

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ПРОМИСЛОВО – ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«КРИВБАСВИБУХПРОМ»**

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року

	Стор.
Загальна інформація	
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2012 р. та 01.01.2012 р.	
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2012 рік	
Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік	
Звіт про власний капітал за 2012 рік	
Примітки до фінансової звітності:	
1. Інформація про Товариство	2
2. Основа подання фінансової звітності	3
2.1. Основа підготовки фінансової звітності	3
2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення	3
2.3. Суттєві положення облікової політики	6
2.4. Застосування МСФЗ вперше	18
2.5. Зміни в обліковій політиці в майбутньому; стандарти, які були видані, але ще не діють	27
3. Інформація по сегментах	31
4. Нематеріальні активи	35
5. Незавершені капітальні інвестиції	36
6. Основні засоби	37
7. Інвестиційна нерухомість	42
8. Грошові кошти	42
9. Інші фінансові активи	43
10. Інші активи	45
11. Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу	46
12. Резерви	48
13. Відстрочені податки	50
14. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість	51
15. Умовні та договірні зобов'язання	53
16. Операційні доходи та витрати	54
17. Інші статті доходів та витрат	57
18. Інші статті сукупного доходу	57
19. Податки на прибуток	57
20. Управління ризиками	58
21. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін	61
22. Події після звітного періоду	62

Звіт незалежних аудиторів (підшивається з дня надання звіту)

1. Інформація про Товариство

Публічне акціонерне товариство «Промислово-виробниче підприємство «Кривбасвибухпром» (надалі Товариство) є одним з найбільших підприємств по веденню вибухових робіт з досвідом роботи понад 40 років. Потужна виробнича база дозволяє підривати обсяги гірничої маси більше 50 млн.куб.м. в рік. Підприємство "Кривбасвибухпром" засноване в 1969 году Мінчерметом УРСР як спеціалізований трест, а потім - промислово-виробниче підприємство "Кривбасвибухпром" для забезпечення ведення вибухових робіт на кар'єрах Криворізького залізрудного басейну. Публічне акціонерне товариство «Промислово-виробниче підприємство «Кривбасвибухпром» засноване Державною акціонерною компанією «Укррудпром» на виконання спільного наказу Державного комітету промислової політики України і Фонду державного майна України від 19 лютого 2001 року № 67/246 «Про реорганізацію Дочірнього підприємства «Державне промислово-виробниче підприємство «Кривбасвибухпром» (протокол №35 засідання спостережної ради ДАК «Укррудпром» від 27 липня 2001 року).

Засновником Товариства є Державна акціонерна компанія «Укррудпром», зареєстрована Виконавчим комітетом Криворізької міської Ради 23 лютого 1999 року, код ЄДРПОУ 30299372, адреса: 50000, м. Кривий Ріг, пр. Карла Маркса, 1.

Форма власності – приватна. Товариство є самостійним господарюючим суб'єктом.

Товариство здійснює свою діяльність на комерційній основі на території України та за її межами.

Технологічний ланцюг виробничого процесу ПАТ "ПВП "Кривбасвибухпром" складає: зберігання, перероблення, транспортування та безпосередньо підривання вибуховими матеріалами.

Товариство надає такі послуги:

- Роздроблення гірничої породи та негабариту
- Виробництво вибухових речовин
- Завалення будівель, конструкцій із будь-яких матеріалів в умовах діючого виробництва
- Проходження каналів в скальних породах
- Ущільнення просадочних ґрунтів

На підприємстві діють системи якості:

- СИСТЕМА ЯКОСТІ ДСТУ ISO 9001-2001
- СИСТЕМА ЕКОЛОГІЧНОГО УПРАВЛІННЯ ДСТУ ISO 14001:2006
- СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКОЮ ТА ГІГІЄНОЮ ПРАЦІ ДСТУ-П OHSAS 18001:2006

Підприємство є юридичною особою, організаційно – правова форма - публічне акціонерне товариство, зареєстроване та має постійне місце знаходження в Україні. Ідентифікаційний код 00190934. Юридична адреса підприємства – 50005, Україна, Дніпропетровська область, місто Кривий Ріг, вулиця Каховська, будинок № 40.

2. Основа подання фінансової звітності

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність публічного акціонерного товариства «Промислово-виробниче підприємство «Кривбасвибхупром» за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року, була затверджена Загальними зборами акціонерів від 28 березня 2013 року.

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2012 р., є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, включно з роком, що завершився 31 грудня 2011 р., Товариство готувало фінансову звітність згідно з національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (національні ПСБО).

У відповідності з положеннями спільного листа Національного банку України, Міністерства фінансів України та Державної служби статистики від 07.12.2011 р. №12-208/1757-14830, №31-08410-06-5/30523, №04/4-07/702 «Про застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та Роз'ясненням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 09.02.2012 р. № 1 «Про порядок застосування частини шостої статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» щодо розкриття інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності» Товариство обрало дату переходу на МСФЗ 01.01.2012 року та підготувало цю фінансову звітність, що відповідає МСФЗ, без порівняльної інформації за 2011 рік.

Під час підготовки цієї фінансової звітності, вступний звіт про фінансовий стан був підготовлений станом на 1 січня 2012 р., дату переходу на МСФЗ дивіться у примітці 2.4. «Застосування МСФЗ вперше». У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані згідно з МСФЗ під час перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2012 р. згідно з ПСБО.

2.2 Суттєві судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва прийняття суджень та визначення оціночних значень та припущень, які впливають на розкриття у звітності суми виручки, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно таких припущень та оціночних значень може

привести до значних коригувань у майбутньому балансової вартості активу чи зобов'язання, відносно якого приймаються припущення та оціночні значення.

Судження

В процесі застосування облікової політики Товариство використало наступні судження, які найбільш суттєво вплинули на суми, визнані в фінансовій звітності:

Зобов'язання з операційної оренди – підприємство в якості орендодавця

Товариство заключило договори оренди комерційної нерухомості, яка обліковується в портфелі інвестиційної нерухомості. Провівши оцінку умов договору, Товариство встановило, що в у нього зберігаються всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням вказаним майном. В зв'язку з цим Товариством застосовується порядок обліку, визначений для договорів операційної оренди.

Оціночні значення та припущення

Припущення та оціночні значення підприємства ґрунтуються на вихідних показниках, якими Товариство користувалось на момент підготовки фінансової звітності. Але поточні обставини та припущення відносно майбутнього можуть змінюватись в зв'язку з ринковими змінами чи непередбачуваними Товариству обставинами. Такі зміни відображаються в припущеннях по мірі того, як вони виникають.

Переоцінка інвестиційної нерухомості

Інвестиційна нерухомість у відповідності з МСФЗ 40 обліковується за справедливою вартістю та не амортизується. Зміни справедливої вартості визнаються в звіті про прибутки та збитки.

В цілях визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2011 р. Товариство залучило незалежного оцінювача ТОВ «Б.Г.С.-Актив». Відносно інвестиційної нерухомості оцінювач застосував метод оцінки, який базується на моделі дисконтування грошових потоків. Це викликано недостатністю порівняльної ринкової інформації, обумовленої характером нерухомості.

Визначена справедлива вартість інвестиційної нерухомості найбільш чутлива до оцінки дохідності та частини площі, яка пустує на протязі довгого часу.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу чи підрозділу, який генерує грошові потоки, перевищує його відшкодовувану вартість, яка повинна бути найбільшою із наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію ґрунтується на існуючій інформації по комерційним угодам реалізації аналогічних активів або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених в зв'язку з вибуттям

активу. Розрахунок цінності від використання ґрунтується на моделі дисконтованих грошових потоків.

Податки

Відносно тлумачення складного податкового законодавства, змін в податковому законодавстві, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Різниця, яка виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть спричинити майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат чи доходів з податку на прибуток. Ґрунтуючись на допущеннях, Товариство не створює резерв під можливі наслідки податкових перевірок. Товариство розцінює виникнення судових розглядів в зв'язку з податковим законодавством та наступний відтік грошових коштів як малоімовірне, тому умовне зобов'язання не визнавалось.

Відстрочені податкові активи визнаються по всім невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можна визнати в фінансовій звітності, на основі вірогідних термінів отримання та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідно суттєве судження керівництва.

Пенсійні виплати

Вартість надання винагороди по пенсійним планам із встановленими виплатами та приведена вартість зобов'язання по пенсійним виплатам встановлюється з використанням актуарного методу. Актуарний метод передбачає використання різних припущень, які можуть відрізнятися від фактичних результатів в майбутньому. Актуарний метод включає припущення про ставки дисконтування, зростання заробітної плати, рівень смертності та зростання пенсій в майбутньому. Зважаючи на складність оцінки основних припущень та довгострокового характеру зобов'язань по планам із встановленими виплатами, такі зобов'язання є високо чутливими до змін таких припущень. Всі припущення переглядаються на кожну звітну дату. Рівень смертності обґрунтовується на розташованих у відкритому доступі таблицях смертності в державі. Майбутнє зростання розмірів заробітної плати та збільшення розмірів пенсій ґрунтується на очікуваних майбутніх темпах інфляції.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на основі даних активних ринків, застосовують методи оцінки з використанням моделі дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості

використовується інформація із активних ринків, але у тих випадках, якщо це є практично неможливим, вимагається певна доля судження для встановлення справедливої вартості. Судження враховують такі вихідні дані як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни в припущеннях відносно даних факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, яка відображається в фінансовій звітності.

2.3 Суттєві положення облікової політики

Нижче наведені суттєві положення Облікової політики, застосовані Товариство при складанні фінансової звітності.

Згідно МСФЗ 1 Товариство зобов'язане використовувати одну і ту ж облікову політику в своєму першому звіті про фінансовий стан, який складено у відповідності з МСФЗ. Ця облікова політика повинна відповідати всім МСФЗ, які вступили на кінець першого звітного періоду, за який складається фінансова звітність згідно МСФЗ.

2.3.1 Особливості представлення елементів фінансової звітності

Оборотні/ необоротні активи, поточні/ довгострокові зобов'язання

Товариство подає оборотні та необоротні активи, поточні та довгострокові зобов'язання як окремі розділи в звіті про фінансовий стан.

