b>	<b>15845</b>	<b>49694</b>	<b>-</b>

#### Перелік коригувань до Звіту про фінансовий стан на 31.12.2012 року

Під час трансформації фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2012 року підприємством були враховані коригування, які були проведені при трансформації звітності на дату переходу – 01.01.2012 року, а саме:

коригування №5, 6, 7, 10, 12, 13, 14, 16, 18, 20, 21, 22, 23, 27, 29, 31, 32, 33, 34, 35, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 50, 51.

Крім того, були проведені наступні коригування:

№ коригування	Зміст коригування	Дебет	Кредит	Сума
26	Відновлення проводок 2012 року по нарахуванню зносу по списаних на дату переходу нематеріальних активів: - за рахунок зносу - за рахунок витрат	133	123	(14)
		92	133	(65)
28	Відновлення проводок 2012 року по нарахуванню зносу по списаних на дату переходу нематеріальних активів: - за рахунок витрат	93	133	(9)
17	Відновлення проводок 2012 року по списаних на дату переходу основних засобах, що не відповідають критерію суттєвості:	92	131	(3)
		106	152	(3)
		131	106	(1)
		976	106	(1)
52	Відновлення проводок 2012 року по	109	152	(4)

	списаних на дату переходу основних засобах, що не відповідають критерію суттєвості:			
<b>54</b>	Відновлення проводок 2012 року по списаних на дату переходу основних засобах, що не відповідають критерію суттєвості:	103	151	<b>(8)</b>
		103	151	<b>(8)</b>
		104	152	<b>(4)</b>
		104	152	<b>(19)</b>
		104	152	<b>(13)</b>
<b>24</b>	Списання МНМА, придбаних в 2012р., як таких, що не відповідають критеріям суттєвості та відновлення проводок 2012р. по списаних МНМА на дату переходу	132	112	<b>123</b>
		132	112	<b>(26)</b>
		132	112	<b>(22)</b>
<b>25</b>	Донарахування зносу на модернізовані МНМА на протязі року за рахунок витрат	91	132	<b>2</b>
<b>39</b>	Розрахунок зносу 2012р. по дооцінених основних засобах	92	131	<b>(7)</b>
		92	131	<b>3</b>
<b>37</b>	Розрахунок зносу 2012р. по дооцінених основних засобах	91	131	<b>(194)</b>
		91	131	<b>963</b>
<b>36</b>	Відновлення нарахованого в 2012р. зносу по списаних на дату переходу основних засобах, вартість яких менша критерія суттєвості	91	131	<b>(28)</b>
<b>4</b>	Відновлення проводок 2012р. по списаних житлових будинках в зв'язку з тим, що їх вартість було списано на дату переходу	425	103	<b>(1865)</b>
		425	131	<b>(67)</b>
		131	103	<b>(1344)</b>
		423	442	<b>(140)</b>
<b>19</b>	Відновлення проводок 2012р. по списаних на дату переходу основних засобах, що не відповідають критерію суттєвості	92	131	<b>(8)</b>
		91	131	<b>(14)</b>
		109	152	<b>(14)</b>
		131	109	<b>(7)</b>
<b>15</b>	Відновлення нарахованого в 2012р. зносу по списаних на дату переходу основних засобах, вартість яких менша критерія суттєвості	91	131	<b>(1)</b>
<b>53</b>	Розрахунок зносу 2012р. по дооцінених основних засобах	91	131	<b>2</b>
		92	131	<b>1</b>
<b>11</b>	Відновлення проводки 2012р. по виправленню помилки щодо нарахування ПДВ	641	643	<b>(34)</b>
<b>56</b>	Рекласифікація статті «Інша поточна дебіторська заборгованість у статтю «Дебіторська заборгованість за виданими авансами»	Аванси видані	Інша дебіторська заборгованість	<b>40</b>
<b>57</b>	Вилучення із залишку статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» та із статті «Інші поточні зобов'язання» Кт залишку рахунку 644 (ПДВ)			<b>(322)</b>
<b>58</b>	Вилучення із залишку статті «Інші оборотні активи» та із статті «Аванси одержані» Дт залишку рахунку 643 (ПДВ)			<b>(554)</b>
<b>30</b>	Списання витрат майбутніх періодів на прибутки (збитки), як таких, що не	93	39	<b>131</b>

	відповідають критеріям визнання активом			
<b>59</b>	Сторно раніше нарахованих відстрочених податкових зобов'язань	43	54	<b>(356)</b>
<b>2</b>	Відновлення проводки за 2012р. в зв'язку з проведеним коригуванням за МСФЗ на дату переходу	43	442	<b>(157)</b>
<b>60</b>	Коригування отриманого за даними П(С)БО прибутку (див.звіт про прибутки та збитки)			<b>(30)</b>
<b>55</b>	Коригування витрат на поліпшення основних засобів, вартість яких було списано на дату переходу, як таких,що не відповідають критеріям суттєвості	91 91 91	152 153 153	<b>7</b> <b>14</b> <b>(2)</b>
<b>40</b>	Відновлення витрат на поліпшення основних засобів, вартість яких було списано на дату переходу, як таких,що не відповідають критеріям суттєвості	104	152	<b>(4)</b>
<b>38</b>	Відновлення операцій по вибувших в 2012р. основних засобах, списаних на дату переходу	131 976	104 104	<b>(23)</b> <b>(2)</b>

### 2013 рік

#### Узгодження власного капіталу Товариства у звітності за П(С)БО з власним капіталом Товариства за МСФЗ на 31 грудня 2013 року:

	Код рядка	На кінець звітного періоду за П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	На кінець звітного періоду за МСФЗ	Пояснення (коригування)
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
<b>Актив</b>						
<b>I. Необоротні активи</b>						
Нематеріальні активи:	1000	298		(179)	119	
первісна вартість	1001	603		(425) 14	192	10,27 26
накопичена амортизація	1002	(305)		107 (14) 65 9 65	(73)	10,27 26 26 28 65
Незавершені капітальні інвестиції	1005	312		(370) 3 4 8 8 4 19 13 (19) 14 4	-	21,42,314 3,44,45 17 52 54 54 54 54 54 55 19 40

				0		106
Основні засоби:	1010	16194	5	16084	32283	
		73540		(7712)	37766	42,43,44 23,6,12,14 , 16,7, 33,34, 18,22,50
				(4)		40
				23		38
				2		38
				1865		4
				1343		4
				(14)		19
				7		19
				(3)		17
				1		17
				(4)		52
				(8)		54
				(8)		54
				(4)		54
				(19)		54
				(13)		54
				(123)		24
				26		24
				22		24
				(236)		83
				(22453)		85
				(22)		88
				5		104
				(676)		104
				(190)		105
				643		105
				54		106
				(2)		106
				9		107
				(5)		108
				(1221)		109
				(3527)		111
				(170)		114
				(859)		75
				(686)		77
				(11)		80
				8		90
				(18)		91
				(3)		95
				(63)		102
				43		96
				(749)		97
				(1016)		99
				(188)		67
				185		69
				(3)		93
				1		96
		(57346)	5	23681	(5483)	35,51 6,14,16, 18,22,33 34,50
знос						

				(2)		25
				7		39
				(3)		39
				(23)		38
				(963)		37
				194		37
				28		36
				67		4
				(1343)		4
				8		19
				14		19
				(7)		19
				3		17
				1		15
				(1)		17
				(2)		53
				(1)		53
				123		24
				(22)		24
				(26)		24
				156		100
				(21)		101
	1012			63		102
				(156)		103
				15		104
				(5)		104
				190		105
				25		106
				(51)		106
				(9)		107
				1		108
				1221		109
				(2)		110
				3527		111
				672		112
				(46)		113
				170		114
				(1398)		115
				(233)		116
				859		75
				686		77
				15		78
				(4)		79
				11		80
				(15)		81
				236		83
				22453		85
				851		86
				(16)		87
				22		88
				(850)		89
				3		90
				(5)		90
				18		91
				3		93
				(1)		95
				3		95
				11		96
				(43)		96
				749		97

				1016 188 (185) 1		99 67 69 70
Довгострокові біологічні активи:	1020	-	-	-	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	-	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1646	-	-	1646	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>18450</b>	<b>5</b>	<b>15593</b>	<b>34048</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>						
Запаси	1100	4102	-	-	4102	-
Виробничі запаси	1101	1680	-	-	1680	-
Незавершене виробництво	1102	561	-	-	561	-
Готова продукція	1103	1826	-	-	1826	-
Товари	1104	35	-	-	35	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	723	-	-	723	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2808		(2727) (38) (60) 2825 (454)	2354	72 72 72 72 73
з бюджетом	1135	3764	-	-	3764	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	24	-	-	24	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	282			282	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-			-	
Гроші та їх еквіваленти:	1165	814	-	-	814	-
Готівка	1166	5	-	-	5	-
Рахунки в банках	1167	809	-	-	809	-

Витрати майбутніх періодів	1170	110	-	(12) (131) 33	-	29 30 66
Інші оборотні активи	1190	361	-	(353)	8	71
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>12988</b>	<b>-</b>	<b>(917)</b>	<b>12071</b>	
<b>IV.Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>311</b>	<b>311</b>	21
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>31438</b>	<b>5</b>	<b>14987</b>	<b>46430</b>	
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>					
<b>1</b>	<b>2</b>					
<b>I. Власний капітал</b>						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	630			630	
Капітал у дооцінках	1405	17250		140 (2967) 356 14372 3649 (676) 643 (140) 721	33348	4 46 59 34 7 104 105 117 120
Додатковий капітал	1410	9083		(11015) 1932	-	32 4
Резервний капітал	1415	-	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5272)	(29)	8731  (157) (140) (30) (761)  140 34 15 (2) (2085) 1178	1622	13,35,51 5,6,10, 27,42,452 9,32,23 12,16,33 18 2 4 60 резул. звіту про прибутки збитки 2012р. за МСФЗ  117 123 104 110 122 резул. звіту про прибутки збитки 2013р. за МСФЗ
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-	-	-

<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>21691</b>	<b>(29)</b>	<b>13938</b>	<b>35600</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-		2967 (356) (721)	1890	46 59 120
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	239	-	-	239	-
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521	239	-	-	239	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>239</b>	<b>-</b>	<b>1890</b>	<b>2129</b>	
<b>IV. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						
Короткострокові кредити банків	1600	4076	-	-	4076	-
Векселі видані	1605	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610					
довгостроковими зобов'язаннями						
за товари, роботи, послуги	1615	137	-	-	137	-
Розрахунками з бюджетом	1620	343	-	-	343	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	233	-	-	233	-
Розрахунками зі страхування	1625	363	-	-	363	-
Розрахунками з оплати праці	1630	835	-	-	835	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2822	-	(353)	2469	71
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	932	-	(454)	478	73
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>9508</b>	<b>-</b>	<b>(807)</b>	<b>8701</b>	<b>-</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>31438</b>	<b>(29)</b>	<b>15021</b>	<b>46430</b>	<b>-</b>



### Перелік коригувань до Звіту про фінансовий стан на 31.12.2013 року

Під час трансформації фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року підприємством були враховані коригування, які були проведені при трансформації звітності на дату переходу – 01.01.2012 року та на 31.12.2012 року, а саме:

коригування №2, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 43, 44, 45, 46, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60.

Крім того, були проведені наступні коригування:

№ коригування	Зміст коригування	Дебет	Кредит	Сума
65	Відновлення проводок 2013 року по нарахуванню зносу по списаних на дату переходу нематеріальних активів за рахунок витрат	92	133	<b>(65)</b>
96	Відновлення проводок 2013 року по списаних на дату переходу основних засобах, що не відповідають критерію суттєвості:	131 91 92 976	109 131 131 109	<b>(43)</b> <b>(8)</b> <b>(3)</b> <b>(1)</b>
117	Відновлення помилково сторнованої в 2012 році проводки по вибуттю дооцінки по вибувших основних засобах	423	442	<b>140</b>
105	Виправлення помилки по помилково недооцінених об'єктах унікального обладнання (печі): Дооцінка помилково не дооцінених об'єктів унікального обладнання Списання частини первісної вартості помилково недооцінених об'єктів унікального обладнання за рахунок зносу в зв'язку з їх дооцінкою	104 131	423 104	<b>643</b> <b>190</b>
94	Коригування зносу 2013р. По об'єктах, вартість яких на 01.01.12р. в 2013р. очищено від раніше нарахованого зносу: Відновлення нарахування в 2013р. зносу по об'єктах, вартість яких на 01.01.12р. в 2013р. було очищено від зносу Нарахування зносу 2013р. по об'єктах, вартість яких на 01.01.2012р. в 2013р. було очищено від зносу	92 92	131 131	<b>(5)</b> <b>5</b>
95	Коригування зносу та первісної вартості об'єктів, які в 2013р. було очищено від раніше нарахованого зносу: Донарахування зносу по об'єктах, які в 2013р. було очищено від раніше нарахованого зносу та вартість яких після цього стала меншою ніж 2500грн. Списання первісної вартості об'єктів,	92 131	131 106	<b>1</b> <b>3</b>

	вартість яких після очищення від раніше нарахованого зносу стала меншою від 2500грн.			
<b>97</b>	Списання первісної вартості повністю зношених на 01.01.12р. об'єктів за рахунок зносу	131	109	<b>749</b>
<b>99</b>	Приведення умовно первісної вартості основних засобів до вимог облікової політики – очищення від раніше нарахованого зносу на 01.01.12р. в 2013р.	131	109	<b>1016</b>
<b>100</b>	Відновлення нарахованого в 2013р. зносу по об'єктах, первісна вартість яких на 01.01.12р. в 2013р. очищена від раніше нарахованого зносу	91 92	131 131	<b>(147)</b> <b>(9)</b>
<b>101</b>	Донарахування зносу 2013р. для об'єктів, первісна вартість яких після очищення раніше нарахованого зносу стала меншою від 2500грн.	91 92	131 131	<b>17</b> <b>4</b>
<b>102</b>	Списання первісної вартості об'єктів, вартість яких після очищення від раніше нарахованого зносу на 01.01.12р. в 2013р. стала меншою ніж 2500грн.	131	109	<b>63</b>
<b>103</b>	Перерахування зносу 2013р. по об'єктах, первісна вартість яких була на 01.01.12р. в 2013р. очищена від раніше нарахованого зносу	91 92	131 131	<b>147</b> <b>9</b>
<b>104</b>	Виправлення помилки по дооцінці об'єктів унікального обладнання (відновлення проводок):			
	Відновлення проводок по дооцінці помилково переоцінених об'єктів унікального обладнання (пересортиця печей)	104	423	<b>(676)</b>
	Відновлення проводок по списанню частини первісної вартості за рахунок зносу по об'єктах, які були помилково дооцінені	131	104	<b>(5)</b>
	Відновлення проводок по нарахуванню знос в 2012р. по помилково переоцінених об'єктах унікального обладнання	442	131	<b>(15)</b>
<b>67</b>	Списання вартості МНМА, введених в експлуатацію в 2013р., як таких, що не відповідають критеріям ОЗ	132	112	<b>188</b>
<b>106</b>	Відновлення проводок 2013р. по об'єктах, вартість яких списано на 01.01.12р., як таких, що не відповідають вартісній межі 2500грн.:			
	Відновлення витрат 2013р. по модернізації об'єктів, вартість яких було на 01.01.12р. списано як таких, що не відповідають вартісній межі 2500грн.	104	1522	<b>(2)</b>
	Списання частини первісної вартості за рахунок зносу по об'єктах, які було списано на 01.01.2012р. як такі, що не відповідають вартісній межі 2500грн.	131	104	<b>(51)</b>

	Списання нарахованого в 2013р. зносу по об'єктах, які було списано на 01.01.2012р. як такі, що не відповідають межі 2500грн.	91	131	<b>(22)</b>
	Списання нарахованого в 2013р. зносу по об'єктах, які було списано на 01.01.2012р. як такі, що не відповідають межі 2500грн.	92	131	<b>(3)</b>
	Віднесення витрат по модернізації об'єктів, вартість яких було списано на 01.01.2012р. як таких, що не відповідають вартісній межі	92	1522	<b>2</b>
	Відновлення проводок по вибуттю об'єктів в 2013р. в зв'язку з тим, що їх вартість було списано на 01.01.12р. як таких, що не відповідають вартісній межі 2500грн.	976	104	<b>(3)</b>
<b>107</b>	Відновлення проводок по ліквідації в 2013р. об'єктів, які були переоцінені на 01.01.2012р.	131	104	<b>(9)</b>
<b>108</b>	Списання первісної вартості дооцінених на 01.01.2012р. об'єктів, які в 2013р. були ліквідовані	972 976 131	104 104 104	<b>2</b> <b>2</b> <b>1</b>
<b>109</b>	Списання первісної вартості повністю зношених об'єктів за рахунок зносу в ході очищення від раніше нарахованого зносу	131	104	<b>1221</b>
<b>110</b>	Результат перерахованого зносу по об'єктах, вартість яких було в 2013р. на 01.01.2012р. очищено від раніше нарахованого зносу	442	131	<b>2</b>
<b>111</b>	Приведення умовно-первісної вартості ОЗ на 01.01.12р. в 2013р. до вимог олікової політики – очищення від раніше нарахованого зносу	131	104	<b>3527</b>
<b>112</b>	Відновлення проводок по нарахуванню зносу в 2013р. по об'єктах, які було дооцінено на 01.01.12р.	91 91 92	131 131 131	<b>(439)</b> <b>(228)</b> <b>(5)</b>
<b>113</b>	Донарахування зносу по об'єктах, вартість яких після очищення в 2013р. від раніше нарахованого зносу на 01.01.12р. стала меншою 2500грн.	91 92	131 131	<b>39</b> <b>7</b>
<b>114</b>	Списання первісної вартості за рахунок зносу по об'єктах, вартість яких після очищення від зносу на 01.01.12р. стала меншою ніж 2500грн.	131	104	<b>170</b>
<b>115</b>	Перерахування зносу 2013р. по об'єктах, які на 01.01.12р. були дооцінені	91 92	131 131	<b>1397</b> <b>1</b>
<b>116</b>	Перерахування зносу 2013р. по об'єктах, які на 01.01.12р. були дооцінені	91 92	131 131	<b>228</b> <b>5</b>
<b>93</b>	Приведення умовно-первісної вартості ОЗ на 01.01.12р. в 2013р. до вимог олікової політики – очищення від раніше нарахованого зносу	131	106	<b>3</b>
<b>81</b>	Результат перерахованого зносу по	91	131	<b>10</b>

	об'єктах, вартість яких було в 2013р. на 01.01.2012р. очищено від раніше нарахованого зносу	91 92	131 131	<b>2</b> <b>3</b>
<b>69</b>	Відновлення проводок по вибувших в 2013р. МНМА, списаних в 2011-2013р., як таких, що не відповідають критерію ОЗ	132 132	112 112	<b>137</b> <b>48</b>
<b>70</b>	Відновлення проводок по нарахуванню зносу МНМА в 2013р. по об'єктах, які було списано на 01.01.12р., як такі, що не відповідають критеріям ОЗ	91	132	<b>(1)</b>
<b>75</b>	Очищення первісної вартості об'єктів від суми нарахованого зносу на 01.01.12р. в 2013р.	131	105	<b>859</b>
<b>77</b>	Приведення умовно-первісної вартості ОЗ на 01.01.12р. в 2013р. до вимог олікової політики – очищення від раніше нарахованого зносу	131	105	<b>686</b>
<b>78</b>	Відновлення нарахованого в 2013р. зносу по об'єктах, первісна вартість яких на 01.01.12р. в 2013р. очищена від раніше нарахованого зносу	91 91 92	131 131 131	<b>(11)</b> <b>(2)</b> <b>(2)</b>
<b>79</b>	Донарахування зносу по об'єктах, вартість яких після очищення в 2013р. від раніше нарахованого зносу на 01.01.12р. стала меншою 2500грн.	91	131	<b>4</b>
<b>80</b>	Списання первісної вартості за рахунок зносу по об'єктах, вартість яких після очищення від зносу на 01.01.12р. стала меншою ніж 2500грн	131	105	<b>11</b>
<b>87</b>	Донарахування зносу по об'єктах, вартість яких після очищення в 2013р. від раніше нарахованого зносу на 01.01.12р. стала меншою 2500грн.	91 92	131 131	<b>11</b> <b>5</b>
<b>90</b>	Відновлення проводок 2013р. по об'єктах, вартість яких списано на 01.01.12р., як таких, що не відповідають вартісній межі 2500грн.:	131 976 92	106 106 131	<b>(5)</b> <b>(3)</b> <b>(3)</b>
<b>89</b>	Результат перерахованого зносу по об'єктах, вартість яких було в 2013р. на 01.01.2012р. очищено від раніше нарахованого зносу	91 91 92 949	131 131 131 131	<b>64</b> <b>727</b> <b>55</b> <b>4</b>
<b>88</b>	Списання первісної вартості за рахунок зносу по об'єктах, вартість яких після очищення від зносу на 01.01.12р. стала меншою ніж 2500грн	131	103	<b>22</b>
<b>91</b>	Списання первісної вартості за рахунок зносу по об'єктах, вартість яких після очищення від зносу на 01.01.12р. повністю зношених	131	106	<b>18</b>
<b>86</b>	Відновлення нарахованого в 2013р. зносу по об'єктах, первісна вартість яких на 01.01.12р. в 2013р. очищена від раніше нарахованого зносу	91 91 92 949	131 131 131 131	<b>(64)</b> <b>(728)</b> <b>(55)</b> <b>(4)</b>
<b>85</b>	Приведення умовно-первісної вартості ОЗ на 01.01.12р. в 2013р. до вимог олікової політики – очищення	131	103	<b>22453</b>

	від раніше нарахованого зносу			
<b>83</b>	Списання первісної вартості за рахунок зносу по об'єктах, вартість яких після очищення від зносу на 01.01.12р. повністю зношених	131	103	<b>236</b>
<b>66</b>	Відновлення витрат по рах.39, списаним на витрати на дату переходу як таких, що не відповідають критеріям визнання	92	39	<b>(33)</b>
<b>120</b>	Сторно раніше нарахованих відстрочених податкових зобов'язань за 2013 рік	423	54	<b>(721)</b>
<b>118</b>	Закриття донарахованих за МСФЗ витрат на фінансовий результат	791	91	<b>996</b>
		791	92	<b>(86)</b>
		791	972	<b>2</b>
		791	976	<b>(5)</b>
<b>119</b>	Закриття фінансового результату 2013 року донарахованого на рахунок прибутків/збитків	791	442	<b>(908)</b>
<b>72</b>	Рекласифікація статей розрахунків з постачальниками на статтю Розрахунки за авансами виданими	6852	371	<b>(60)</b>
		631	371	<b>(2727)</b>
		632	371	<b>(38)</b>
<b>71</b>	Очищення статті «Поточні зобов'язання за авансами одержаними» на суму Дт залишку рах.643	643	361	<b>(353)</b>
<b>73</b>	Очищення статті «Дебіторська заборгованість за авансами виданими (зменш.р.баланса 1130) на Кт сальдо рах.643 (р.1690 баланса)	371	6441	<b>(448)</b>
		371	6441	<b>(6)</b>
<b>122</b>	Коригування отриманого за ПСБО прибутку від господарської діяльності за 2013 рік			<b>(2085)</b>
<b>123</b>	Коригування виправлення помилки з податкових зобов'язань	6415	442	<b>34</b>

**Узгодження загального сукупного прибутку Товариства у звітності за попередніми П(С)БО з загальним сукупним прибутком Товариства за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року:**

Показники	Код рядка	За П(С)БО	Перехід на МСФЗ	За МСФЗ	Пояснення (коригування)
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	58481	-	58481	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	<b>(42329)</b>	-	<b>(42329)</b>	-
<b>Валовий:</b>					
прибуток	2090	<b>16152</b>	-	<b>16152</b>	-
збиток	2095	-		-	
Інші операційні доходи	2120	5774	(22) (2105) (23)	3589	Звернення статті на нетто-

			(16) (19)		основі
Адміністративні витрати	2130	(7556)	65 (1) 3 9 (4) (9) 1 5 (7) (1) (5) (3) 2 (5) 3 (55) 55 33	(7470)	65 95 96 100 101 103 106 112 113 115 116 81 78 87 90 89 86 66
Витрати на збут	2150	(7165)	-	(7165)	-
Інші операційні витрати	2180	(3687)	8 147 (17) (147) 22 667 (39) (1397) (228) (12) 1 13 (4) (11) (791) 792  1 3 (2) 3 (2) (4) 4  22 23 16 19 2105	(2495)	96 100 101 103 106 112 113 115 116 81 70 78 79 87 89 86  96 106 108 90 108 89 86  звернення статті на нетто основі
<b>Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток</b>	2190	3518	(907)	2611	
збиток	2195	-		-	
Доход від участі в капіталі	2200	-		-	

Інші фінансові доходи	2220	49	(49)	-	звернення статті на нетто основі
Інші доходи	2240	-	-	-	-
Фінансові витрати	2250	(1220)	49	(1171)	звернення статті на нетто основі
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	-	-
Інші витрати	2270	-	-	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	2290	<b>2347</b>	<b>(907)</b>	<b>1440</b>	-
збиток	2295	-	-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	262		262	
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-		-	
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	2350	<b>2085</b>	<b>(907)</b>	<b>1178</b>	-
збиток	2355	-	-	-	

### **Коригування звіту про фінансові результати за 2013 рік**

З метою відображення у Звіті про фінансові результати доходів та витрат на нетто-основі здійснюється рекласифікація статей доходів та витрат.