Актив класифікується як оборотний в тому разі, якщо він задовольняє якому-небудь із наступних критеріїв:

- його передбачається реалізувати, або він призначений для цілей продажу чи споживання при звичайних умовах операційного циклу Товариства;
- він призначений головним чином для цілей продажу;
- його мають намір реалізувати на протязі дванадцяти місяців після звітної дати; або
- він представляє собою грошові кошти та еквіваленти грошових коштів, окрім випадків, коли його заборонено використовувати для господарської діяльності на протязі, меншою мірою, дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші активи повинні класифікуватись як необоротні.

Зобов'язання повинно класифікуватись як поточне, коли воно задовольняє хоч одному з наступних критеріїв:

- його мають намір погасити в рамках звичайного операційного циклу Товариства;
- воно призначене головним чином для цілей продажу;
- воно підлягає погашенню на протязі дванадцяти місяців після звітної дати; або

- у Товариства немає безумовного права відкладувати погашення даного зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання повинні класифікуватись як довгострокові.

2.3.2 Правила взаємозаліку доходів і витрат / активів і зобов'язань

Активи і зобов'язання, а також доходи і витрати Товариства наводяться у фінансовій звітності окремо і підлягають взаємозаліку тільки в таких випадках, коли існує юридично визначене право взаємозаліку визнаних сум.

Результати операцій, які не відносяться до основної діяльності Товариства, подаються як результат взаємозаліку всіх доходів і витрат, що виникають внаслідок однієї і тієї ж операції. Крім того, доходи і витрати, що виникають по групі аналогічних операцій, подаються у звітах на нетто-основі. Тим не менш, такі доходи і витрати, якщо вони істотні, розкриваються окремо в примітках до фінансової звітності.

Результатом взаємозаліку доходів і витрат є виникнення прибутків або збитків.

Операції, доходи і витрати, які підлягають взаємозаліку:

- вибуття основних засобів;
- вибуття нематеріальних активів;
- відшкодування покупцем витрат по залізничному транспортуванню;
- позитивні та негативні курсові різниці;
- реалізація валюти;
- реалізація фінансових інструментів, призначених для торгівлі;
- реалізація товарів, призначених для перепродажу;
- зміна справедливої вартості інвестиційної нерухомості;
- використання об'єктів соціальної сфери.

2.3.3 Валюта звітності, операції та залишки

Основною функціональною валютою Товариства є Українська гривня (UAH), в якій і складається фінансова звітність Товариства. Функціональна валюта – валюта основного економічного середовища, в якому веде свою діяльність Товариство. Ця валюта значно впливає на визначення вартості товарів та послуг і може відрізнитись від валюти контрактів. Товариство веде бухгалтерський облік в функціональній валюті.

Операції в іноземній валюті обліковуються в національній валюті по курсу, який діяв на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, відображені в іноземній валюті, перераховуються в гривні по курсу, який діяв на звітну дату. Всі курсові різниці включаються в звіт про прибутки та збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються по собівартості в іноземній валюті, перераховуються по курсам, які діяли на дату здійснення первинної операції. Доходи та витрати, які виникають при перерахунку немонетарних статей, визнаються у звітності аналогічно доходам та витратам по статті, яка обумовила виникнення курсових різниць (курсові різниці по статтям, доходи та витрати по яким визнаються в складі іншого сукупного доходу, відображаються в складі іншого сукупного доходу, а по статтям, доходи і витрати по яким визнаються в складі прибутку та збитків – в складі прибутку або збитку).

2.3.4 Визнання виручки

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Товариством оцінюється як вірогідне, та якщо виручка може бути надійно оцінена, без залежності від часу здійснення оплати. Виручка оцінюється по справедливій вартості отриманого або належної до отримання винагороди із врахуванням визначених в договорі умов платежу та за вирахуванням податків та мит.

Продаж товарів

Виручка від продажу товарів та інших запасів визнається, як правило, при доставці товарів або запасів, коли суттєві ризики та вигоди від володіння таких товарів або запасів переходять до покупця.

Виручка визнається одночасно із збільшенням активу чи зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за виключенням збільшення капіталу за рахунок внесків власників/акціонерів Товариства), при умові, що величина доходу може бути достовірно оцінена.

Не визнаються доходами такі надходження:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків та обов'язкових платежів, які підлягають перерахуванню в бюджет;
- суми надходжень по договорах комісій, агентським та іншим аналогічним договорам на рахунок коміонера;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума задатку під залог або в погашення позики, що передбачено відповідним договором;
- надходження, які належать іншим особам;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Виручка не визнається, якщо здійснюється обмін подібної за призначенням продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які мають однакову справедливую вартість.

Надання послуг

Виручка, пов'язана з наданням послуг, визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінено результат такої операції.

Результат операції по наданню послуг може бути достовірно визначений при наявності всіх наведених нижче умов:

- можливість достовірної оцінки суми доходу;
- вірогідність отримання економічних вигід від надання послуг;
- можливість достовірної оцінки ступеня завершеності наданих послуг на дату балансу;
- можливість достовірної оцінки витрат, здійснених при наданні послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операцій з отримання послуг проводиться шляхом вивчення виконаної роботи.

Відсотковий дохід

Для визначення відсоткового доходу чи витрат по всім фінансовим інструментам, які оцінюються по амортизованій вартості, та відсотковим фінансовим активам, класифікованим в якості тих, що обліковуються як в наявності для продажу використовується метод ефективної відсоткової ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати та надходження грошових коштів на протязі очікуваного терміну використання фінансового інструменту.

Відсотковий дохід включається в склад доходів від фінансування в звіті про прибутки та збитки.

Дивіденди

Виручка визнається, коли встановлено право Товариства на отримання платежу.

Доходи від оренди

Доходи від інвестиційної нерухомості, наданої в оперативну оренду, обліковуються по прямолінійному методу на протязі терміну оренди.

2.3.5 Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються по сумі, очікуваній до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ставки податків та податкове законодавство, які використовуються для розрахунку даної суми, - це ставки та законодавство, прийняті в державі, в якій підприємство

здійснює свою діяльність та отримує оподатковуваний дохід.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується по методу зобов'язання шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всім оподатковуваним тимчасовим різницям, крім випадків, якщо:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті початкового визнання гудвілу, активу чи зобов'язання, в результаті угоди, яка не є об'єднанням бізнесу, та на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- у відношенні оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані підприємства, а також з частками участі у спільній діяльності, якщо можливо контролювати розподіл за часом зменшення тимчасової різниці, та є значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються по всім від'ємним тимчасовим різницям, не використовуваним податковим пільгам та не використовуваним податковим збиткам, в тому розмірі, в якому є значна вірогідність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можуть бути зараховані від'ємні тимчасові різниці, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, якщо:

- відстрочений податковий актив, який відноситься до від'ємної тимчасової різниці, виникає в результаті початкового визнання активу чи зобов'язання, яке виникло не в результаті об'єднання бізнесу, та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- у відношенні від'ємних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані підприємства, а також з частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій є значна вірогідність того, що тимчасові різниці будуть використані в близькому майбутньому, та буде мати місце оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тому розмірі, в якому досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як маловірогідне.

Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна вірогідність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватись в тому звітному році, в якому актив буде реалізовано, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які станом на звітну дату були прийняті в державі.

Відстрочений податок, який відноситься до статей, які не визнані в складі прибутка чи збитка, також не визнається в складі прибутка чи збитка. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності із суттю операцій, згідно яких вони були нараховані, - або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів та зобов'язань, та відстрочені податки відносяться до одного податкового органу.

2.3.6 Основні засоби

Основні засоби обліковуються по первинній вартості придбання (собівартості) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання та витрати по займам в разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії визнання. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Товариство припиняє визнання заміненого компоненту та визнає нові компоненти з відповідними термінами корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання. Всі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються в звіті про прибутки та збитки в період їх понесення.

Земля, будівлі та спорудження обліковуються по первинній вартості придбання (собівартості) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Переоцінка здійснюється з достатньою періодичністю для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу несуттєво відрізняється від його балансової вартості.

Приріст вартості від переоцінки, за виключенням тої його частини, яка поновлює зменшення вартості цього ж активу, яке виникло внаслідок попередньої переоцінки та визнане раніше в звіті про прибутки та збитки, визнається в складі іншого сукупного доходу

та накопичується в фонд переоцінки активів, який входить в склад капіталу. В іншому разі збиток від переоцінки визнається в звіті про прибутки та збитки, за виключенням тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку того ж активу, раніше визнану в складі фонду переоцінки.

Різниця між амортизацією, розрахованою на основі переоціненої вартості активу, та амортизацією, розрахованою на основі первинної вартості активу, щорічно переводиться із фонду переоцінки активів в нерозподілений прибуток.

У фінансовій звітності застосовується метод обліку основних засобів за собівартістю. Для нарахування амортизації основних засобів застосовується прямолінійний метод:

- для бібліотечних фондів, інвентарної тари - у розмірі 100 % вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання.

Обліковою політикою Товариства встановлено такі рекомендовані терміни корисного використання:

- для будівель та споруд – від 15 до 60 років;
- для машин та обладнання – від 5 до 35 років;
- для транспортних засобів – від 5 до 10 років;
- для інших основних засобів – від 4 до 10 років.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх компонентів відбувається при їх вибутті та в тому разі, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від їх використання або вибуття. Дохід або витрати, які виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансової вартості активу), включаються в звіт про прибутки та збитки за той звітний період, в якому визнання активу було припинено.

2.3.7 Оренда

Підставою для визначення того чи є угода орендою, чи має тільки ознаки оренди, є проведення аналізу змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору необхідно встановити, чи залежить його виконання від використання активу, та чи переходить право власності на актив в результаті даної угоди.

Договори оренди, по яким у підприємства залишаються всі ризики та вигоди від володіння активом, класифіковано як оперативна оренда. Платежі по оренді визнаються в складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

МСФЗ (IFRS) 1 дозволяє підприємствам, які вперше застосовують МСФЗ, визначати наявність ознак оренди в угодах, які діють на дату переходу на МСФЗ, на основі фактів та обставин, які мали місце на цю дату. Якщо підприємство, яке вперше застосовує МСФЗ,

визначило наявність в договорі ознак оренди в порядку, аналогічному вимогам Інтерпретації IFRIC 4 та МСФЗ (IAS) 17, таке підприємство може використати результати такого визначення при переході на МСФЗ, навіть якщо дата, на яку визначалась наявність ознак, відрізняється від тієї, яку вимагає Інтерпретація IFRIC 4.