Коригування з рекласифікації доходів та витрат від реалізації необоротних активів, запасів, фінансових інвестицій тощо проведено для відображення на нетто-основі.

Інші коригування у звіті про фінансові результати описані у переліках коригувань до узгодження власного капіталу станом на 01.01.2012р., на 31.12.2012р. та на 31.12.2013р.

### **3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ**

При складанні фінансової звітності підприємство застосувало всі нові і змінені стандарти та інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2013 року.

#### **Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації**

Правка до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочені податки – Відшкодування активів, що лежать у основі відстрочених податків»;

Правки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - «Значна гіперінфляція та відміна фіксованих дат для компаній, які вперше використовують МСФЗ»;

Правки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «вдосконалення вимог щодо розкриття інформації про припинення визнання».

#### **Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.**

*Правка до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочені податки – Відшкодування активів, що лежать у основі відстрочених податків».*

Правка стосується механізму визначення відстроченого податку щодо інвестиційної нерухомості, яка переоцінюється за справедливою вартістю. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2012р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

*Правки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - «Значна гіперінфляція та відміна фіксованих дат для компаній, які вперше використовують МСФЗ».*

Рада з МСФЗ пояснила, яким чином Товариство повинно поновити надання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, після того, як її функціональна валюта перестає бути схильною до гіперінфляції. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 липня 2011р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

*Правки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «вдосконалення вимог щодо розкриття інформації про припинення визнання».*

Правка вимагає розкриття додаткової інформації про фінансові активи, які було передано, але визнання яких не припинялося, щоб дати можливість користувачам фінансової звітності зрозуміти характер взаємозв'язку активів, визнання яких не припинялося, і відповідних їм зобов'язань. Крім цього, з метою надання користувачам фінансової звітності можливість оцінити характер участі Товариства у таких активах, та ризики, які пов'язані з цими активами, правкою передбачено розкриття інформації про активи, участь у яких продовжується, але визнання у фінансовій звітності припинено. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 липня 2011р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

*Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Фінансова звітність: представлення інформації» - «Представлення статей іншого сукупного доходу».*

Правки до МСФЗ (IAS) 1 змінюють групування статей, які надаються у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути перекласифіковані до складу прибутків або збитків у певний момент у майбутньому (наприклад, чисті витрати або доходи по фінансовим активам, які є у наявності для продажу), повинні приводитися окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифіковані (наприклад, переоцінка землі та будинків). Правка впливає виключно на представлення та не впливає на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 липня 2012р та після цієї дати, та використана у першій фінансовій звітності Товариства, яку складено після того, як вона набере чинності.

*МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди робітникам» (у новій редакції).*

Рада по МСФЗ випустила декілька правок до МСФЗ (IAS) 19. Ці правки або фундаментально змінюють, або роз'яснюють, або змінюють визначення. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати.



Правка не впливає на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

*МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції у асоційовані Товариства та спільні підприємства» (у редакції 2011року).*

У результаті опублікування МСФЗ (IFRS) 11 «Погодження про спільну діяльність» та МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших Товариствах» МСФЗ (IAS) 28 отримав нову назву «*Інвестиції у асоційовані Товариства та спільні підприємства*» та тепер містить інформацію про використання методу пайової участі не тільки по відношенню до інвестицій у асоційовані Товариства, але також і по відношенню до спільних підприємств. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р. Правка не впливає на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

*Правки до МСФЗ (IFRS) 1 «Позики, які надані державою».*

Відповідно до цих правок Товариства, які використовують МСФЗ уперше, повинні використовувати вимоги МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних субсидій та розкриття інформації про державну допомогу» перспективно по відношенню до державних позик, які мають місце на дату переходу на МСФЗ. Завдяки цьому виключенню Товариства, які уперше використовують МСФЗ, будуть звільнені від ретроспективної оцінки наданих позик по ставці нижче ринкової. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та не впливає на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.

*Правки до МСФЗ (IFRS) 7 «Розкриття інформації – взаємозалік фінансових активів та зобов'язань».*

Відповідно до цих правок Товариство зобов'язане розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку та відповідних договорів (наприклад, договір на надання забезпечення). Завдяки цим вимогам користувачі матимуть інформацію, яка буде корисною для оцінки впливу договорів про взаємозаліки на фінансове положення Товариства. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та не впливає на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.

*МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність».*

МСФЗ (IFRS) 10 замінює ту частину МСФЗ (IAS) 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність», у якій розглядався облік у консолідованій фінансовій звітності. Стандарт також розглядає питання, які раніше розглядалися у Інтерпретації ПКІ-12 «*Консолідація – Товариства спеціального призначення*». МСФЗ (IFRS) 10 передбачає єдину модель контролю, яка використовується по відношенню до всіх компаній, включаючи Товариства спеціального призначення. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та не впливає на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.

*МСФЗ (IFRS) 11 «Погодження про спільну діяльність».*

МСФЗ (IFRS) 11 заміняє МСФЗ (IAS) 31 «Участь у спільній діяльності» та Інтерпретацію ПКІ-13 «*Товариства, які спільно контролюються* –

*немонетарні внески учасників*». МСФЗ (IFRS) 11 виключає можливість обліку компаній, що спільно контролюються, методом пропорційної консолідації. Замість цього Товариства, які спільно контролюються, які задовольняють визначенню спільних підприємств, обліковуються за допомогою методу пайової участі. Стандарт вступає в дію для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати та не впливає на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.

*МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших Товариствах».*

МСФЗ (IFRS) 12 містить всі вимоги до розкриття інформації, які раніше передбачалися МСФЗ (IAS) 27 у частині консолідованої фінансової звітності, а також всі вимоги, які раніше містилися у МСФО (IAS) 31 та МСФЗ (IAS) 28. Також введено низку нових вимог до розкриття інформації. Стандарт вступає в дію для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати та не впливає на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.

*МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості».*

МСФЗ (IFRS) 13 поєднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості відповідно до МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 13 не вносить зміни в те, коли Товариство зобов'язане використовувати справедливу вартість, а надає вказівки відносно оцінки справедливої вартості відповідно до МСФЗ, коли використання справедливої вартості вимагається або не заперечується. На цей час Товариство оцінює вплив використання стандарту на фінансове положення та фінансові результати його діяльності. Стандарт вступає в дію для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати.

**Стандарти, які були випущені, але не набрали чинності на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.**

*Правки до МСФЗ (IAS) 32 «Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань».*

Правки дають роз'яснення поняттю «у теперішній час мають юридичне право, яке закріплене, на здійснення взаємозаліку». Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2014р та не вплине на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.

*МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка».*

МСФЗ (IFRS) 9 використовується по відношенню до класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань. Обов'язкове використання інших норм МСФЗ (IFRS) 9 було перенесено на 1 січня 2015 року. Товариство оцінить вплив цього стандарту на суми у фінансовій звітності у поєднанні з іншими етапами проекту після їх публікації.

*«Щорічні вдосконалення МСФЗ» (травень 2012р.)*

Перелічені нижче вдосконалення не вплинуть на фінансову звітність Товариства:

*МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»*

Це вдосконалення пояснює, що Товариство, яке припинило використовувати МСФЗ у минулому та вирішило, або зобов'язане знову скласти звітність відповідно до МСФЗ, може використати МСФЗ (IFRS) 1 ще раз. Якщо МСФЗ (IFRS) 1 не використовується другий раз, то Товариство повинно ретроспективно перерахувати фінансову звітність так, якби воно ніколи не припиняло використовувати МСФЗ.

*МСФЗ (IAS) 1 «Представлення фінансової звітності».*

Це вдосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, яка надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімально необхідною інформацією є інформація за попередній період.

*МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»*

Це вдосконалення роз'яснює, що основні запасні частини та допоміжне обладнання, які задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.

*МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: надання інформації».*

Це вдосконалення пояснює, що податок на прибуток, який відноситься до виплат на користь акціонерів, обліковується у відповідності з МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток».

*МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність».*

Це вдосконалення приводить у відповідність вимоги по відношенню розкриття у проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами по відношенню з розкриттям у ній інформації про зобов'язання сегменту.

Всі перелічені вдосконалення вступають у дію по відношенню до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2013р. або після цієї дати.

#### **4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

У відповідності з визначенням, наданим в МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” обліковими політиками визнаються конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб’єктом господарювання при складанні та поданні фінансових звітів.

У відповідності до п.7 МСБО 8 підприємством визначено, що у разі, якщо МСФЗ конкретно застосовується до операцій, іншої події або умови, облікові політики до такої статті визначаються шляхом застосування МСФЗ.

У разі, якщо немає МСФЗ, які конкретно застосовуються до операцій, іншої події або умови, управлінський персонал має застосовувати судження під час розробки та застосування облікової політики у відповідності з вимогами п.10 МСБО 8.

##### **Основні засоби**

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансовий стан за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, – це первинна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття (продажу або ліквідації) об'єкта основних засобів, визначається як різниця між сумами отриманими від продажу і балансовою вартістю активу при його реалізації або як різниця між доходами та витратами у випадку ліквідації і признається в прибутках і збитках.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

#### **Подальші витрати**

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

#### **Нематеріальні активи**

Нематеріальним активом підприємство визнає немонетарний актив, який не має фізичної субстанції, може бути ідентифікований та відповідає критеріям визнання активом за МСБО 38:

- актив може бути ідентифіковано, тобто якщо його можна відділити від суб'єкта господарювання та продати, передати, здати в оренду або обміняти;
- суб'єкт господарювання контролює актив, тобто він має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, які надходять від основного ресурсу та обмежувати доступ інших до цих вигід;
- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу надходять до суб'єкта господарювання;

- собівартість активу можна достовірно оцінити.  
Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним для використання. Амортизацію слід припинити на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

*Внутрішньогенеровані нематеріальні активи – витрати на дослідження та розробки.* Витрати на дослідження визнаються витратами періоду, в якому вони виникають. Внутрішньогенеровані нематеріальні активи, що отримані в результаті розробок підприємства, визнаються лише за наявності наступних умов:

- підприємство може довести свою можливість (технічну, фінансову та іншу) та свій намір щодо завершення створення активу так, щоб він був придатний для використання або продажу та свою здатність його використовувати або продати;
- створені активи можуть бути ідентифікованими;
- існує ймовірність, що створені активи генеруватимуть майбутні економічні вигоди;
- витрати на розробку активу можуть бути надійно оцінені.

Внутрішньогенеровані бренди, заголовки, переліки клієнтів та інші подібні своєю сутністю об'єкти не визнаються нематеріальними активами.

Патенти та торгові марки, придбані підприємством первісно оцінюються за вартістю придбання та амортизуються на прямолінійній основі протягом періоду їх корисного використання.

Нематеріальний актив списується у разі його вибуття або коли від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу.

### **Знецінення основних засобів і нематеріальних активів**

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого

активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахування витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

#### **Необоротні активи, які утримуються для продажу**

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості — або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу не підлягають амортизації. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

#### **Грошові кошти**

У відповідності до КЗ 3 до МСБО 32 “Фінансові інструменти: подання” підприємство визнає грошові кошти в касі та на поточних рахунках в банках фінансовим активом.

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, а також банківські депозити (у разі наявності) з початковим строком менше трьох місяців.

Облік касових операцій в товаристві здійснюється відповідно до «Порядку ведення касових операцій у національній валюті України», затвердженого постановою Правління Національного банку України від

15.12.2004 року № 637 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 січня 2006 року за N 40/10320 (зі змінами та доповненнями).

### **Строкові депозити**

Строкові депозити включають в себе банківські депозити з початковим строком від трьох місяців до року.

### **Фінансові інструменти**

Облік фінансових активів та фінансових зобов'язань товариства ведеться у відповідності до МСБО 32 “Фінансові інструменти: подання”, МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”, КЗЗ до МСБО 32, МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття”.

У відповідності до п.11 МСБО 32 фінансовий інструмент визнається тоді, коли будь-який контракт приводить до фінансового активу одного суб'єкта господарювання і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу іншого суб'єкта господарювання.

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інструмент власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю – кредити банків.

Інструмент, з правом дострокового погашення – це фінансовий інструмент, який надає його утримувачеві право повернути цей інструмент емітентові за грошові кошти або інший фінансовий актив, або який автоматично повертається емітентові в разі виникнення невизначеної майбутньої події, у випадку смерті утримувача інструмента або його виходу на пенсію.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Підприємство, у відповідності з п.11 МСБО 32 визнає **фінансовим активом** будь-який актив, що є:

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або
- г) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є непохідним інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання або похідним інструментом, розрахунки за

яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання.

#### **Фінансові активи, доступні для продажу**

До фінансових активів, доступних для продажу, підприємство відносить інвестиції в акції та обліковує їх за собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення (за наявності).

#### **Фінансові активи, утримувані до погашення**

До фінансових активів, утримуваних до погашення, підприємство відносить облігації та векселі, що їх підприємство має реальний намір та здатність утримувати до погашення.

Після первісного визнання підприємство оцінює їх за собівартістю.

Розрахунок збитків від знецінення прийнято проводити за наявності відповідних умов.

#### **Фінансові активи – інструменти власного капіталу іншого суб'єкта господарювання.**

Інструмент власного капіталу визнається тоді, коли будь-який контракт засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань. У разі відсутності активного ринку для визначення справедливої вартості подальше визнання здійснюється за собівартістю.

#### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів), первісно та в подальшому оцінюється за номінальною вартістю за вирахуванням відповідної суми резерву сумнівних боргів.

Резерви сумнівних боргів створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів у разі, якщо існують об'єктивні дані про те, що підприємство не отримає належну йому суму у встановлений термін або, якщо платіж не очікується на протязі тривалого часу.

#### **Фінансовим зобов'язанням визнається будь-яке зобов'язання, що є:**

а) контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єкту господарювання, або обмінюватися фінансовими інструментами або фінансовими зобов'язаннями з іншими суб'єктами господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання, або

б) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є непохідним інструментом, за яким суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний надавати змінну кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання, або похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватись іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання.



Відсоткові позики банків та овердрафти первісно визнаються та в подальшому обліковуються у сумі отриманої позики за вирахуванням прямих витрат на її отримання.

### **Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо підприємство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

### **Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

Торговельна та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за номінальною вартістю.

### **Витрати на позики**

У відповідності з п.5 МСБО 23 витратами на позики визнаються витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.

У складі витрат на позики враховуються витрати на відсотки, обчислені у відповідності до МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу.

Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

### **Резерви**

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточні зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

З метою рівномірного розподілу витрат протягом звітного року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток. Сума забезпечення нараховується щомісяця в розмірі **8.33%** від фактично нарахованої заробітної плати працівникам. В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток.

### **Запаси**

У відповідності з п.6 МСБО 2 "Запаси" запасами визнаються активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
  - б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси складаються, головним чином, із виробничих запасів, які призначені для використання у виробництві готової продукції, незавершеного виробництва та товарів для реалізації.

Одиницею обліку запасів вважається кожне їхнє найменування.

У відповідності з п.9 МСБО 2 запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. У відповідності з п.10 МСБО 2 собівартість запасів на підприємстві включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до складів підприємства та приведення їх у теперішній стан.

У відповідності з п.11 МСБО 2 витрати на придбання запасів на підприємстві формуються з ціни придбання, ввізного мита, витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів. Надані підприємству знижки вираховуються при визначенні витрат на придбання.

У відповідності з п.12 МСБО 2 витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Постійними виробничими накладними витратами вважаються ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва.

Змінними виробничими накладними витратами вважаються такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, у відповідності з п.13 МСБО 2 базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Нормальною потужністю визначено очікуваний рівень виробництва, якого можна досягти протягом операційного циклу за звичайних обставин.

Нерозподілені накладні витрати визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені.

У випадку надзвичайно високого рівня виробництва сума постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва зменшується так, що запаси оцінюються не вище собівартості.

Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей з застосуванням нормативного методу.

Інші витрати згідно з п.15 МСБО 2 включаються в собівартість запасів тією мірою, якою вони були понесені при доставці та приведенні їх в теперішній стан.

У відповідності з п.16 МСБО 2 не включаються в собівартість запасів, а визнаються витратами періоду, в якому вони понесені:

- наднормативні суми відходів матеріалів, оплати праці або інших виробничих витрат;
- витрати на зберігання, крім тих, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для наступного стану виробництва;
- адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів та приведенням їх у теперішній стан;

- витрати на продаж.

Згідно з п.17 МСБО 2 витрати на позики включаються у собівартість запасів тільки у випадках, передбачених МСБО 23 “Витрати на позики”.

Як метод визначення собівартості запасів згідно з п.21 МСБО 2 використовується метод стандартних витрат. Стандартні витрати враховують нормативні рівні використання основних та допоміжних матеріалів, праці, а також економічної і виробничої потужності. Їх регулярно аналізують і, за потреби, переглядають з огляду на поточні умови.

У відповідності з п.25 МСБО 2 для визначення собівартості запасів на підприємстві застосовується формула середньозваженої собівартості.

Згідно з цією формулою припускаємо, що собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду. Середнє значення прийнято обчислювати на періодичній основі щомісячно (п.27 МСБО 2).

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визначається як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід (п.34 МСБО 2).

Сума будь-якого часткового списання запасів до чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються як витрати періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Сума будь-якого сторнування будь-якого списання запасів, що виникають в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати періоду сторнування.

У відповідності з п.37 МСБО 2 на підприємстві прийнята така загальна класифікація запасів:

- виробничі запаси;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Класифікація виробничих запасів на підприємстві виглядає наступним чином:

- сировина і матеріали;
- паливо;
- запасні частини;
- інші матеріали;
- транспортно-заготівельні витрати;
- малоцінні та швидкозношувані предмети.

### **Передплати постачальникам**

Передплати постачальникам відображаються за собівартістю за вирахуванням кредитового сальдо по розрахунках з бюджетом з ПДВ та суми нарахованих резервів сумнівних боргів.

### **Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

### **Поточний податок**

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, через статті доходів або

витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату, а саме:

- з 1 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року – 21%;
- з 1 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року – 19%;
- з 1 січня 2014 року – 18%.

За цих умов проводиться оцінка впливу нових правил оподаткування на показники фінансової звітності підприємства.

#### **Відстрочений податок**

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

#### **Поточний та відстрочений податки за період**

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

#### **Пенсійні зобов'язання**

Державний пенсійний план з визначеними внесками - відповідно до українського законодавства, підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати кожного працівника. Такі витрати відображаються підприємством у складі статті «Відрахування на соціальні заходи» у періоді, в якому працівниками були надані послуги, що надають їм право на одержання заробленої заробітної плати.

Крім того, Товариство відповідно до вимог законодавства України, здійснює відшкодування витрат Державного пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства за такими платежами включені до статті «Інші операційні витрати». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Додатково підприємство не має недержавних пенсійних програм.

### **Виплати працівникам**

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

### **Визнання доходів та витрат**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Доходи від реалізації продукції визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за продукцію та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахування повернень продукції покупцями, знижок та за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Доходи від реалізації продукції визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Товариство передало покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією;
- Товариство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продану продукцію;
- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- Понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені..

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### **Оренда**

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

### **Перерахунок іноземної валюти**

Операції в іноземній валюті обліковуються Товариством в національній валюті України — гривні по курсу Національного банку України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на звітну дату. Всі курсові різниці включаються у звіт про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної собівартості в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на дату первісної операції.

### **Пов'язані сторони**

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- а) підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством;
- б) асоційовані компанії;
- в) спільні підприємства, у яких підприємство є контролюючим учасником;
- г) члени провідного управлінського персоналу підприємства;
- д) близькі родичі особи, зазначеної в п. а) або г);
- е) компанії, що контролюють підприємства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у підприємстві;
- ж) програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників підприємства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною підприємства.

### **Інформація за сегментами**

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) та іншої реалізації.

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інші операційні доходи, до сегментних витрат — собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові та інші витрати. Сегментні активи включають основні засоби, виробничі запаси, дебіторську заборгованість за поставлену продукцію (товари, роботи, послуги), іншу поточну дебіторську заборгованість та фінансові інвестиції. Сегментні зобов'язання включають інші довгострокові фінансові зобов'язання,

кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, аванси, одержані від покупців, векселі видані.

#### **Умовні зобов'язання та активи**

Умовні зобов'язання.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Умовні активи.

Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

### **5. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ**

#### **Істотні судження в процесі застосування облікової політики.**

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

**Основні джерела невизначеності оцінок** - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

#### *(а) Строки корисного використання основних засобів*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

#### *(в) Відстрочені податкові активи*

Податковий кодекс України, а саме III його розділ, який вступив в дію з 01.04.2011 року, суттєво змінив податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі

очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

## **6. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ**

Операції з пов'язаними сторонами у визначенні, що наданий у МСБО 24, ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» проводило з ТОВ «Продагромаш», як зі стороною, яка перебуває під спільним контролем через акціонера, що має значний пакет акцій (ПрАТ «О М З»), ТОВ «Мелітор» - через близьких родичів членів управлінського персоналу товариства та ПП «Поділляеквотресурси» - власник якого є членом управлінського персоналу товариства. Крім того, пов'язаними особами, з якими підприємство проводило операції є члени Наглядової ради товариства (акціонери) – Валендюк С.Л., Олонічев А.П., Гаврилюк П.В.

Товариство мало наступні операції з пов'язаними особами:

ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» від ТОВ «Продагромаш» на протязі 2013 року отримало матеріальні ресурси для використання їх у виробничій діяльності в загальній сумі 7106 тис.грн. (без врахування ПДВ). Реалізовано товариству «Продагромаш» на протязі 2013 року готової продукції на суму 140 тис.грн. (без ПДВ). Станом на 31.12.2013 року по розрахунках з ТОВ «Продагромаш» рахується дебіторська заборгованість в сумі 5 тис.грн. (без ПДВ), що і відображено у складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок 1130 балансу). Трансформація щодо даної статті балансу по вищеописаних операціях проводилась шляхом коригування суми перерахованого авансу постачальнику на суму кредитового залишку податкового кредиту з ПДВ.

Крім того, з ТОВ «Продагромаш» підприємство, згідно з укладеними договорами, проводило розрахунки по безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі.

Так, станом на 31.12.2012 року по розрахунках з ТОВ «Продагромаш» рахувалась дебіторська заборгованість в сумі 70 тис.грн., яка була відображена у складі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок 1155 балансу). На протязі 2013 року підприємством було надано ТОВ «Продагромаш» безвідсоткової поворотної фінансової допомоги в сумі 190 тис.грн., отримано кошти в погашення наданої допомоги в сумі 70 тис.грн. Таким чином, станом на 31.12.2013 року по розрахунках з ТОВ «Продагромаш» по фінансовій допомозі рахується дебіторська заборгованість в сумі 190 тис.грн., що і відображено у складі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок 1155 балансу). Трансформацію щодо даної статті балансу по вищеописаних операціях не проводили.

Розрахунки з ТОВ «Мелітор» у 2013 році виглядали наступним чином.

Станом на 31.12.2012 року рахувалась дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 3 тис.грн. (без ПДВ). На протязі 2013 року підприємством було реалізовано ТОВ «Мелітор» готової продукції на суму 507 тис.грн., послуг на суму 134 тис.грн., всього на суму 641 тис.грн. Станом на 31.12.2013 року по розрахунках з ТОВ «Мелітор» рахується кредиторська заборгованість по Авансах отриманих в сумі 2 тис.грн. (без ПДВ), що і відображено у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» (рядок 1635 балансу). Трансформація щодо даної статті



балансу по вищеописаних операціях проводилась шляхом коригування суми отриманого авансу від покупця на суму дебетового залишку податкових зобов'язань з ПДВ.

Крім того, в 2013 році було погашено кредиторську заборгованість за отримані продукцію, товари, роботи, послуги перед ТОВ «Мелітор», яка рахувалась станом на 31.12.2012 року в сумі 18 тис.грн. (без ПДВ).

Від пов'язаної особи – ПП «Поділляеквоторресурси» на протязі 2013 року підприємством отримано матеріальні цінності на суму 2079 тис.грн. (без ПДВ). Станом на 31.12.2013 року по розрахунках з ПП «Поділляеквоторресурси» рахується дебіторська заборгованість в сумі 209 тис.грн. (без ПДВ), що і відображено у складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок 1130 балансу). Трансформація щодо даної статті балансу по вищеописаних операціях проводилась шляхом коригування суми перерахованого авансу постачальнику на суму кредитового залишку податкового кредиту з ПДВ.