У відповідності з вимогами МСФЗ (IFRS) 1 для угод, підписаних до 1 січня 2012 р., датою початку орендних відносин умовно вважається 1 січня 2012 р.

Підприємство як орендар

Фінансова оренда, по якій Товариства переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом, капіталізується на дату початка терміну оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума менше, - за дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються поміж витратами на фінансування та зменшення основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб утворилась постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Витрати на фінансування відображаються безпосередньо в звіті про прибутки та збитки.

Орендований актив амортизується протягом періоду корисного використання активу. Але якщо існує обґрунтована впевненість в тому, що підприємству перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом більш короткого із наступних періодів: розрахунковий термін корисного використання та термін оренди.

Платежі з операційної оренди визнаються як операційні витрати в звіті про прибутки та збитки рівномірно на протязі всього терміну оренди.

Підприємство як орендодавець

Договори оренди, по яким у Товариства залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первинні прямі витрати, понесені при підписанні угоди операційної оренди, включаються в балансову вартість переданого в оренту активу та визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди.

2.3.8 Витрати по позикам

Витрати по позикам, безпосередньо пов'язаних з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання згідно намірів підприємства або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати по позикам відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати по позикам включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені в зв'язку з позиками.

Товариство капіталізує витрати по позикам відносно всіх відповідаючим встановленим критеріям активів, будівництво яких розпочалось 1 січня 2011 р. або після цієї дати.

2.3.9 Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість спочатку оцінюється по первісній вартості, включаючи витрати по оформленню угоди. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується по справедливій вартості, яка враховує ринкові умови на звітну дату. Доходи або витрати, які виникають від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості, включаються в звіт про прибутки та збитки за той звітний рік, в якому вони виникли. Справедлива вартість визначається щорічно незалежним оцінювачем.

Визнання інвестиційної нерухомості в звіті про фінансовий стан припиняється при її вибутті, або в разі, якщо вона виведена із експлуатації, та від її вибуття не очікується отримання майбутніх економічних вигод. Різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу визнається в звіті про прибутки та збитки за той звітний рік, в якому було припинене його визнання.

Переводи в категорію інвестиційної нерухомості або із неї здійснюються тоді і тільки тоді, якщо мають місце зміни в характері використання нерухомості. При переводі із інвестиційної нерухомості в об'єкт нерухомості, займаний власником, умовна первісна вартість для цілей обліку представляє собою справедливу вартість на момент зміни цілей використання. В іншому випадку, коли займаний Товариством об'єкт нерухомості стає об'єктом інвестиційної нерухомості, Товариство обліковує таку нерухомість у відповідності з обліковою політикою обліку основних засобів до моменту зміни мети використання.

2.3.10 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, оцінюються за собівартістю. Після первинного визнання нематеріальні активи обліковуються за первинною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації та збитків від знецінення (в разі їх наявності).

Нематеріальні активи, вироблені Товариством, за виключенням капіталізованих витрат на розробку активів, не капіталізуються. Ці витрати відображаються в звіті про прибутки та збитки за звітний рік, в якому вони виникли.

Нематеріальні активи з кінцевим терміном корисного використання амортизуються на протязі цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення нематеріального активу. Період та метод нарахування амортизації для нематеріального активу з кінцевим терміном корисного використання переглядається в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, які передбачає цей актив,

відображається в фінансовій звітності, як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, та обліковується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з кінцевим терміном корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення. Термін корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном корисного використання переглядається щороку в цілях визначення того, наскільки допустимо відносити такий актив в категорію активів з невизначеним терміном корисного використання. Якщо це допустимо, зміна оцінки терміну корисного використання – з невизначеного на кінцевий термін – здійснюється на перспективній основі.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються в звіті про прибутки та збитки в період припинення визнання даного активу.

Витрати на дослідження та розробки

Витрати на дослідження та розробки відносяться на витрати по мірі їх виникнення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті витрат на розробку конкретного активу, визнається тільки тоді, якщо Товариство може продемонструвати наступне:

- технічне виконання створення нематеріального активу, так, щоб він був доступним для використання та продаж;
- свої наміри створити нематеріальний актив та використовувати або реалізувати його;
- те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу, в ході його розробки.

Після первинного визнання витрат на розробку в якості активу застосовується витратна модель, яка вимагає, щоб активи обліковувались за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація активу починається після завершення розробки, коли актив вже готовий до використання. Амортизація нараховується протягом очікуваного періоду отримання майбутніх економічних вигод. Амортизація відображається в складі собівартості.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом.

2.3.11 Запаси

Запаси визнаються Товариством, якщо вони належать йому та:

- є велика вірогідність отримання економічної вигоди від їх використання в майбутньому;
- їх вартість може бути достовірно оцінена.

Запаси оцінюються за найменшою із двох величин: вартості придбання та чистої вартості реалізації.

Витрати, понесені при доставці кожного запасу до місця призначення та доведення його в належний стан, обліковуються наступним чином:

- сировина та матеріали: витрати на придбання по методу ФІФО.

Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна реалізації в ході звичайної діяльності за винятком розрахованих витрат на завершення виробництва та реалізації.

2.3.12 Знецінення не фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце або якщо необхідно проведення щорічної перевірки активу на знецінення, Товариство виконує оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу або підрозділу, який генерує грошові потоки (ПГГП), - це найбільша із наступних величин: справедлива вартість активу (ПГГП) за мінусом витрат на реалізацію та цінність від використання активу (ПГГП).

Збитки від знецінення діяльності, що продовжується, (включаючи знецінення запасів), визнаються в звіті про прибутки та збитки в складі всіх категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за виключенням раніше переоцінених об'єктів нерухомості, коли переоцінка була визнана в складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збиток від знецінення також визнається в складі іншого сукупного доходу в межах суми раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Товариство визначає наявність ознак того, що визнані раніше збитки від знецінення активу більше не існують чи зменшились. Якщо така ознака є, Товариство розраховує відшкодовувану вартість активу чи підрозділу, який генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення поновлюються тільки в тому випадку, якщо мали місце зміни в оцінці, яка використовувалась для визначення відшкодовуваної вартості активу, після останнього визнання збитку від знецінення. Поновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодовуваної вартості, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке поновлення вартості визнається в звіті про прибутки та збитки, за виключенням

випадків, коли актив обліковується по переоціненій вартості. В останньому випадку поновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

2.3.13 Знецінення фінансових активів

При знеціненні фінансового активу збитки від знецінення визнаються Товариством тільки в тому разі, якщо є об'єктивні докази того, що частини відсотків, дивідендів або основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю.

На кожну звітну дату Товариство аналізує наявність об'єктивних доказів знецінення фінансового активу. Доказом знецінення є значне або тривале зниження справедливої вартості фінансового активу, а також її зниження до рівня нижче його собівартості.

Приклади факторів, які розглядаються:

- значні фінансові труднощі емітента;
- висока ймовірність банкрутства;
- зникнення активного ринку в результаті фінансових проблем емітента;
- порушення емітентом контракту або невиконання зобов'язань з виплати відсотків або основної суми.

При наявності об'єктивного доказу знецінення фінансового активу та в випадку, якщо його балансова вартість (розрахована по методу амортизованої вартості) перевищує відшкодовувану вартість, вважається, що фінансовий актив знецінився.

Відшкодовувана вартість фінансового активу дорівнює величині майбутніх грошових потоків, дисконтованих з використанням ефективної ставки процента.

2.3.14 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках та в касі підприємства та короткострокові депозити з терміном погашення 3 місяці чи менше.

2.3.15 Пенсії та інші винагороди працівникам

Товариство має два пенсійних плани із встановленими виплатами:

- забезпечення виплат згідно умов колективного договору по виплатам при виході на пенсію за віком;
- забезпечення виплат пільгових пенсій по спискам № 1,2 згідно з діючим законодавством.

В Україні робітникам з шкідливими чи важкими умовами праці призначаються так звані пільгові пенсії, право на які дані робітники отримують до настання пенсії за віком.

Розмір пільгової пенсії визначається за формулою та носить характер плану з визначеними виплатами.

Ці пільгові пенсії фінансуються кожен рік розподільним способом з Пенсійного Фонду України, без створення спеціального резерву чи фонду. Проте, за вимогами законодавства України Товариство зобов'язане (частково) фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам, які працюють чи працювали в шкідливих чи важких умовах праці.

Розмір пільгової пенсії визначається за формулою в залежності від ряду параметрів, в тому числі розмір заробітної плати робітника-учасника та стажу його роботи. Право на отримання пенсії виникає після отримання ряду вимог за загальним трудовим стажем, стажем на шкідливих чи важких роботах та з досягненням визначеного віку. Часткове фінансування пільгових пенсій припиняється при досягненні віку для отримання державної пенсії за віком (змінний вік для жінок та 60 років для чоловіків).

Вказані вище виплати носять характер пенсійних з визначеним рівнем виплат. Товариство фінансує свої зобов'язання за пенсіями, використовуючи розподільний принцип, тобто за рахунок поточного бюджет покриваються тільки поточні витрати відповідного періоду.

Витрати на пенсійне забезпечення оцінюються за допомогою методу прогнозуючої облікової одиниці. Згідно цього методу, витрати на пенсійне забезпечення відображаються в фінансовій звітності таким чином, щоб повна сума витрат по пенсійному забезпеченні була розподілена на всі періоди служби співробітників. Накопичені актуарні прибутки та збитки амортизуються з урахуванням середньої тривалості періоду служби співробітників, який залишається, в межах, які перевищують 10% «коридор», рівний більшому з визначеного пенсійного забезпечення та активів плану. Середньозважений період залишкового періоду служби учасників по кожному з планів, який залишається, визначається індивідуально.

Товариство не створює ніяких спеціальних резервів чи фондів, а також не придбас термінові анuitети чи страхові поліси по страхуванню життя для фінансування виплат. Таким чином, програма повністю не фондируєма, в результаті чого план має дефіцит на звітну дату в розмірі зобов'язань за планом з встановленими виплатами на звітну дату.

2.4 Застосування МСФЗ вперше

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року, є першою фінансовою звітністю Товариства, складеною у відповідності з МСФЗ. За попередні звітні періоди, завершуючи роком, який закінчився 31 грудня 2011 року, Товариство підготувало фінансову звітність згідно національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку (національні П(С)БО). Відповідно, Товариство підготувало фінансову звітність, яка відповідає МСФЗ, які

застосовуються у відношенні звітних періодів, які завершуються 31 грудня 2012 р., без порівняльної інформації станом на 31 грудня 2011 р. та за рік, який завершився на вказану дату. При підготовці даної фінансової звітності вступний звіт про фінансовий стан Товариства було складено станом на 01 січня 2012 р., дату переходу Товариства на МСФЗ. В даних примітках пояснюються основні коригування, виконані Товариством при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2012 року, у відповідності з національними стандартами бухгалтерського обліку, а також раніше оприлюдненої складеної згідно національним П(С)БО фінансової звітності станом на 31 грудня 2011р., та за рік, який закінчився на вказану дату. Активи та зобов'язання, які не відповідають критеріям визнання у відповідності з МСФЗ, виключено із вступного залишку про фінансовий стан, складеного у відповідності з МСФЗ.

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

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань (обов'язкове виключення)

Товариство, що вперше застосувало МСФЗ, припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань виконує перспективно (з дати переходу на МСФЗ). Так, якщо Товариство припинило визнання непохідних фінансових активів за ПСБО внаслідок операції, що відбулася до дати переходу на МСФЗ, то воно більше не визнає ці активи за МСФЗ, навіть якщо критерії припинення визнання суттєво відрізняються.

Щодо раніше визнаних фінансових активів, які обліковуються за амортизованою собівартістю

Якщо для суб'єкта господарювання практично неможливо (як визначено в МСФЗ 8) застосувати ретроспективно метод ефективного відсотка або вимоги зменшення корисності в параграфах 58-65 і К384-К393 МСБО 39, то справедливою вартістю фінансового активу на дату переходу на МСФЗ є нова амортизована собівартість такого фінансового активу на дату переходу на МСФЗ. Товариство визначає амортизовану собівартість (з урахуванням зменшення корисності) на 01.01.2012 р. й не оцінює можливі коливання відновлення минулих збитків від зменшення корисності. Ретроспективне перерахування тільки з метою відображення сум коливань резерву під знецінення (з урахуванням того, що порівняльна інформація за 2011 рік не розкривається), потребує значних оцінок сум, і неможливо об'єктивно виокремити інформацію, що надає свідчення щодо обставин, що існували на попередні дати й були наявними на дати затвердження попередніх фінансових звітів, внаслідок того, що така інформація спеціально не збиралася.

Попередні оцінки

Попередні оцінки відповідно до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ повинні узгоджуватися з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за ПСБО (після коригувань для відображення будь-якої різниці в облікових політиках), якщо немає об'єктивного свідчення, що ці попередні оцінки помилкові.

Оціночні значення (ринкових цін, процентних ставок чи валютних курсів) на 1 січня 2012 року відповідають оціночним значенням на цю ж дату, прийнятим згідно національним П(С)БО, за винятком наступної статті, оціночні значення відносно яких не вимагались національними П(С)БО:

- пенсії та інші виплати по закінченню трудової діяльності.

Оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю

При першому застосуванні МСФЗ Товариство прийняло рішення не застосовувати МСФЗ(ІА) 39 ретроспективно у відношенні доходів чи витрат «першого дня», тому операції, здійснені до дати переходу на МСФЗ, не перераховуються ретроспективно.

Фінансова звітність була складена у відповідності з принципом оцінки за первісною вартістю, за винятком інвестиційної нерухомості, яка оцінюється за справедливою вартістю.

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

Доцільна собівартість

Згідно з МСФЗ 1, Товариство обрало у якості доцільної собівартості основних засобів та інвестиційної нерухомості справедливую вартість.

Згідно з вимогами МСФЗ 1, Товариство розкриває узгодження власного капіталу у звітності за попередніми ПСБО з власним капіталом у звітності за МСФЗ станом на 01.01.2012 р. (31.12.2011 р.). Товариство не наводить узгоджень сукупного доходу (прибутку) за 2011 рік, тому що не подає порівняльної інформації.

Узгодження, як цього вимагає МСФЗ 1, мають надавати досить детальну інформацію. Враховуючи, що всі коригування вступного звіту про фінансовий стан проведені у кореспонденції з нерозподіленим прибутком і, відповідно, стосуються власного капіталу, наводимо узгодження всіх статей, як це робиться у найкращій практиці, але лише тих, що є заповненими.

Крім того, як вимагає МСФЗ 1, якщо стає відомо про помилки, зроблені за ПСБО, узгодження розрізняють виправлення цих помилок і зміни в облікових політиках, тому таблиця нижче передбачає таку графу.

Взагалі капітал Товариства внаслідок переходу на МСФЗ збільшився на 25 082 тис. грн.

Узгодження:

Звіряння капіталу Товариства станом на 1 січня 2012р(дату переходу на МСФЗ)тис.грн.

Активи	Прим.	Сума за П(С)БО, перегрупована до відповідних статей на 1 січня 2012р.	Виправлено помилку за П(С)БО	Коригування у зв'язку зі зміною облікових політик за МСФЗ	Сума за МСФЗ на 1 січня 2012р.
Довгострокові активи					
Розділ I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи (чиста балансова вартість)	<i>a</i>	1118	0	-1062	56
Незавершені капітальні інвестиції	<i>b</i>	1670	0	8	1678
Основні засоби (чиста балансова вартість)	<i>c</i>	70688	0	49837	120525
Інвестиційна нерухомість (чиста балансова вартість)	<i>d</i>	77	0	13	90
Відстрочені податкові активи	<i>e</i>	722	0	-722	0
Усього за розділом I		74275	0	48074	122349
Короткострокові активи					
Розділ II. Оборотні активи					
Виробничі запаси	<i>k</i>	16881	0	-4407	12474
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість)	<i>l</i>	71044	0	0	71044
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	<i>m</i>	6558	0	0	6558
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	<i>n</i>	32253	0	0	32253
Грошові кошти та їх еквіваленти	<i>o</i>	5505	0	0	5505
Інші оборотні активи	<i>p</i>	3	0	0	3
Усього за розділом II		132244	0	-4407	127837
Розділ III. Витрати майбутніх періодів	<i>r</i>	7	0	0	7
УСЬОГО АКТИВІВ		206526	0	43667	250193
Розділ I. Власний капітал					
Статутний капітал	<i>s</i>	97022	0	0	97022
Резервний капітал	<i>t</i>	12840	0	0	12840
Нерозподілений прибуток	<i>u</i>	17792	0	25082	42874
Усього власного капіталу		127654	0	25082	152736
Розділ II. Забезпечення (резерви) майбутніх витрат і платежів					
Забезпечення виплат персоналу	<i>f</i>	2900	0	13210	16110
Усього забезпечень (резервів)		2900	0	13210	16110
Розділ III. Довгострокові зобов'язання					
Відстрочені податкові зобов'язання	<i>y</i>	0	0	5375	5375
Розділ IV. Поточні					

зобов'язання					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	<i>i</i>	70110	0	0	70110
За розрахунками з одержаних авансів		17	0	0	17
За розрахунками з бюджетом	<i>h</i>	2724	0	0	2724
Зі страхування		733	0	0	733
З оплати праці		1696	0	0	1696
Інші поточні зобов'язання	<i>g</i>	692	0	0	692
Усього поточних зобов'язань		75972	0		75972
УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		206526	0	43667	250193

Примітки до наведеної вище таблиці узгоджені у зв'язку із застосуванням МСФЗ вперше, що деталізують проведені коригування станом на 01.01.2012 року:

<i>№ п/п</i>	<i>Зміст</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сума, тис.грн.</i>
1	Списано право користування землею, як таке, що не відповідає визначенню активу	Нерозподілений прибуток	Нематеріальні активи	1062
2	Поновлення вартості списаного права користування землею на суму раніше нарахованого зносу	Нематеріальні активи	Знос	499
3	Сторнується раніше нарахований знос на списане право користування землею	Знос	Нематеріальні активи	499
4	Оцінка інвестиційної нерухомості на 01.01.2012 р. у портфелі за справедливою вартістю через прибуток/збиток	Інвестиційна нерухомість	Нерозподілений прибуток	13
5	Оцінка за справедливою вартістю необоротних активів на 01.01.2012 р. у портфелі за собівартістю (основні засоби)	Необоротні активи	Нерозподілений прибуток	49837
6	Оцінка за справедливою вартістю необоротних активів на 01.01.2012 р. у портфелі за собівартістю (незавершені капітальні інвестиції)	Необоротні активи	Нерозподілений прибуток	98
7	Списано інші МНМА, як ті що не відповідають визначенню активів	Нерозподілений прибуток	Необоротні активи	4122
8	Нараховані відстрочені податкові активи на суми створених резервів по розрахунку актуарія та знецінення запасів	Відстрочені податкові активи	Нерозподілений прибуток	3398
9	Створено резерв знецінення виробничих сировини та запасів	Нерозподілений прибуток	Виробничі запаси	3413
10	Переведено в запаси з МНМА як ті що не відповідають визначенню необоротних активів	Необоротні активи	Виробничі запаси	90

11	Списано запаси, що не відповідають критерію активу	Нерозподілений прибуток	Виробничі запаси	1084
12	Створено резерв на виплату пільгових пенсій	Нерозподілений прибуток	Забезпечення виплат персоналу	13210
13	Нараховано відстрочені податкові зобов'язання на суму дооцінок	Нерозподілений прибуток	Відстрочені податкові зобов'язання	5375

а) Нематеріальні активи

Право на використання справедливої вартості в якості умовної первісної вартості, передбачене для основних засобів, також може застосовуватись для нематеріальних активів, які відповідають критеріям визнання згідно МСФЗ (IAS) 38. Товариство при першому застосуванні МСФЗ прийняло рішення не проводити переоцінку нематеріальних активів.

Первісна вартість нематеріальних активів відкоригована:

- виключено Право постійного користування земельними ділянками шляхом зменшення на суму нарахованого зносу 499 тис.грн. з віднесенням залишкової вартості 1062 тис.грн. на нерозподілений прибуток.
- Право постійного користування земельними ділянками не відповідає визначенню нематеріальних активів згідно МСФЗ 8, так як не виконуються критерії визнання нематеріального активу:
- даний актив не може бути відокремлено від підприємства ні при яких умовах, як того вимагає пп. а) п. 12 МСФЗ (Земельний кодекс України передбачає, що правом постійного користування землею можуть бути наділені тільки підприємства державної форми власності;
- даний актив не виник на основі договірних або інших юридичних прав, як того вимагає пп. б) п.12 МСФЗ;
- собівартість даного активу неможливо достовірно оцінити, як того вимагає пп. б) п. 21 МСФЗ.