Станом на 31.12.2012 року на балансі рахувався залишок не повернутої заборгованості за отриманими від пов'язаних осіб безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами в сумі 142 тис.грн.

В 2013 році від пов'язаних осіб – акціонерів (членів Наглядової ради) товариство отримало поворотну безвідсоткову фінансову допомогу в загальній сумі 1330 тис.грн. На протязі 2013 року було повернуто частину отриманої від членів Наглядової ради фінансової допомоги в сумі 1307 тис.грн. Залишок не повернутої заборгованості за отриманими поворотними безвідсотковими фінансовими допомогами від членів Наглядової ради (акціонерів) на дату балансу становить 165 тис.грн., що і відображено у складі статті «Інші поточні зобов'язання» (рядок 1690 балансу) на 31.12.2013 року.

Трансформацію щодо даної статті балансу по вищеописаних операціях не проводили.

**Концентрація балансів з пов'язаними сторонами  
станом на 31.12.2013 року**

Показники балансу	Код рядка	Баланси з пов'язаними сторонами	Всього по статті звіту про фінансовий стан
Дебіторська заборгованість по розрахунках за виданими авансами	1130	214	2354
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	190	282
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2	2469
Інші поточні зобов'язання, в тому числі за поворотними безвідсотковими фінансовими допомогами	1690	165	478

**Винагороди ключовому управлінському персоналу**

Ключовому управлінському персоналу згідно зі штатним розписом та Положеннями товариства у 2013 році була нарахована та сплачена винагорода у вигляді заробітної плати в сумі 772 тис.грн., у вигляді виплат за цивільно-правовими угодами у сумі 113 тис.грн. Інших виплат ключовому персоналу не проводилось.

#### ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Доходи та витрати у звіті про фінансові результати представлені по діяльності, що триває.

Діяльність, що припиняється підприємством не проводилась.

#### 7. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка від реалізації була представлена наступним чином (без ПДВ):

	2013 рік
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	58268
Виручка від іншої реалізації	213
<b>Всього</b>	<b>58481</b>

#### 8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

	2013 рік
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	(42062)
Собівартість іншої реалізації	(267)
<b>Всього</b>	<b>(42329)</b>

Собівартість реалізації за видами витрат була представлена наступним чином:

	2013 рік
Матеріальні витрати	(21885)
Витрати на оплату праці	(9947)
Відрахування на соціальні заходи	(4655)
Амортизація	(2285)
Інші операційні витрати	(3557)
<b>Всього</b>	<b>(42329)</b>

#### 9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2013 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	(3631)
Амортизація	(191)
Комунальні послуги	(475)
Професійні послуги	(29)
Послуги зв'язку	(142)
Страховання майна	(22)
Послуги банку	(604)

Юридичні послуги, інформаційно-консультаційні	(96)
Витрати на відрядження	(276)
Податки	(512)
Утримання та ремонт основних засобів	(579)
Інші	(913)
<b>Всього</b>	<b>(7470)</b>

#### 10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

	2013 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	(270)
Матеріальні витрати	(57)
Транспортні витрати	(2784)
Амортизація	(2)
Страховання	(3764)
Відрядження	(62)
Витрати на рекламу	(56)
Сертифікація	(48)
Інші	(122)
<b>Всього</b>	<b>(7165)</b>

#### 11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ, НЕТТО

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2013 рік	
	доходи	витрати
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	1175	-
Доходи (витрати) від операційної оренди	77	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	(53)
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	2337	-
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	-	(17)
Доходи від відшкодування раніше списаних активів	-	-
Доходи (витрати) від списання дебіторської заборгованості	-	56
Інші доходи/(витрати)	-	(2369)
<b>Всього</b>	<b>3589</b>	<b>(2495)</b>

#### 12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ, НЕТТО

Фінансові доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2013 рік	
	доходи	витрати
Доходи (витрати) від відсотків отриманих (сплачених)	-	(1171)

<b>Всього</b>	-	<b>(1171)</b>
---------------	---	---------------

В зв'язку з тим, що підприємством не придбавались, не будувались та не вироблялись кваліфікаційні активи, витрати по займах на сплату відсотків не капіталізувались, а в момент їх понесення відносились на витрати періоду.

На протязі 2013 року підприємством понесено витрат на сплату відсотків у сумі 1220 тис. грн.

Доходи, отримані від відсоткових облігацій в 2013 році становили 49 тис.грн.

### 13. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ, НЕТТО

Інші доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2013 рік	
	доходи	витрати
Доходи (витрати) від списання необоротних активів	-	(-)
Інші доходи (витрати) від звичайної діяльності	-	-
<b>Всього</b>	-	<b>(-)</b>

### 14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податковий Кодекс України був офіційно прийнятий в грудні 2010 року. Згідно з Кодексом ставка податку на прибуток буде знижуватися з 25% в першому кварталі 2011 року до 18% у 2014 році.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів і витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці, в основному, пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

Розрахунок відстрочених податкових різниць з податку на прибуток на дату переходу та на кінець періоду було зроблено шляхом порівняння бухгалтерської за МСФЗ та податкової баз:

(тис.грн):

№ рах.	Тимчасові різниці	Облікова база МСФЗ	Податкова база	Різниця між податковою та обліковою базами	Від'ємна тимчасова різниця	Оподатковувана тимчасова різниця	Застосована ставка, %	Відстрочений податковий актив	Відстрочене податкове зобов'язання
Розрахунок на 31.12.2013 року									
10-13	Залишкова вартість основних виробничих фондів за МСФЗ (без земельних ділянок)	27645	16407	11238	-	11238	18	-	2023
38	Резерв сумнівних боргів	499	-	(499)	(499)	-	18	90	-
47	Забезпечен	239	-	(239)	(239)	-	18	43	-

	ня на персонал								
Разом								133	2023

За вимогами МСФЗ відстрочені податкові активи чи зобов'язання, відображені у звітності, складеній за П(С)БО, необхідно сторнувати. На дату переходу та в 2013 році підприємство не визначало відстрочені податкові активи (зобов'язання), тому таке коригування не здійснювалось.

Використовуючи сформовані залишки за статтями балансу згідно з МСФЗ на початок та на кінець звітного року та дані податкового обліку підприємством проведено розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань згідно з вимогами МСБО 12 "Податки на прибуток".

Сума відстроченого податку була розрахована на основі ставок наступного за звітним періоду (2012 рік – 21%, 2013 рік – 19%, 2014 рік – 18%).

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2012 року та 31 грудня 2013 року, були розраховані та представлені у фінансовій звітності:

Відстрочені податкові активи та зобов'язання	Залишок на 01 січня 2012 року	Залишок на 31 грудня 2013 року
<b>Відстрочені податкові активи, в тому числі:</b>	<b>191</b>	<b>133</b>
ВПА, нараховані на забезпечення на персонал	53	43
ВПА, нараховані на резерв сумнівних боргів	91	90
ВПА, нараховані на вартість нематеріальних активів	47	-
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, в тому числі:</b>	<b>2802</b>	<b>2023</b>
ВПЗ, нараховані на вартість основних засобів	2802	2023
<b>Разом ВПА та ВПЗ</b>	<b>2611</b>	<b>1890</b>

## ПРИМІТКИ ДО СТАТЕЙ БАЛАНСУ

### 15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальним активом підприємство визнає немонетарний актив, який не має фізичної субстанції, може бути ідентифікований та відповідає критеріям визнання активом.

Первісно підприємство оцінює нематеріальні активи за собівартістю.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу.

Підприємство в ході проведення трансформації фінансової звітності на дату переходу на МСФЗ провело аналіз нематеріальних активів на відповідність визначенню та критеріям визнання за МСБО 38.

В ході аналізу були встановлені об'єкти нематеріальних активів, які не відповідають визначенню та критеріям визнання, вартість яких на дату переходу на МСФЗ було списано з балансу, а саме:

- Бази даних по навчанню для використання програмних продуктів, як такі, що не відповідають критеріям визнання;

- Ліцензія на будівельні роботи, термін по якій закінчився станом на 01.01.2012р.;

- Патенти на винаходи, щодо яких в ході інвентаризації отримано інформацію про відсутність патентної підтримки на дату переходу;
- Товарний знак, щодо якого відсутня можливість достовірної оцінки;
- Дозвіл, отриманий в Міністерстві охорони навколишнього середовища, щодо якого відсутня можливість достовірної оцінки;
- Розробки технологічних схем та креслень, щодо яких також відсутня можливість достовірної оцінки.

Таким чином, на дату переходу за МСФЗ з балансу підприємства було списано вартість нематеріальних активів, які не відповідають критеріям визнання на загальну суму 425 тис.грн.

Відповідні коригування були відображені у фінансовій звітності за МСФЗ на дату переходу.

Станом на 31.12.2012р. на балансі товариства за МСФЗ обліковувались нематеріальні активи первісною вартістю 192 тис.грн., знос по яких рахувався в сумі 56 тис.грн. Тобто, залишкова вартість об'єктів нематеріальних активів становила 136 тис.грн.

Придбання та вибуття об'єктів нематеріальних активів у 2013 році не відбувалося.

На 31.12.2013р. вартість об'єктів нематеріальних активів, що відповідає критеріям визнання, становить 119 тис.грн.(первісна 192 тис.грн.; знос – 73 тис.грн.), до складу яких входять програмний комплекс АВК 5 та конструкторська документація.

## **16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

### **Первісне визнання та подальша оцінка**

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість більше 2500,00 грн.

Первісно підприємство оцінює основні засоби за собівартістю.

Підприємство на дату переходу на МСФЗ здійснило класифікацію основних засобів, виходячи із своєї специфіки діяльності.

Встановлено наступну класифікацію основних засобів:

Клас «Земельні ділянки»

Клас «Будинки та споруди»

Клас «Машини та обладнання» поділений на підкласи

- підклас «Обладнання – станки»
- підклас «Підйомне обладнання»
- підклас «Інше обладнання»
- підклас «Унікальне обладнання»

Клас «Транспортні засоби»

Клас «Інструменти, прилади та інвентар»

Клас «Інші основні засоби»

На дату переходу підприємством визначено, що класи основних засобів «Будинки та споруди», «Машини та обладнання» підклас «Інше обладнання», «Транспортні засоби», «Інструменти, прилади та інвентар», «Інші основні засоби» первісно визнаються за МСФЗ та обліковуються за справедливою вартістю, яку визначено на рівні історичної собівартості, в яку включено витрати на їх придбання за вирахуванням нарахованої амортизації.

Основні засоби класу «Машини та обладнання» підкласів «Обладнання – станки» та «Підйомне обладнання» первісно визнаються та в подальшому обліковуються за справедливою вартістю, яка визначена комісією підприємства з частковим залученням незалежного експерта на підставі проведеного обстеження та складених відповідним чином актів. Визначена таким чином справедлива вартість на дату переходу прийнята як умовно-первісна.

Основні засоби класу «Машини та обладнання» підкласу «Унікальне обладнання» первісно визнаються та в подальшому обліковуються за справедливою вартістю, яка визначена з залученням незалежного експерта та прийнята як умовно-первісна на дату переходу.

Таким чином, у зв'язку з великим обсягом об'єктів основних засобів та розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених п.30 МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», п.Г5 Додатку Г до МСФЗ 1 «Звільнення від вимог інших МСФЗ» щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість до класу основних засобів «Земельні ділянки» та трьох підкласів основних засобів класу «Машини та обладнання» на дату переходу, а саме: підкласи «Обладнання - станки», «Підйомне обладнання» та «Унікальне обладнання». Тобто, підприємство здійснило переоцінку основних засобів на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість для окремих підкласів основних засобів на цю дату.

Підприємство обрало метод, за яким суму накопиченої амортизації на дату переоцінки виключають з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Всі інші основні засоби відображені у фінансовій звітності за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченого до дату переходу зносу.

Оцінка основних засобів за справедливою вартістю по класу «Земельні ділянки» здійснена на підставі отриманих від Держкомзему м.Могилів-Подільського довідок про базову вартість земельних ділянок по м.Могилеву-Подільському без врахування індексації, тобто за найменшою оціночною вартістю.

На підставі отриманих від Держкомзему м.Могилів-Подільського довідок про базову вартість було встановлено справедливу вартість (провели дооцінку) земельних ділянок станом на 01.01.2012 року: 394 тис.грн. (перша ділянка) + 4244 тис. грн. (друга ділянка) = **4638 тис.грн. (справедлива вартість обох ділянок).**

Таким чином, **сума дооцінки** по земельних ділянках у зв'язку з визначенням їх справедливої вартості на дату переходу становить: 4638 тис.грн. (нова вартість двох ділянок) – 989 тис.грн. (історична вартість двох ділянок) = 3649 тис.грн. (дооцінка двох ділянок станом на 01.01.2012р.).