Згідно національним П(С)БО Товариство встановило на програмне забезпечення mySAP ERP та Microsoft терміни корисного використання із застосуванням прямолінійного методу нарахування амортизації.

В 2012 році персоналом Товариства були проведені процедури по визначенню терміну корисного використання цих програмних продуктів згідно факторів, що описані в п.90 МСФЗ 38:

- проведено історичний аналіз оновлень програмного забезпечення, що дало можливість визначити термін старіння програми;

- отримано роз'яснення розробників щодо термінів використання програмного забезпечення.

Після проведення вище вказаних процедур було встановлено кінцевий термін корисного використання програмного забезпечення mySAP ERP та Microsoft та нарахована амортизація на загальну суму 3183 тис.грн.

b) Незавершені капітальні інвестиції

При трансформації статті «Незавершене будівництво» було додатково нараховано 8 тис.грн.:

- Товариство оцінило об'єкти незавершених капітальних інвестицій по їх справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Це призвело до збільшення балансової вартості незавершених капітальних інвестицій на +98 тис.грн. Ця сума була віднесена до нерозподіленого прибутку.
- вартість не введених в експлуатацію малоцінних необоротних активів (МНМА), як тих що не відповідають критеріям визнання активу, переведено в запаси на суму 90 тис.грн.

c) Основні засоби

Умовна первісна вартість- справедлива вартість основних засобів

Товариство, яке вперше застосовує МСФЗ, має право оцінити об'єкт основних засобів на дату переходу на МСФЗ за його справедливою вартістю. Цей необов'язковий виняток із вимог МСФЗ передбачає в якості одиниці оцінки об'єкт основних засобів, а не клас чи категорію активів. МСФЗ (IAS)16 не має вказівок про одиницю оцінки в цілях визнання, тобто про те, що складає об'єкт основних засобів.

Товариство використало необов'язковий виняток в МСФЗ (IFRS)1, передбачений для основних засобів, розкрило суми перспективно з дати переходу на МСФЗ та оцінило кожний об'єкт основних засобів по їх справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Це призвело до збільшення чистої балансової вартості основних засобів на 49837 тис.грн. Ця сума була віднесена до нерозподіленого прибутку.

Списано з балансу інші МНМА, як ті що не відповідають визначенню активів, на суму 4 122 тис.грн., та сторновано раніше нарахований знос 4 122 тис.грн. Ці суми були віднесені до нерозподіленого прибутку.

d) Інвестиційна нерухомість

Чиста балансова вартість інвестиційної нерухомості збільшено на 13 тис.грн. в результаті проведення переоцінки до справедливої вартості на дату переходу на МСФЗ. Ця сума була віднесена до нерозподіленого прибутку.

e) Виробничі запаси

- вартість не введених в експлуатацію малоцінних необоротних активів (МНМА) збільшила вартість запасів на 90 тис.грн.;
- списано вартість шин та АКБ, які встановлені на транспорт та знаходяться в експлуатації у виробничому процесі, що не відповідає критерію активу 1084 тис.грн. Ця сума була віднесена до нерозподіленого прибутку.
- створено резерв знецінення запасів 764 тис.грн. Ця сума була віднесена до нерозподіленого прибутку.
- створено резерв знецінення товарів на суму 2 649 тис.грн. Ця сума була віднесена до нерозподіленого прибутку.

f) Грошові кошти та їх еквіваленти

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

g) Нерозподілений прибуток минулих періодів відкориговано на загальну суму +25082 в т.ч.:

- + 98 тис.грн. дооцінка незавершеного будівництва;
- +393 806 тис.грн. дооцінка первісної вартості основних засобів;
- -343 969 тис.грн. дооцінка зносу основних засобів;
- +28 тис.грн. дооцінка інвестиційної нерухомості;
- -15 тис.грн. дооцінка зносу інвестиційної нерухомості;
- -764 тис.грн. створено резерв знецінення запасів;
- -2649 тис.грн. створено резерв знецінення товарів;
- -1084 тис.грн. списана вартість шин, які встановлені на транспорт та знаходяться в експлуатації, що не відповідає критерію активу;
- -13210 тис.грн. нараховано резерв оплати пільгових пенсій по спискам № 1,2 згідно актуарного розрахунку;
- +2266 тис.грн. нараховані відстрочені податкові активи на суму створеного резерву на виплату пільгових пенсій по спискам № 1,2;
- +717 тис.грн. нараховані відстрочені податкові активи на суму резерву знецінення запасів;
- +415 тис.грн. нараховані відстрочені податкові активи на суму списання шин;
- - 1062 тис.грн. списано права користування землею, як ті що не відповідають критеріям активу;
- -8827 тис.грн. нараховані відстрочені податкові зобов'язання на суму дооцінки основних засобів, незавершених капітальних інвестицій, інвестиційної нерухомості;

- 668 тис.грн. нараховані відстрочені податкові зобов'язання на суму поновлення первісної вартості нематеріальних активів програмного забезпечення.

h) Зобов'язання по планам зі встановленими виплатами.

Згідно національним П(С)БО Товариство визнавало зобов'язання по пенсійному плану за касовим методом. Згідно МСФЗ пенсійні зобов'язання визнаються по актуарному методу. Пенсійне зобов'язання було визнане в повному обсязі з віднесенням суми 13210 тис.грн. в склад нерозподіленого прибутку.

В зв'язку з тим, що Товариство вперше застосовує МСФЗ, інформація розкривається перспективно з дати переходу на МСФЗ.

i) Відстрочені податки

Виконані при переході на МСФЗ коригування приводять до виникнення відповідних тимчасових різниць. У відповідності з Обліковою політикою, Товариство повинне обліковувати такі різниці. Коригування відстрочених податків були визнані в залежності від операції, яка призвела до їх виникнення, в складі нерозподіленого прибутку на загальну суму 5375 тис.грн., в т.ч.:

Відстрочені податкові активи:

- нараховано відстрочені податкові активи на суму списаних шин на суму 415 тис.грн. Сума віднесена до нерозподіленого прибутку;
- нараховано відстрочені податкові активи на суму резерву знецінення запасів на суму 717 тис.грн. Сума віднесена до нерозподіленого прибутку;
- нараховано відстрочені податкові активи на суму резерву пільгових пенсій по спискам №1,2 на суму 2 266 тис.грн. Сума віднесена до нерозподіленого прибутку.

Відстрочені податкові зобов'язання:

- 8827 тис.грн. нараховані відстрочені податкові зобов'язання на суму дооцінки ОЗ та незавершених капітальних інвестицій;
- 668 тис.грн. нараховані відстрочені податкові зобов'язання на суму поновлення первісної вартості нематеріальних активів;
- 4120 тис.грн. в балансі загальна сума відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань показується згорнуто, тому залишок відстрочених податкових активів, який обліковувався до переходу на МСФЗ - 722 тис.грн. згортається з донарахованими ВПА/ВПЗ, та в балансі відображається більша сума. Тому загальна сума відстрочених податкових активів 4 120 тис.грн. перенесено в відстрочені податкові зобов'язання зі знаком «мінус».

j) Торгова та інша кредиторська заборгованість

Згідно МСФЗ запропоновані дивіденди визнаються зобов'язаннями в тому періоді, в якому вони були об'явлені (як правило, коли рішення затверджується акціонерами на загальних зборах) або виплачені Товариством.

2.5 Зміни в обліковій політиці в майбутньому; стандарти, які були видані, але ще не діють

Прийнята облікова політика застосовується вперше. Надалі планується застосування такої облікової політики, що відповідатиме обліковій політиці, діючій в попередньому звітному році, за винятком добровільної зміни облікової політики, і можливого впливу наведених нижче стандартів та інтерпретацій і поправок до них, які набирають чинності з 1 січня 2013 року.

Протягом 2012 року облікова політика не змінювалася. У 2012 року набула чинності поправка (доповнення) до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - «Подання статей іншого сукупного доходу», яке не вплинуло на фінансову звітність. Ця поправка змінює угруповання статей, які подаються у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути перекласифіковані у складі прибутку або збитку в певний момент у майбутньому (наприклад, чисті доходи/витрати по фінансових активах, наявних для продажу), повинні подаватися окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифіковані (наприклад, переоцінка землі та будівель). Поправка впливає виключно на розкриття статей і не зачіпає фінансове становище або фінансові результати. Поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2012 р. або після цієї дати.

Нижче наводяться стандарти, інтерпретації та поправки (зміни) до них, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату фінансової звітності (31 грудня 2012 року). Товариство має намір застосовувати ці стандарти з дати набуття чинності, якщо вони є доречними (або будуть надалі доречні) для діяльності Компанії.

МСФЗ (IAS) 19 - «Виплати працівникам» (у новій редакції)

Рада з МСФЗ опублікувала кілька поправок до МСФЗ (IAS) 19. Вони варіюються від фундаментальних змін (наприклад, виключення механізму коридору і поняття очікуваної прибутковості активів плану) до простих роз'яснень та змін формулювання. Товариство бере участь у пенсійних схемах із фіксованими виплатами. Тому поправки до МСФЗ (IAS) 19 можуть значно вплинути на звітність Товариства. Нова редакція стандарту набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р.

МСФЗ (IAS) 28 - «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»

В результаті публікації МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» і МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання», МСФЗ (IAS) 28 отримав нову назву «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» і тепер описує застосування методу дольової участі (методу участі в капіталі) не тільки стосовно інвестицій в асоційовані компанії, але також стосовно інвестицій в спільні підприємства. Товариство на дату фінансової звітності не володіє такими інвестиціями. Стандарт у новій редакції набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р.