Коригуюча проводка станом на 01.01.2012р. відображена у переліку коригувань на дату переходу.

Враховуючи те, що на протязі 2012 та 2013 років по земельних ділянках руху не було, амортизація не нараховувалась, справедлива вартість суттєво не змінилась, станом на **31.12.2013** року справедлива вартість земельних ділянок визначена на рівні: 394 тис.грн. + 4244 тис.грн. = 4638 тис.грн.

За вимогами МСФЗ у статті “Основні засоби” окремо не виділяються інші необоротні матеріальні активи.

Тому, у відповідності до встановленого підприємством в обліковій політиці критерію суттєвості для визнання об’єкта основних засобів (2500,00 грн.) вартість цих об’єктів станом на 01.01.2012 року не визнавалась активом та була списана з балансу за рахунок раніше нарахованого зносу.

За вищевикладеними умовами було списано з балансу вартість придбаних на протязі 2012 - 2013 років МНМА.

Відповідні коригування були відображені у переліках коригувань станом на 01.01.2012р., на 31.12.2012р. та на 31.12.2013р.

Станом на 31.12.2013 року залишки по Іншим необоротним матеріальним активам не рахуються.

У зв’язку з тим, що на бібліотечні фонди за положеннями облікової політики за П(С)БО знос не нараховувався, їх вартість, як така, що не відповідає критерію суттєвості за МСФЗ була списана з балансу станом на 01.01.2012 року за рахунок прибутку, що і відображено у відповідних коригуваннях.

Для всіх груп Основних засобів, які на дату переходу визнані за історичною вартістю проведено тестування вартісної межі об’єктів основних засобів на предмет відповідності їх історичної вартості критерію суттєвості щодо визнання активами (2500 грн.).

Об’єкти основних засобів, первісна вартість яких станом на дату переходу (01.01.2012 року) виявилась меншою ніж 2500 грн. не визнано активом та списано з балансу на початок періоду (01.01.2012 року), що відображено у відповідних коригуваннях.

Також списано з балансу (тобто не визнано активами) вартість основних засобів, первісна вартість яких після очистки від раніше нарахованого зносу стала менше 2500грн. (дані коригування та перерахований знос відображено у 2013 році).

За положеннями МСФЗ житлові будинки, що рахувались на балансі підприємства на дату переходу (01.01.2012 року) не визнаються активами, тому їх вартість списується з балансу на початок періоду, що відображено у відповідних коригуваннях.

Підприємство не визнає в балансовій вартості об’єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об’єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.



Амортизація основних засобів на підприємстві нараховується прямолінійним методом.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

В ході трансформації звітності за МСФЗ на дату переходу підприємством було проведено коригування статті “Незавершені капітальні інвестиції” шляхом рекласифікації:

- у статтю “Необоротні активи, призначені для продажу” в сумі 311 тис.грн.;

- у статтю “Основні засоби” в сумі 56 тис.грн.;

Крім того, списано витрат на рахунок нерозподіленого прибутку (непокритего збитку) в сумі 3 тис.грн.

В ході проведених коригувань залишок по статті “Незавершені капітальні інвестиції” на 01.01.2012 року не рахується.

На 31.12.2012 року трансформація статті “Незавершені капітальні інвестиції” на суму 312 тис.грн. була проведена шляхом рекласифікації у статтю “Необоротні активи, утримувані для продажу” в сумі 311 тис.грн, 1 тис.грн. було списано на витрати поточного періоду.

В 2013 році трансформація даної статті була проведена шляхом рекласифікації у статтю “Необоротні активи, утримувані для продажу” в сумі 311 тис.грн, 3 тис.грн. було списано на витрати поточного періоду.

Таким чином, станом на кінець звітного періоду залишок по статті “Незавершені капітальні інвестиції” не рахується.

Станом на 31 грудня 2013 року основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
<b>Первісна вартість станом на початок звітного року</b>	<b>4638</b>	<b>38031</b>	<b>22148</b>	<b>1622</b>	<b>53</b>	<b>2521</b>	<b>69013</b>
Надходження	-	52	150	28	-	42	272

тис.грн.

основних засобів							
Вибуття	-	22717	5297	1574	33	1898	31519
<b>Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду</b>	<b>4638</b>	<b>15366</b>	<b>17001</b>	<b>76</b>	<b>20</b>	<b>665</b>	<b>37766</b>
<b>Накопичена амортизація станом на початок звітнього року</b>	<b>-</b>	<b>23543</b>	<b>7040</b>	<b>1583</b>	<b>33</b>	<b>1994</b>	<b>34193</b>
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	865	1761	23	7	186	2842
Вибуло	-	22715	5338	1573	31	1895	31552
<b>Амортизація станом на кінець звітнього періоду</b>	<b>-</b>	<b>1693</b>	<b>3463</b>	<b>33</b>	<b>9</b>	<b>285</b>	<b>5483</b>
<b>Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду</b>	<b>4638</b>	<b>13673</b>	<b>13538</b>	<b>43</b>	<b>11</b>	<b>380</b>	<b>32283</b>

#### **17. ЗБИТКИ ВІД НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ, ПРИЗНАЧЕНИХ ДЛЯ ПРОДАЖУ**

В ході проведення трансформації фінансової звітності на дату переходу підприємством було здійснено трансформацію статті “Незавершені капітальні інвестиції”, а саме: вартість основних засобів, які були підприємством не введені в експлуатацію, а призначались для продажу, рекласифіковані у статтю “Необоротні активи та групи вибуття” в сумі 311 тис.грн. Таким чином, станом на 01.01.2012 року залишок по статті “Необоротні активи та групи вибуття” за МСФЗ складав 311 тис.грн. До активів, щодо яких підприємством прийнято рішення про продаж належать:

- машина “Кристал ПКП-2,5” “Електромеханічна частина” вартістю 124 тис.грн.;
- машина “Кристал ПКП-2,5” “Механічна частина” вартістю 125 тис.грн.;
- пекарський електрошкаф в у кількості 3 шт. вартістю 7 тис.грн.;
- пилорама Р63-45-23 вартістю 9 тис.грн.;
- рама стаціонарна пристінна киснева вартістю 20 тис.грн.;
- газокислородна резка вартістю 26 тис.грн.

Всього підприємство мало намір реалізувати необоротних активів на загальну суму 311 тис.грн., про що були укладені попередні угоди з потенційними покупцями. Однак, на протязі 2012 року дані угоди реалізовані не були. Але менеджмент підприємства не здійснював зворотньої

рекласифікації цих активів, а залишив їх на кінець звітного періоду у складі статті “Необоротні активи та групи вибуття”, в зв’язку з тим, що було заключено нові попередні угоди на їх реалізацію. В 2013 році також не проводилась зворотня рекласифікація по даних об’єктах, так як керівництво підприємства вважає, що угоди по реалізації даних об’єктів будуть здійснені.

Збитки від знецінення необоротних активів, призначених для продажу, підприємством не розраховувались, так як щодо даних активів відсутній активний ринок та, крім того, управлінський персонал має намір здійснити продаж даних активів не нижче їх історичної вартості.

Таким чином, станом на 31.12.2013 року підприємство у складі необоротних активів, призначених для продажу відображає їх історичну вартість у сумі 311 тис.грн. Амортизація по даних активах не нараховувалась.

### **18. ЗАПАСИ**

У складі виробничих запасів в основному обліковуються сировина та матеріали, паливо, запасні частини, малоцінні та швидкозношувані предмети, інші матеріали.

Станом на 31.12.2013 року балансова вартість сировини та матеріалів виробничого призначення становила 1398 тис.грн., що оцінена за найменшою з двох оцінок – за собівартістю.

Балансова вартість запасів класу “Паливо” станом на 31.12.2013 року становила 19 тис.грн., що оцінена за найменшою з двох оцінок – за собівартістю.

Балансова вартість запасних частин на 31.12.2012 р. відсутня.

Оцінка їх проводилась за найменшою з двох оцінок – собівартістю.

На підприємстві як стандартні виробничі запаси та матеріали враховуються малоцінні та швидкозношувані предмети виробничого призначення, які відповідають визначенню активу та оцінюються за найменшою з двох оцінок – за собівартістю. Станом на 31.12.2013р балансова вартість МШП складає 184 тис.грн.

Транспортно-заготівельні витрати, що в українському обліку рахуються на рахунку 2092 “Транспортно-заготівельні витрати” включені у собівартість виробничих запасів та на 31.12.2013 року становлять 79 тис. грн.

Підприємством не створювався резерв під знецінення неліквідних матеріалів.

Крім того, у відповідності до п.32 МСБО 2 матеріали та інші допоміжні матеріали, утримувані для виробництва запасів, не списуються частково нижче собівартості (тобто не уцінюються), навіть, якщо вони залежані і знецінились, так як очікується, що вони будуть використані у виробництві продукції, яка принесе прибуток.

Підприємством не проводилась уцінка запасів до чистої вартості реалізації на протязі 2013 року.

Відновлення вартості уцінки запасів також не здійснювалось.

Знижки від постачальників при отриманні запасів не надавались та в обліку не відображались.

Дооцінка запасів в зв’язку зі зміною валютних курсів не проводилась.

Станом на 31.12.2013 року підприємством в заставу для гарантії зобов’язань по кредитах отриманих запаси не передавались.

На протязі 2013 року підприємством визнано втрат запасів від браку виробництва в загальній сумі 376 тис.грн., з них на витрати виробництва було віднесено 331 тис.грн. неминучого браку, 44 тис.грн. визнано як запаси (сировина та матеріали).

Запаси Товариства в динаміці були представлені наступним чином, тис.грн.:

Класифікація запасів	Сальдо на	Обороти за період		Сальдо на
	01.01.2013 року	Дт	Кт	31.12.2013 року
	Дт	Дт	Кт	Дт
<b>Виробничі запаси, всього, в т.ч.:</b>	<b>3310</b>	<b>26611</b>	<b>28241</b>	<b>1680</b>
- Сировина і матеріали	2807	22240	23649	1398
- Паливо	41	1343	1365	19
- Запасні частини	-	182	182	-
- Інші матеріали	-	-	-	-
- Малоцінні та швидкозношувані предмети	206	704	726	184
- Транспортно-заготівельні витрати	256	2142	2319	79
<b>Незавершене виробництво</b>	<b>1252</b>	<b>41510</b>	<b>42201</b>	<b>561</b>
<b>Готова продукція</b>	<b>1148</b>	<b>39928</b>	<b>39250</b>	<b>1826</b>
<b>Товари</b>	<b>77</b>	<b>251</b>	<b>293</b>	<b>35</b>
<b>Всього</b>	<b>5787</b>	<b>108300</b>	<b>109985</b>	<b>4102</b>

#### 19. ФІНАНСОВІ АКТИВИ

На 31.12.2012 року підприємством на балансі у статті “Довгострокові інші фінансові інвестиції” обліковувались Інші фінансові інвестиції на суму 1646 тис.грн, а саме: інструменти власного капіталу іншого суб’єкта господарювання, які склалися з частки в статутному капіталі ТОВ «Продагромаш» в сумі 3 тис.грн. та котрактне право у вигляді облігацій «Аспект-Ріелтс» на суму 1643 тис.грн.

Враховуючи те, що дані активи не мають активного ринку та визначити їх справедливую вартість не має змоги, вони обліковуються за собівартістю. Збитки від знецінення не визначалися. Станом на 31.12.2013 року залишок по даній статті не змінився та становить 1646 тис. грн.

Зважаючи на те, що облік даних фінансових активів відповідає вимогам МСФЗ, коригування під час трансформації не проводились на дату переходу, на 31.12.2012 року та на 31.12.2013 року.

#### 20. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

При складанні вступного балансу для класифікації та оцінки фінансових активів підприємство керувалось положеннями МСФЗ 39.

В ході трансформації статті “Інша поточна дебіторська заборгованість” на дату переходу при виправленні помилки щодо відображення авансів виданих було проведено рекласифікацію на суму 46 тис.грн. шляхом зменшення Іншої поточної дебіторської заборгованості та збільшення Дебіторської заборгованості за виданими постачальникам авансами.

Аналогічно рекласифікацію у сумі 40 тис.грн. було проведено і на кінець звітного періоду.

В 2013 році рекласифікацію по даній статті не проводили.