Поправки до МСФЗ (IAS) 32 - «Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань»

В рамках цих поправок роз'яснюється значення фрази «на даний момент володіє юридично закріпленим правом на здійснення взаємозаліку». Поправки також описують, як слід правильно застосовувати критерії взаємозаліку в МСФЗ (IAS) 32 стосовно систем розрахунків (таких як системи єдиного клірингового центру). Передбачається, що дані зміни не вплинуть на фінансове становище або фінансові результати діяльності Товариства. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IFRS 1) - «Позики, надані державою»

Згідно з даними поправками, компанії, що вперше застосовують МСФЗ, повинні застосовувати вимоги МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних грантів та розкриття інформації про державну допомогу» перспективно щодо наявних у них на дату переходу на МСФЗ позик, наданих державою. Компанії можуть прийняти рішення про ретроспективне застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 (або МСФЗ (IAS) 39, залежно від того, який стандарт застосовується) і МСФЗ (IAS) 20 відносно позик, наданих державою, якщо на момент первинного обліку такої позики була необхідна інформація. Завдяки цьому виключенню, компанії, що вперше застосовують МСФЗ, звільняються від ретроспективної оцінки раніше наданих їм державою позик за ставкою нижче ринкової. Поправка не вплине на фінансову звітність Товариства. Поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 - «Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань»

Згідно з даними поправками, Товариство зобов'язане розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку і відповідні угоди (наприклад, угоди про надання забезпечення). Завдяки таким вимогам користувачі будуть мати інформацію, корисною для оцінки впливу угод про взаємозалік на фінансове становище Товариства. Нові вимоги щодо розкриття інформації застосовуються до всіх визнаних фінансових інструментів, які взаємозаліковуються відповідно до МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання».

Вимоги щодо розкриття інформації також застосовуються до визнаних фінансових інструментів, які є предметом юридично закріпленої генеральної угоди про взаємозалік або аналогічної угоди, незалежно від того, чи підлягають вони взаємозаліку згідно з МСФЗ (IAS) 32. Поправки не матимуть впливу на фінансовий стан і результати діяльності Товариства. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 9 - «Фінансові інструменти»

МСФЗ (IFRS) 9 був випущений за результатами першого етапу проекту Ради з МСФЗ із заміни МСФЗ (IAS) 39. Спочатку передбачалося, що стандарт набуде чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати, але в результаті випуску Поправок до МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового застосування МСФЗ (IFRS) 9 і перехідні вимоги до розкриття інформації», опублікованих в грудні 2011 р., дата обов'язкового застосування була перенесена на 1 січня 2015 р. Застосування першого етапу МСФЗ (IFRS) 9 може вплинути на класифікацію та оцінку фінансових активів та фінансових зобов'язань. Для надання повної картини можливого впливу цього стандарту на суми і розкриття у фінансовій звітності, Товариство оцінить цей вплив у майбутньому, комплексно з матеріалами інших етапів проекту після їхньої публікації.

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», в якій розглядався облік в консолідованій фінансовій звітності. Стандарт також розглядає питання, які розглядалися в Інтерпретації ПКІ-12. МСФЗ (IFRS) 10 передбачає єдину модель контролю, яка застосовується до всіх компаній, включаючи компанії спеціального призначення. Зміни, що вносяться стандартом МСФЗ (IFRS) 10, вимагають від керівництва значно більшого обсягу суджень при визначенні того, які з компаній контролюються і, отже, повинні консолідуватися материнською компанією. Попередній аналіз показав, що на даний час МСФЗ (IFRS) 10 не впливатиме на окрему фінансову звітність Товариства. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 11 - «Спільна діяльність»

МСФЗ (IFRS) 11 замінює МСФЗ (IAS) 31 «Частки у спільних підприємствах» і Інтерпретацію ПКІ-13. МСФЗ (IFRS) 11 виключає можливість обліку спільно контрольованих компаній методом пропорційної консолідації, залишаючи тільки метод дольової участі (метод участі в капіталі). Попередній аналіз показав, що на даний час МСФЗ

(IFRS) 11 не впливатиме на фінансову звітність Товариства. Стандарт набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 12 - «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання»

МСФЗ (IFRS) 12 містить всі вимоги до розкриття інформації, які раніше передбачалися МСФЗ (IAS) 27 в частині консолідованої фінансової звітності, а також всі вимоги до розкриття інформації, які раніше передбачалися МСФЗ (IAS) 31 і МСФЗ (IAS) 28. Ці вимоги до розкриття інформації стосуються часток участі Товариства в дочірніх компаніях, спільній діяльності, асоційованих і структурованих компаніях. Введено також ряд нових вимог до розкриття інформації. Попередній аналіз показав, що на даний час МСФЗ (IFRS) 12 не впливатиме на фінансову звітність Товариства. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 13 - «Оцінка справедливої вартості»

МСФЗ (IFRS) 13 поєднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 13 не змінює обставини, коли компанії зобов'язані використовувати справедливу вартість, а надає вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ, коли використання справедливої вартості потрібно або дозволяється. На даний час Товариство оцінює майбутній вплив застосування цього стандарту на фінансове становище і фінансові результати діяльності. Можливий вплив на фінансові активи за справедливою вартістю визначається як незначний. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати.

Інтерпретація (IFRIC) 20 - «Витрати на розкривні роботи на етапі експлуатації розроблюваного відкритим способом родовища»

Ця інтерпретація застосовується стосовно витрат на видалення шлакових порід (розкривні роботи), що виникають на етапі експлуатації розроблюваного відкритим способом родовища. Інтерпретація застосовується щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати. Ця інтерпретація не стосується діяльності Товариства.

Зміни у рамках програми «Щорічні удосконалення МСФЗ»

Ці удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати. Перелічені нижче вдосконалення не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»: це удосконалення роз'яснює, що компанія, яка припинила застосовувати МСФЗ в минулому і вирішила або зобов'язана знову скласти звітність згідно з МСФЗ, має право застосувати МСФЗ (IFRS) 1 повторно. Якщо МСФЗ (IFRS) 1 не застосовується повторно, компанія

повинна ретроспективно перерахувати фінансову звітність так, якщо б вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.

МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: це удосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією (на добровільній основі), і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімально необхідною порівняльною інформацією є інформація за попередній звітний період.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»: це удосконалення роз'яснює, що основні запасні частини і аксесуари, які відповідають визначенню основних засобів, не є запасами.

МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання»: це удосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, який належить до виплати на користь акціонерів, обліковується відповідно до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток».

МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»: це удосконалення приводить у відповідність вимоги щодо розкриття у проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегмента та інформації про зобов'язання сегмента. Згідно з цим удосконаленням, розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності має відповідати розкриттям інформації у річній фінансовій звітності.

3. Інформація по сегментах

Операційний сегмент – це окремо аналізуєма частина Товариства, яка:

- (а) залучена в діяльність, від якої вона може отримати доходи та нести витрати;
- (б) операційні результати діяльності якої регулярно розглядаються керівництвом Товариства для прийняття рішення про розподілення ресурсів між сегментами та оцінки результатів її діяльності;
- (с) для якої доступна окрема фінансова інформація.

В цілях управління Товариство поділено на структурні підрозділи, які по територіальному розміщенню знаходяться в різних районах міста, але їхня продукція відноситься до одного операційного сегменту – надання послуг з підривання гірничої маси в кар'єрах гірничо – збагачувальних комбінатів Кривбасу.

Найменування послуг з підривання гірничої маси	Одиниця виміру	Кількість	Ціна, грн.	Дохід, тис. грн.
Послуги з підривання, всього				311 348
в т.ч. - з підривання гірничої маси	тис.м3	48 840,1	6,31	308 081
із них: - з підривання руди	тис.м3	13 991,4	7,48	104 639
- з підривання скали	тис.м3	34 848,7	5,84	203 442
- послуги промислового характеру	тис.грн.			3 267
із них : - роздроблення негабариту	м3	7 196,4		384
- зовнішня гідроабразивка	тис. м3	21 989,3		2 168

- контурне підривання	п.м.	0,0		0
- внутрішня гідрозабивка	тис. м3	1 914,0		95
- комбінована гідрозабивка	тис. м3	1 897,8		209
- послуги по спеціальному підриванню				411
в т.ч. -формування траншей				172
- ліквідація шуги у трубах водозабору				46
- руйнування залізобетонних конструкцій				176
- подрібнення льоду				17

Керівництво здійснює моніторинг операційних результатів діяльності окремо в цілях прийняття рішення про розподіл ресурсів та оцінки результатів діяльності. Результати діяльності сегменту оцінюються на основі операційного прибутку або збитку. Фінансові операції Товариства (включаючи витрати по фінансуванню та дохід від фінансування та податки на прибуток) розглядаються Товариством з точки зору всього Товариства та не розподіляються на операційні сегменти.

Інформація, яка надається Голові Правління, в цілях розподілу ресурсів та оцінки результатів по сегментам, стосується видів послуг та їх реалізації.

Звітні господарські сегменти Товариства згідно МСФЗ 8 представлені наступним чином:
тис.грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2012 р.	Надання послуг з підривання гірничої маси	Коригування та виключення	Всього по Товариству
Виручка	311 348	0	311348
Реалізація зовнішнім клієнтам			
Міжсегментна реалізація	0	0	0
Виручка всього	311 348	0	311348
Фінансові результати			
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	9 678	0	9 678
Прибуток сегменту	27 409	(2 273)	25 136
Операційні активи	182 003	27 358	209 361
Операційні зобов'язання	45 212	164 149	209361
Розкриття іншої інформації			
Капітальні витрати	2 140	0	2 140

тис.грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2011 р.	Надання послуг з підривання гірничої маси	Коригування та виключення	Всього по Товариству
Виручка	292 530	0	292 530
Реалізація зовнішнім клієнтам			
Міжсегментна реалізація	0	0	0
Виручка всього	292 530	0	292 530
Фінансові результати			

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	9 805	0	9 805
Прибуток сегменту	22 705	(725)	21 980
Операційні активи	217 940	32 253	250 193
Операційні зобов'язання	88 625	638 432	250 193
Розкриття іншої інформації			
Капітальні витрати	6 137	0	6 137

Міжсегментна виручка виключається із звітності та відображається як «Коригування та виключення». Всі інші коригування та виключення є частиною звірок, які детально представлені нижче.

Правління Товариства, регулярно вивчає та аналізує інші показники, представлені в звіті про сукупний дохід, а саме, амортизацію основних засобів та нематеріальних активів, знецінення активів та своєчасність оплати покупцями та замовниками. Це зумовлено тим, що керівництво вважає, що ці показники відображають ефективність визначених процедур внутрішнього контролю, а також точність та ефективність визначених операцій.

Фінансові доходи та витрати, доходи та витрати від зміни справедливої вартості фінансових активів не розподіляються на окремі сегменти, так як управління відповідними інструментами здійснюється на рівні Товариства.

Поточні податки, відстрочені податки, а також деякі активи та зобов'язання не розподіляються на сегменти, так як управління ними також виконується на рівні Товариства.

Капітальні витрати складаються із приросту по статтям основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості.

<i>Звіряння прибутку</i>	<i>2012 р. тис.грн.</i>	<i>2011 р. тис.грн.</i>
Прибуток сегментів	27 409	22 705
Фінансовий дохід	971	196
Фінансові витрати	(2 631)	(1 788)
Чистий реалізований дохід від фінансових активів, які є в наявності для продаж	794	1 155
в т.ч. – реалізація запасів	129	916
- реалізація необоротних активів	206	4
- операційна оренда	156	67
- послуги зі зберігання вибухових матеріалів та їх доставці	270	198
Збиток від знецінення запасів	(806)	0
Збиток від змін справедливої вартості фінансових активів, які переоцінюються по справедливій вартості через прибуток та збиток	0	0

(резерв сумнівних боргів)	(601)	(288)
Прибуток Товариства	25 136	21 980

на 31 грудня

Звіряння активів	2012 р. тис.грн.	2011 р. тис.грн.
Операційні активи сегментів	182 003	217 940
з них: - необоротні активи	114 802	122 349
- оборотні активи	67 201	95 591
Нерозподілені активи:		
- відстрочені податкові активи	0	0
- Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом з податку на прибуток	27 358	32 253
Операційні активи Товариства	209 361	250 193

на 31 грудня

Звіряння зобов'язань	2012 р. тис.грн.	2011 р. тис.грн.
Операційні зобов'язання сегментів	45 212	88 625
з них: - виплати персоналу	1 661	1 696
- довгострокові зобов'язання	17 225	16 110
- поточні зобов'язання	26 326	70 819

Нерозподілені зобов'язання:		
- відстрочені податкові зобов'язання	3 673	5 375
- поточні зобов'язання по розрахунках з бюджетом	2 338	3 457
- власний капітал	158 138	152 736
Операційні зобов'язання Товариства	209 361	250 193

Інформація по географічному розташуванню

Виручка від зовнішніх клієнтів	2012 р. тис.грн.	2011 р. тис.грн.
Україна	311 348	292 530

Інформація про виручку наведена у відповідності з місцезнаходженням клієнта, та включає виручку отриману від різних клієнтів.

Необоротні активи сегментів на 31 грудня

	2012 р. тис.грн.	2011 р. тис.грн.
Україна	114 802	122 349

Необоротні активи для цілей представлення в даному розділі складаються із основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів.

Правлінню Товариства надається інформація про операційні активи та зобов'язання. Інші види діяльності (наприклад, казначейська функція), відображені в категорії «Коригування та виключення; та не є окремим операційним сегментом.

Операційні сегменти, які не відповідають критеріям визнання сегменту, можуть розкриватися в звітності, якщо керівництво вважає, що таке розкриття буде корисним для користувачів інформації.

Аналіз виручки Товариства від діяльності, що продовжується, по основним продуктам та послугам представлена наступним чином:

	<i>2012 тис. грн.</i>	<i>2011 тис. грн.</i>
Надання послуг з підривання гірничої маси	311348	292530
Реалізація запасів	286	1207
Надання послуг зі зберігання вибухових матеріалів та їх доставки	3657	2594
Разом:*	315291	296331

Інформація про основних покупців

В склад виручки від основних продаж послуг з підривання гірничої маси в кар'єрах гірничо – збагачувальних комбінатів в сумі 311 348 тис.грн. (2011 рік – 292 530 тис.грн.) включено виручку в сумі 310 955 тис.грн.(2011 рік- 292 402 тис.грн.) від реалізації двом найбільшим покупцям Товариства. Реалізація ні одному іншому покупцю окремо не склала 10% або більше від виручки підприємства за 2012 та 2011 р.р.

4. Нематеріальні активи

Стаття звіту про Фінансовий стан «Нематеріальні активи» за первинною вартістю станом на 31.12.12 р. складає 3653 тис. грн. (що становить 1,7 % від валюти Балансу).

Для цілей формування фінансової звітності виділяються наступні групи нематеріальних активів:

- Програмне забезпечення;
- Інші нематеріальні активи.

Станом на 31.12.2011 р. та 31.12.2012 р. переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась.

Група «Інші нематеріальні активи» включає наявність діючих ліцензій, виданих відповідними державними органами:

- ліцензія № 548200 серія АВ на виробництво вибухових матеріалів промислового призначення, видана Держпротомнагляду України, термін дії ліцензії становлено з 12.05.2011 р. по 17.09.2014 р. ;
- ліцензія № 575416 серія АГ на господарську діяльність, пов'язану із створенням об'єктів архітектури, видана Міністерством регіонального розвитку та будівництва України Інспекцією державного архітектурно – будівельного контролю у Дніпропетровській області, термін дії ліцензії встановлено з 15.04.2011р. по 05.11.2015р.;
- ліцензія № 064879 серія АД з надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом, термін дії ліцензії встановлено з 25.07.2012 р. на необмежений термін.

Амортизація нематеріальних активів включена у звіт про фінансові результати.

Договірні зобов'язання з придбання нематеріальних активів в майбутньому складають 4 тис.грн., це витрати з придбання ліцензії на право працювати з прекурсорами.

Звіряння балансової вартості нематеріальних активів на кінець та початок року:

Нематеріальні активи
тис.грн.

Найменування	Всього	Права	Програмне забезпечення	Інше
Первісна вартість				
Залишок на початок року 01.01.2012 р.	3770	1	3 613	156
Надходження (+)	1	0	0	1
Вибуття (-)	118	0	118	0
Залишок на кінець року 31.12.2012 р.	3 653	1	3 495	157
Накопичена амортизація				
Залишок на початок року (-) 01.01.2012 р	3714	1	3586	127
Амортизаційні відрахування за рік (-)	10	0	4	6
Амортизація по вибувшим НМА(+)	118	0	118	0
Залишок на кінець року 31.12.2012 р.	3 606	1	3 472	133
Залишкова вартість				
Залишок на початок року 01.01.2012 р.	56	0	27	29
Залишок на кінець року 31.12.2012 р.	47	0	23	24

5. Незавершені капітальні інвестиції

Товариство оцінило об'єкти основних засобів по їхній справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Це призвело до збільшення вартості незавершених капітальних інвестицій на дату переходу на МСФЗ 01.01.2012р. до розміру – 2602 тис.грн. (31 грудня 2011р. –1678 тис.грн.) При першому застосування МСФЗ результати дооцінки відображено

за рахунок нерозподіленого прибутку минулих періодів на загальну суму 98 тис.грн.

тис.грн.

<i>Найменування показника</i>	<i>на 31 грудня 2011 р.</i>	<i>Дооцінка</i>	<i>Надійшло</i>	<i>Введено в експлуатацію</i>	<i>на 31 грудня 2012 р.</i>
Капітальне будівництво	944	98	1564	952	1654
Придбання основних засобів	636	0	457	190	903
Придбання інших необоротних матеріальних активів	90	0	17	66	41
Придбання нематеріальних активів	0	0	4	0	4
Разом	1670	98	2042	1208	2602

Залишок не введених станом на 31.12.2012 р. об'єктів капітального будівництва 1654 тис.грн. складається з наступних об'єктів:

- дільниця витратного зберігання аміачної селітри в м'яких контейнерах на відкритому майданчику біля комплексної будівлі (ПКV) - 51 тис.грн.;
- гараж для заїзду ЗЗМ (ПКVI) - 227 тис.грн.;
- лабораторія (ПКVII) - 396 тис.грн.;
- дільниця витратного зберігання компонентів в контейнерах (ПК IV) - 214 тис.грн.;
- дільниця загрузки аміачної селітри в ЗЗМ на майданчику комплексної будівлі (ПКII) - 389 тис.грн.;
- дільниця перегрузки емульсії з мобільного наповнювача емульсії (МНЕ) в змішувально-зарядну машину(ЗЗМ) (ПКIII) -377 тис.грн.

6. Основні засоби

Основні засоби: власні та орендовані

1. Товариство використало положення МСФЗ (IFRS) 1, передбачене для основних засобів, та оцінило об'єкти основних засобів по їхній справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Це призвело до збільшення вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ 01.01.2012р. до розміру – 120 525 тис.грн. (31 грудня 2011р. – 70 688 тис.грн.) При першому застосування МСФЗ результати дооцінки основних засобів відображено за рахунок нерозподіленого прибутку минулих періодів на загальну суму 49 837 тис.грн.
2. Для здійснення переоцінки Товариство скористалося послугами незалежного оцінювача ТОВ «Б.Г.С.-Актив», ЄДРПОУ 32558910. В основі оцінки, виконаної

оцінювачем, використані ціни на активному ринку, скориговані з врахуванням відмінностей в характері, розташуванні або стану кожного об'єкту основних засобів.