Станом на 31 грудня 2012 року та на 31 грудня 2013 року торговельна та інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

Тис.грн.		
<b>Дебіторська заборгованість</b>	<b>На 01 січня 2013 року</b>	<b>На 31 грудня 2013 року</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2900	723
Інша поточна дебіторська заборгованість	154	282
<b>Всього</b>	<b>3054</b>	<b>1005</b>

Оцінка дебіторської заборгованості проводиться підприємством з урахуванням збитків від зменшення корисності. Збитки від зменшення корисності (резерв сумнівних боргів) розраховано підприємством на індивідуальній основі, що станом на 31.12.2013р. складає 499 тис.грн. станом на 31.12.2013р – 499 тис.грн., що відповідає вимогам МСФЗ.

## **21. ПЕРЕДПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО**

В ході трансформації звітності на дату переходу проведено часткову рекласифікацію статті Інша поточна дебіторська заборгованість у статтю Аванси видані (див.Примітку №20).

На дату переходу підприємством було виключено із залишку статті інших оборотних активів ту частину податкових зобов'язань з ПДВ, яка пов'язана з отриманням авансів від відчизняних покупців в сумі 395 тис.грн. (з одночасним виключенням цієї суми зі складу отриманих авансових платежів, що відображені у складі зобов'язань в пасиві балансу - див.Примітку №29).

На кінець 2012 року підприємством також було виключено із залишку статті Інших оборотних активів ту частину податкових зобов'язань з ПДВ, яка пов'язана з отриманням авансів від відчизняних покупців в сумі 554 тис.грн. (з одночасним виключенням цієї суми зі складу отриманих авансових платежів, що відображені у складі зобов'язань в пасиві балансу див.Примітку №29).

Аналогічно на кінець 2013 року підприємством було виключено із залишку статті Інших оборотних активів ту частину податкових зобов'язань з ПДВ, яка пов'язана з отриманням авансів від відчизняних покупців в сумі 353 тис.грн. (з одночасним виключенням цієї суми зі складу отриманих авансових платежів, що відображені у складі зобов'язань в пасиві балансу див.Примітку №29).

Крім того, на дату переходу на МСФЗ в ході трансформації фінансової звітності стаття “Аванси видані” була скоригована на кредитовий залишок податкового кредиту з ПДВ в сумі 303 тис.грн., який виник внаслідок відображення в обліку авансів, перерахованих постачальникам в сумі 1903 тис.грн.

Відповідним чином була скоригована дана стаття “Аванси видані” на кінець 2012 року в частині кредитового залишку податкового кредиту з ПДВ в сумі 322 тис.грн., який виник внаслідок відображення у звітності авансів перерахованих постачальникам в сумі 1937 тис.грн.

Подібним чином дана стаття була скоригована і на кінець звітного періоду на суму 454 тис.грн. по авансах перерахованих в сумі 2808 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2012 року та на 31 грудня 2013 року передплати та інші оборотні активи були представлені таким чином:

Тис.грн.

	На 01 січня 2013 року	На 31 грудня 2013 року
<b>Дебіторська заборгованість</b>		
Аванси видані постачальникам	1615	2354
Інші оборотні активи	90	8
<b>Всього</b>	<b>1705</b>	<b>2362</b>

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати за матеріали.

До складу інших оборотних активів на кінець звітної періоду входить залишок, що утворився по розрахунках з ПДВ по неотриманих на звітну дату податкових накладних в сумі 0 тис.грн. та 8 тис.грн. становить податковий кредит по імпорту послуг, період отримання якого ще не настав.

## 22. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні податкові активи та зобов'язання Товариства в динаміці були представлені наступним чином:

Тис.грн.

	На 01 січня 2013 року	На 31 грудня 2013 року
<b>Поточні податкові активи та зобов'язання</b>		
<b>Поточні податкові активи, в т. ч.:</b>	<b>1573</b>	<b>3764</b>
Податок на додану вартість	1542	3764
Податок на прибуток	29	-
Місцеві податки та збори	2	-
<b>Поточні податкові зобов'язання, в т. ч.</b>	<b>124</b>	<b>343</b>
Податок на землю	48	41
Податок з доходів фізичних осіб	75	69
Податок на прибуток	-	233
Інші податки та збори	1	-

## 23. ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ

На дату переходу на балансі підприємства рахувалися залишки грошових коштів в касі в сумі 14 тис. грн. та на поточних рахунках в банках в національній валюті в сумі 1 тис. грн. та в іноземній валюті за курсом Національного банку в сумі 11 тис. грн.

Крім того, на рахунку у ВФ ПАТ “Кредитпромбанк” станом на 01.01.2012 року рахувалось від’ємне значення по отриманому овердрафту, що не був погашений власними грошовими коштами в сумі 439 тис.грн.

Заборгованість перед банком по отриманому овердрафту на дату переходу була визнана підприємством фінансовим зобов'язанням та відображена у статті “Короткострокові кредити банків” у сумі 439 тис. грн., що відповідає положенням МСБО 32 та КЗЗ до МСБО 32.

Станом на 31.12.2012 року стаття “Грошові кошти та їх еквіваленти” сформована із залишків коштів у національній валюті в загальній сумі 590 тис.грн. (в т.ч. в касі підприємства у сумі 10 тис.грн. та на поточних рахунках в банках в сумі 580 тис.грн.), а також в іноземній валюті на рахунках в банках за курсом Національного банку України в сумі 15 тис.грн.

Станом на 31.12.2013 року стаття «Гроші та їх еквіваленти» в сумі 814 тис.грн. сформована із залишків готівки в касі в сумі 5 тис.грн. та на рахунках в банках в сумі 809 тис.грн. (в тому числі в національній валюті 694 тис.грн. та в іноземній валюті – 115 тис.грн.).

Таким чином, загальний розмір статті “Грошові кошти та їх еквіваленти” у складі фінансових активів підприємства за МСФЗ станом на 31.12.2012 року становить 605 тис.грн., а станом на 31.12.2013 року - 814 тис. грн.

Коригування при трансформації фінансової звітності за вимогами МСФЗ по даній статті не здійснювалось.

Станом на 31 грудня 2012 року та на 31 грудня 2013 року грошові кошти були представлені наступним чином:

(тис.грн)		
<b>Грошові кошти</b>	<b>На 01 січня 2013 року</b>	<b>На 31 грудня 2013 року</b>
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках та в касі	590	699
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	-	-
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках та в касі	15	115
<b>Всього</b>	<b>605</b>	<b>814</b>

#### **24. КАПІТАЛ, ЯКИЙ БУЛО ВИПУЩЕНО**

Статутний капітал акціонерного товариства заявлений та сплачений повністю в сумі 630 тис.грн., розподілений на 12596400 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн. кожна і відповідає розміру, що визначений в установчих документах.

Свідоцтво про державну реєстрацію випуску цінних паперів ВАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» видане Вінницьким територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №201/02/1/99 від 10.08.99р.

21 жовтня 2010 року загальними зборами відкритого акціонерного товариства «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» (протокол №1) було прийнято рішення про переведення випуску іменних акцій, випущених у документарній формі існування у бездокументарну форму існування.

Крім того, визначено депозитарій, який буде обслуговувати випуск акцій, що дематеріалізуються – ВАТ «Національний депозитарій України» (в даний час змінено на ПАТ «Національний депозитарій України»).

02 грудня 2010 року зареєстровано випуск простих іменних акцій в бездокументарній формі (реєстраційний номер 152/02/1/10). Раніше видане свідоцтво про державну реєстрацію випуску цінних паперів №201/01/1/99 анульовано.

Статутний капітал станом на 31.12.2013р. розміщено:

Фізичні особи	14055 чол., або 23,7772% (2995070 шт. акцій);
Юридичні особи	7 організ., або 76,2146% (9600294 шт. акцій);
Акції, викуплені емітентом	0,0082% (1036 шт. акцій)

Станом на 31 грудня 2013 року власниками акцій більше 10% Статутного капіталу є 2 юридичні особи, що володіють 75,3141% або 9486866 шт.акцій, а

саме:

ПрАТ “О М З” (код ЄДРПОУ 31473160) – 5465180 шт.акцій, або 43,3868%

ТОВ “Новий реєстр” (код ЄДРПОУ 31909916) – 4021686 шт.акцій, або 31,9273%.

Державної частки в Статутному капіталі товариства немає.

Привілейовані акції, процентні та безпроцентні облігації товариством не емітувались.

На протязі 2013р. підприємством не проводився викуп акцій власної емісії.

Коригування по статті “Зареєстрований (пайовий) капітал” на дату переходу на МСФЗ, на 31.12.2012р. та на 31.12.2013р. не проводилось.

До складу власного капіталу підприємства входить стаття Капітал у дооцінках. В ході трансформації звітності за МСФЗ підприємство здійснило коригування по даній статті, шляхом відображення відповідних коригувань по основних засобах. Станом на 31.12.2012 року залишок скоригованої статті Капітал у дооцінках становить 32933 тис.грн., станом на 31.12.2013 року – 33348 тис.грн.

Стаття Резервного капіталу підприємства на дату переходу на МСФЗ також була скоригована на 157 тис.грн. в зв'язку з проведеною рекласифікацією даної статті до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок року. Таким чином, залишок по статті «Резервний капітал» на дату переходу відсутній. У 2012 та 2013 роках відрахування до резервного капіталу не здійснювались, тому залишок на 31.12.2013р. також не рахується.

Більша частина коригувань в ході проведення трансформації фінансової звітності на 01.01.2012р. відображалась по статті «Нерозподілений прибуток/непокритий збиток».

Після проведених коригувань 2011 – 2013 років залишок по статті «Нерозподілений прибуток/непокритий збиток» на дату переходу становить 885 тис.грн. прибутку, на 31.12.2012 року - 124 тис.грн. прибутку, на 31.12.2013 року – 1622 тис.грн.

## **25. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МАЙБУТНІХ ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ**

Забезпечення визнаються, коли підприємство має теперішнє зобов'язання внаслідок минулих подій, яке ймовірно призведе до відтоку економічних вигод, що можуть бути обґрунтовано оцінені.

Зважаючи на це, підприємством нараховується тільки забезпечення виплат персоналу у розмірі, що належить до невикористаних відпусток.

Станом на 01.01.2012 року залишок нарахованого забезпечення виплат персоналу становив 937 тис.грн., станом на 31.12.2012 року – 278 тис.грн., на 31.12.2013 року – 239 тис.грн.

## **26. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

На дату переходу на МСФЗ на балансі підприємства у складі фінансових зобов'язань обліковувались “Інші довгострокові фінансові зобов'язання” в сумі 281 тис.грн., що склалися з контрактних зобов'язань по довгострокових векселях виданих:



№623025719032 виданий АТЗТ “Галичина Київ” за газ, дата погашення – 01.03.2012р. на суму 90 тис.грн.

№623025719029 виданий ЗАТ “Енерготрансінвест” за газ, дата погашення – 27.03.2012р. на суму 62 тис.грн.

№623025719028 виданий ЗАТ “Енерготрансінвест” за газ, дата погашення – 01.04.2012р. на суму 99 тис.грн.

№623025719027 виданий ЗАТ “Енерготрансінвест” за газ, дата погашення – 13.05.2012р. на суму 30 тис.грн.

В зв’язку з тим, що дані фінансові зобов’язання не мали активного ринку, їх справедлива вартість підприємством не розраховувалась, облік здійснювався за первісною вартістю зобов’язання.

Враховуючи, що вищеперелічені векселі у визначений термін не були пред’явлені підприємству до оплати, їх вартість в 2012 році було списано з балансу та враховано у складі Інших операційних доходів в сумі 281 тис.грн.

Коригування під час трансформації фінансової звітності при переході на МСФЗ по статті “Інші довгострокові фінансові зобов’язання” не здійснювалось.

Підприємством на дату переходу у складі “Інші довгострокових зобов’язань” відображалась заборгованість в сумі 52 тис.грн за отриманою безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою від фізичної особи Валендюка С.Л., що надана згідно договору позики. Фактично позика була надана на термін до 1 року, а заборгованість помилково відображено у складі “Довгострокових зобов’язань”. В ході трансформації звітності за МСФЗ на дату переходу залишок по статті “Інші довгострокові зобов’язання” був рекласифікований у залишок по статті “Інші поточні зобов’язання” в сумі 52 тис.грн, що відображено у відповідному коригуванні.

У складі статті “Довгострокові зобов’язання” рахуються залишки відстрочених податкових зобов’язань станом на 01.01.2012 року в сумі 2967 тис.грн., станом на 31.12.2012 року – в сумі 2611 тис.грн., станом на 31.12.2013 року – в сумі 1890 тис.грн.

Розрахунок відстрочених податкових зобов’язань з податку на прибуток на дату переходу та на кінець періоду було зроблено шляхом порівняння бухгалтерської за МСФЗ та податкової баз (детальніше див.Примітку №1).

## **27. ПОЗИКИ**

Відсоткові позики банку та овердрафти відображаються підприємством у сумі отриманих позик за вирахуванням прямих витрат на їх отримання.

На поточному рахунку підприємства у ВФ ПАТ “Кредитпромбанк” станом на 01.01.2012 року рахувалась заборгованість по отриманому овердрафту, що не був погашений власними грошовими коштами на звітну дату в сумі 439 тис.грн.

Заборгованість перед банком по отриманому овердрафту на дату переходу визнавалась підприємством фінансовим зобов’язанням та відображена у статті “Короткострокові кредити банків” в сумі 439 тис. грн., що відповідає положенням МСБО 32 та КЗЗ до МСБО 32.

У складі фінансових зобов’язань підприємства, крім заборгованості по отриманому овердрафту, на дату переходу відображалась заборгованість перед банками за відсоткові позики в сумі 3400 тис.грн.

Загальна заборгованість підприємства за відсотковими позиками банків на дату переходу становила 3839 тис.грн. Станом на 31.12.2012 року заборгованість перед банками за отримані позики становила 4733 тис.грн., а саме:

- в сумі 2000 тис.грн. за кредитним договором №2.01/01/12-КЛТ від 15.05.2012 року, що наданий ПАТ “Кредитпромбанк” під відсоткову ставку 23% річних строком на 1 рік;
- в сумі 2733 тис.грн. за кредитним договором №22/02/11-КТЛ від 19.04.2011р., що наданий ПАТ “Кредитпромбанк” під відсоткову ставку 23% річних.

Протягом 2013 року підприємством було погашено заборгованість перед ПАТ «Кредитпромбанк» за вищевказаними кредитними договорами в повній сумі.

**16 травня 2013 року** товариством було укладено Кредитний договір №160513-КЛВ з Публічним акціонерним товариством «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» на отримання відновлюваної кредитної лінії в іноземній валюті в сумі 400000,00 (Чотириста тисяч доларів) США на поповнення обігових коштів.

**12 листопада 2013 року** між Публічним акціонерним товариством «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» та Публічним акціонерним товариством «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» було укладено **Договір №1 про зміну Кредитного договору №160513-КЛВ від 16.05.2013 року**, яким було змінено суму відновлюваної кредитної лінії до 800000,00 (Вісімсот тисяч) доларів США та доповнено цілі отримання кредитів – поповнення обігових коштів та рефінансування кредитної заборгованості в ПАТ «ДЕЛЬТА БАНК»..

Термін погашення кредитів, отриманих в межах відновлюваної кредитної лінії та відсотків за користування кредитами, **не пізніше 20 грудня 2014 року**.

Процентна ставка за користування кредитами встановлена у **розмірі 11%** (Одинадцять процентів) річних.

Основним забезпеченням своєчасного погашення кредитів, наданих за Кредитним договором, сплати процентів та пені є:

- Нерухомість, а саме: будівлі виробничого приміщення блок цехів №2, загальною площею 15098,4 кв.м. та земельна ділянка площею 1,7840 га, яка розташована за адресою: Вінницька область, м.Могилів-Подільський, вул.Гагаріна, 4/67 та належить ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова», про що укладено Іпотечний договір №160513-І від 16.05.2013р. та Договір №1 про зміну Іпотечного договору №160513-І від 12.11.2013р.;

- Порука фізичної особи Валендюка Сергія Леонідовича згідно Договору поруки №160513-І від 16.05.2013р. та Договір №1 про зміну Договору поруки №160513-П від 12.11.2013р.;

- Нерухомість, а саме – інженерно-лабораторний корпус №1 загальною площею 3706 кв.м., нежитлова будівля побутового корпусу з перехідною галереєю, літ.4 загальною площею 5532,34 кв.м. та земельна ділянка площею 0,2093 га, яка розташована за адресою: Вінницька область, м.Могилів-Подільський, вул.Гагаріна, 4/67 та належить ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова», про що укладено Іпотечний договір №121113-І/1 від 12.11.2013р.;

- Нерухомість, а саме – клуб заводу загальною площею 668,2 кв.м. та земельна ділянка площею 0,1780 га, яка розташована за адресою: Вінницька область, м.Могилів-Подільський, вул.Грецька,26/2 та належить ПАТ «Могилів-

Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова», про що укладено Іпотечний договір №121113-І від 12.11.2013р.;

- Деревообробне та металообробне обладнання в кількості 59 одиниць вартістю 1670457,00грн., що належать ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова», про що укладено Договір застави №121113-ЗО від 12.11.2013р.;

- Застава майнових прав на виручку за контрактом №1667-860 від 20.12.2012р. між ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» та ВАТ «Октош Дон» (Узбекистан) в сумі, еквівалентній не менше ніж 9000000,00 (Дев'ять мільйонів) гривень, про що укладено Договір застави майнових прав №121113-ЗМГК від 12.11.2013р.

Станом на 31.12.2013 року заборгованість підприємства перед Публічним акціонерним товариством «БАНК КРЕДИТ ДНПРО» за отримані позики становить 4076 тис.грн., що підтверджено Довідкою банку №67 від 09.04.2014р., наданою у відповідь на запит №15618/28 від 04.04.2014р.

Також, у складі поточних зобов'язань, що відображені у звітності у складі Інших поточних зобов'язань, враховані зобов'язання підприємства за отриманими безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами.

Станом на 01.01.2012р. залишок по отриманих безвідсоткових поворотних фінансових допомогах у складі Інших поточних зобов'язань після проведених коригувань (реклаسیфікація на суму 52 тис.грн. – див.Примітку №28) становив 52 тис.грн., станом на 31.12.2012р. - 2142 тис.грн.

Станом на 31.12.2013 року заборгованість підприємства за отриманими безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами становить 451 тис.грн., а саме:

Гаврилюк П.В. – 166 тис.грн.;

Гродецький А.О. – 807 тис.грн.

ВКФ ПП “Кондфрі” – 85 тис.грн.

ТОВ “Торговий квартал” – 200 тис.грн.

## 28. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

В ході трансформації звітності на дату переходу було здійснено рекласифікацію статті “Інші довгострокові зобов'язання” у статтю “Інші поточні зобов'язання” на суму 52 тис.грн. (Див.Примітку №26).

Станом на 31 грудня 2012 року та на 31 грудня 2013 року торговельна та інша кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

	Тис.грн.	
<b>Кредиторська заборгованість</b>	<b>На 01 січня 2013 року</b>	<b>На 31 грудня 2013 року</b>
Заборгованість постачальникам за товари, роботи, послуги	1363	137
Векселі видані	-	-
Інші поточні зобов'язання, включаючи заборгованість по поворотних фінансових допомогах	2185	478

У складі статті “Векселі видані” на дату переходу обліковувався залишок заборгованості по векселю №АА 0165683, що виданий підприємством у підтвердження кредиторської заборгованості за поставлені матеріальні ресурси

ТОВ “Продагромаш” номінальною вартістю 520 тис.грн. На балансі підприємства дана заборгованість, що являє собою фінансове зобов’язання, відображалась за собівартістю. Протягом 2012 року дана заборгованість була погашена.

### **29.ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ**

На дату переходу чисте зобов’язання (або актив) по винагороді працівників оцінюється згідно МСФО 19 “Винагороди працівникам”.

В ході трансформації фінансової звітності на дату переходу стаття “Передплати отримані” була скоригована на дебетовий залишок податкових зобов’язань з ПДВ в сумі 395 тис.грн., який виник внаслідок відображення в обліку авансів отриманих від відчизняних покупців в сумі 2370 тис.грн.(див.Примітку №21).

Відповідним чином була скоригована стаття “Передплати отримані” на 31 грудня 2012 року в частині дебетового залишку податкових зобов’язань з ПДВ в сумі 554 тис.грн., який виник внаслідок відображення у звітності авансів отриманих від відчизняних покупців в сумі 3325 тис.грн. (див.Примітку №21).

Аналогічно на 31 грудня 2013 року дана стаття також була скоригована на дебетовий залишок податкових зобов’язань з ПДВ в сумі 353 тис.грн. по авансах отриманим в сумі 2123 тис.грн.

Станом на дату переходу та на 31 грудня 2012 року передплати отримані та інші короткострокові зобов’язання були представлені наступним чином:

	Тис.грн.	
	<b>На 01 січня 2013 року</b>	<b>На 31 грудня 2013 року</b>
<b>Кредиторська заборгованість</b>		
Передплати отримані	2998	2469
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	124	343
Кредиторська заборгованість по страхуванню	352	363
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	1363	835
Поточна заборгованість по розрахунках з учасниками	-	-
<b>Всього</b>	<b>4837</b>	<b>4010</b>

### **30. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік складено за вимогами МСФЗ прямим методом.

Перехід від національних П(С)БО до МСФЗ не вплинув на звіт про рух грошових коштів.

### **31. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

Власним капіталом підприємство рахує свої чисті активи, до складу яких станом на 31 грудня 2013 року входять статутний капітал у розмірі 630 тис. грн., капітал у дооцінках в сумі 33348 тис. грн., нерозподілений прибуток в сумі 1622 тис. грн.

У звіті про власний капітал на дату переходу було враховано відповідні коригування, що здійснені підприємством в ході трансформації фінансової звітності, складеної за Положеннями національних стандартів бухгалтерського обліку у звітність, що складена за вимогами МСФЗ (дивись відповідні пояснення

до балансу та звіту про фінансові результати). Дані коригування враховано у звіті про власний капітал на початок періоду.

На протязі 2012 - 2013 років підприємством здійснювались коригування, які були відображені у звіті про власний капітал за МСФЗ.

### 32. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів представлена в розрізі реалізації продукції, товарів, робіт, послуг з основного виду діяльності та іншої реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

	Сегмент 1 реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	Сегмент 2 Інша реалізація	Нерозподі лені суми	Разом
Дохід від реалізації	58268	213	-	<b>58481</b>
Інші операційні доходи	3589	-	-	<b>3589</b>
Інші доходи	-	-	-	-
Всього зовнішні доходи	61857	213	-	<b>62070</b>
Собівартість реалізації	42062	267	-	<b>42329</b>
Валовий прибуток сегментів	19795	(54)	-	<b>19741</b>
Адміністративні витрати	7433	37	-	<b>7470</b>
Витрати на збут	7160	5	-	<b>7165</b>
Інші операційні витрати	2478	17	-	<b>2495</b>
Фінансові витрати	1171	-	-	<b>1171</b>
Інші витрати	-	-	-	-
Прибуток до оподаткування	1553	(113)	-	<b>1440</b>
Витрати (Дохід) з податку на прибуток	262	-	-	<b>262</b>
Всього чистий фінансовий результат	1291	(113)	-	<b>1178</b>
Сегментні активи	38873	282	-	<b>39155</b>
Сегментні зобов'язання	2599	7	-	<b>2606</b>

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інші операційні доходи, до сегментних витрат — собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові та інші витрати. Сегментні активи включають основні засоби, нематеріальні активи, виробничі запаси, дебіторську заборгованість за поставлену продукцію (товари, роботи, послуги), іншу поточну дебіторську заборгованість та фінансові інвестиції. Сегментні зобов'язання включають інші довгострокові фінансові зобов'язання, кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, аванси, одержані від покупців, векселі видані.

### **33. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

#### **Операційне середовище**

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, 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. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Українська економіка схильна до впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, істотного погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування всередині України. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, умова військової агресії ззовні, несподівані погіршення в політичній ситуації в країні, економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

#### **Оподаткування**

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані. **Юридичні питання**

Судові позови.

Проти підприємства не порушувались судові позови, тому керівництво вважає, що підприємством не будуть понесені істотні збитки, відповідно, резерви у фінансовій звітності на покриття умовних зобов'язань не створювались.

### **34. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ**

Основні фінансові інструменти підприємства включають торговельну

кредиторську заборгованість, банківські кредити, безвідсоткові поворотні фінансові допомоги, цінні папери. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій підприємства. Також підприємство має інші фінансові інструменти, такі як: торговельну дебіторська заборгованість, грошові кошти, інші фінансові інвестиції.

Основні ризики включають: кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Політика управління ризиками включає наступне:

**Кредитний ризик:**

Підприємство укладає угоди переважно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає систематичному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

**Ризик ліквідності**

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

**Валютний ризик**

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Підприємство контролює валютний ризик шляхом управління валютною позицією.

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства переглядає структуру свого капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також погашення існуючих позик.

### **35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Після 31 грудня 2013 року до дати затвердження фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

### **36. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ця фінансова звітність за 2013 рік, була затверджена до надання Зборам Акціонерів Товариства Наглядовою Радою 10 квітня 2014 року (протокол №10).