3. Чиста балансова вартість основних засобів станом на 01.01.2012 р. складає – 120 525 тис.грн., станом на 31.12.2012 р. – 112 063 тис.грн. Накопичена амортизація основних засобів станом на 01.01.2012 р. складає – 474 574 тис.грн., станом на 31.12.2012 р. – 483 493 тис.грн.
4. Звіряння балансової вартості основних засобів станом на початок та кінець 2012 року:

Клас	Група	Сальдо на 01.01.2012р.			Надійшло в 2012р.		Амортизація	Вибуло в 2012р.			Сальдо на 31.12.2012р.		
		Балансова вартість	Чиста балансова вартість	Знос	Балансова вартість	Балансова вартість		Чиста балансова вартість	Знос	Балансова вартість	Чиста балансова вартість	Знос	
	I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Земля		856	856	0	0	0	0	0	0	856	856	0	
Земельні ділянки		856	856	0	0	0	0	0	0	856	856	0	
Будівлі та споруди		380190	71 427	308 763	521	2 652	0	0	0	380 711	69 296	311 415	
Будівлі		132993	55 256	77 737		1 618	0	0	0	132 993	53 638	79 355	
Інженерні комунікації		20 611	2 803	17 808	66	227	0	0	0	20 677	2 642	18 035	
Об'єкти благоустрою території		204 139	9 412	194 727	0	498	0	0	0	204 139	8 914	195 225	
Споруди		22 447	3 956	18 491	455	309	0	0	0	22 902	4 102	18 800	
Машини та обладнання		174 241	41 265	132 976	545	6 479	188	1	187	174 598	35 330	139 268	
Автомашини загального користування		15 525	4 734	10 791	0	1 102	0	0	0	15 525	3 632	11 893	
Машини та обладнання допоміжних цехів		34 444	405	34 039	0	82	18	0	18	34 426	323	34 103	
Машини та обладнання основного виробництва		21 343	4 697	16 646	528	857	170	1	169	21 701	4 367	17 334	

I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Передавальні пристрої та механізми	35 550	2 820	32 730	2	575	0	0	0	35 552	2 248	33 304
Транспортні засоби - авто	67 379	28 609	38 770	15	3 863	0	0	0	67 394	24 760	42 634
Інші	39812	6 977	32835	142	471	563	2	561	39391	6 581	32810
Основні засоби соціальної сфери	20 153	4 610	15 543	0	127	21		21	20 132	4 483	15 649
Інформаційні системи та персональні комп'ютери	2 211	236	1 975	51	86	9	1	8	2 253	200	2 053
Обладнання та засоби зв'язку	9 534	794	8 740	0	93	346	0	346	9 188	701	8 487
Офісні меблі та пристосування	361	118	243	0	10	9	1	8	352	107	245
Офісна техніка	818	146	672	0	50	9	0	9	809	96	713
Інші основні засоби	5683	540	5143	91	155	169	0	169	5605	476	5129
Основні засоби, які належать ФДМУ	1 052	533	519	0	15	0	0	0	1 052	518	534
Всього	595 099	120 525	474 574	1208	9667	751	3	748	595 556	112 063	483 493

- надходження всього 1 208 тис.грн.
в т.ч. – придбання- 1 187 тис.грн.;
 - модернізація – 21 тис.грн.
 - вибуття всього -751 тис.грн.
в т.ч. – списання -610 тис.грн.
 - реалізація – 141 тис.грн.
5. Товариство обліковує основні засоби по собівартості, тому щорічно на дату складання річної звітності у відповідності з Обліковою політикою проводить тестування на знецінення вартості основних засобів. При виконанні такої процедури станом на 31.12.2012 року не було виявлено ознак знецінення основних засобів.
 6. МСФЗ (IAS) 16 вимагає окремої амортизації значних компонентів основних засобів. Товариство застосовує покомпонентний облік основних засобів по класу ОЗ «Машини та обладнання» група ОЗ «Транспортні засоби- авто». Із восьми об'єктів основних засобів виділено 23 компоненти з різним терміном корисного використання. Так, з технологічного транспорту автомобіль БілАЗ та КраЗ виділено як компонент сам автомобіль та транспортно – змішувальна зарядна установка. Балансова вартість основних засобів з покомпонентним обліком становить 16 521 тис.грн.
 7. Обмеження прав власності Товариства на основні засоби відсутні, крім вартості державного майна, яке не увійшло до статутного капіталу Товариства при корпоратизації. Функції з управління цього майна здійснює Агенство держмайна України. До переліку такого майна входять два об'єкти цивільної оборони, первісна вартість яких 1 052 тис.грн., залишкова вартість – 517 тис.грн.
 8. Основні засоби, передані в заставу під забезпечення зобов'язань – відсутні.
 9. Законсервовані основні засоби відсутні.
 10. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, але які використовуються у виробничому процесі – 36 518 тис.грн.
 11. Планується сума договірних зобов'язань з придбання основних засобів на 2013 рік - 8223 тис.грн. Всі договірні зобов'язання з придбання необоротних активів станом на 31.12.2012р. виконані.
 12. Договори та операції з фінансової оренди основних засобів відсутні.
 13. Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду складає 86 тис.грн.

7. Інвестиційна нерухомість

Вартість інвестиційної нерухомості була приведена до справедливої вартості шляхом дооцінки на дату переходу на МСФЗ 01.01.2012р. до розміру – 90 тис.грн. (31 грудня 2011р. – 77 тис.грн.)

При переході на МСФЗ була виконана дооцінка інвестиційної нерухомості на суму 13 тис.грн., що відображено за рахунок нерозподіленого прибутку минулих періодів. При проведенні аналізу необхідності переоцінки інвестиційної нерухомості на кінець 2012 року не встановлено ознак суттєвого відхилення від справедливої вартості.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості складає 90 тис.грн., яка складається з одного об'єкту бухгалтерського обліку – слюсарні майстерні, який за договором знаходиться в оперативній оренді. Товариство уклало договір комерційної нерухомості, яка обліковується в портфелі інвестиційної нерухомості. На основі оцінки умов договору встановлено, що у Товариства зберігаються всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням майном, отже до цього договору застосовується порядок обліку, визначений для договорів оперативної оренди.

На Товариство не накладено ніяких обмежень щодо реалізації її інвестиційної нерухомості. Товариство також не має договірних зобов'язань з придбання, будівництво або удосконалення інвестиційної нерухомості, її ремонту, технічному обслуговуванню чи благоустрою.

Дохід від оренди інвестиційної нерухомості включений у звіт про прибутки та збитки.

8. Грошові кошти

Залишки грошових коштів в касі та банках, де відкрито рахунки Товариства, склали:

	на 31 грудня	
	2012 р.	2011 р.
	тис.грн.	тис.грн.
Каса та кошти в банках	16 718	5 505

Дані показники взято для цілей складання звіту про рух грошових коштів за звітний період.

Товариство регулярно на протязі 2012 року розміщувало тимчасово вільний залишок грошових коштів, який зберігався на поточних рахунках Товариства, короткостроково під відсотки, які нараховувались банками згідно умов додаткових угод до договору про

обслуговування поточних рахунків в національній валюті .

По ПАТ "ПУМБ" в 2012р. були зобов'язання банку встановити та виплатити від 0,75% до 12% річних на незнижуваний залишок грошових коштів на поточному рахунку Товариства в сумі від 1 млн.грн. до 15 млн.грн. на період від 1 до 4 днів. За звітний рік за рахунок такого розміщення грошових коштів Товариство отримало доходу від ПАТ "ПУМБ" у вигляді нарахованих відсотків в сумі 90 тис.грн.

По АТ "УкрСиббанк" в 2012р. були зобов'язання банку встановити та виплатити від 4 % до 22 % річних на незнижуваний залишок грошових коштів на поточному рахунку Товариства в сумі від 2 млн.грн. до 17 млн.грн. на період від 1 до 18 днів. За звітний рік за рахунок такого розміщення грошових коштів Товариство отримало доходу від АТ "УкрСиббанк" у вигляді нарахованих відсотків в сумі 881 тис.грн.

В 2012 році Товариство провело негрошові операції із взаємозаліку дебіторської та кредиторської заборгованостей на суму 77 тис.грн., що не увійшло в звіт про рух грошових коштів.

9. Інші фінансові активи

У відповідності з МСФЗ 39 дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом з фіксованими платежами, які не котируються на активному ринку. Довгострокова дебіторська заборгованість (торгова та інша) обліковуються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням знецінення. Короткострокова дебіторська заборгованість не дисконтується, так як відсотковий дохід по ній був би незначним.

9.1 Торгова дебіторська заборгованість

	на 31 грудня	
	<u>2012 р.</u>	<u>2011 р.</u>
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
<i>Торгова дебіторська заборгованість</i>	35 609	75 336

Торгова дебіторська заборгованість є короткостроковою, не дисконтується.

Середній термін товарного кредиту покупцям при реалізації Товариством послуг та запасів складає в середньому 30-40 календарних днів. На протязі вказаного терміну з дати виставлення рахунку відсотки по торговій дебіторській заборгованості Товариством не нараховуються. У випадках порушення термінів оплати, передбачених у договорах, замовник або покупець сплачує Товариству пеню за кожен день прострочення в розмірі подвійної облікової ставки НБУ від суми простроченого платежу. Так, за 2012 рік в результаті

врегулювання претензій до ПАТ «Криворізький залізорудний комбінат», ДП «Безпека Нова», ТОВ «Трігла» Товариство отримало 5 тис.грн. пені за несвоєчасну оплату дебіторської заборгованості.

9.2 Резерв сумнівних боргів

Станом на 31 грудня 2012 р. торгова дебіторська заборгованість по авансам виданим номінальною вартістю 5 тис.грн. була визнана сумнівною за індивідуальною ознакою, та під неї було створено резерв сумнівних боргів в повному обсязі. Зміни в резерві сумнівних боргів наводяться нижче:

Зміни резерву сумнівних боргів:	2012 р., тис.грн.	2011 р., тис.грн.
<i>Торгова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>		
На 31 грудня 2011 р	5 486	8610
нараховано за рік	5	287
списано за рік	(1)	0
поновлено невикористані суми (оплачено)	(609)	(3411)
коригування на ставку дисконтування	0	0
На 31 грудня 2012 р.	4 881	5486

Товариство розраховувало резерв по сумнівній заборгованості в розмірі 100% від дебіторської заборгованості терміном більше 180 днів на індивідуальній основі, так як минулий досвід показує, що дебіторська заборгованість, не оплачена протягом 180 днів, звичайно не погашається. По торговій дебіторській заборгованості терміном від 120 до 180 днів резерв по сумнівній заборгованості відображається на основі оцінок минулого досвіду та аналізу поточного фінансового стану контрагента.

В торгову дебіторську заборгованість Товариства на звітну дату включена прострочена заборгованість (дивись аналіз дебіторської заборгованості по термінам погашення нижче), по якій Товариство не нараховувало резерв по сумнівній заборгованості, так як значних змін рівня кредитоспроможності дебіторів не відбулося та керівництво вважає відшкодовуваними суми заборгованості.

<i>Аналіз простроченої, але не знеціненої торгової дебіторської заборгованості по термінам виникнення:</i>		
	<i>31.12.12</i>	<i>31.12.11</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
До 60днів	30 733	34 230
60-90 днів	0	3
91-120 днів	0	0
121-180	0	0
181 та більше	0	35 997
Разом	30 733	70 227
Середній строк (в днях)	43	795

При визначенні можливості стягнення торгової дебіторської заборгованості Товариство розглядає всі зміни кредитоспроможності боржника від дати виникнення заборгованості до звітної дати.

9.3 Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2012 р. склала 1230 тис.грн. та складається з заборгованості, відсудженої за рішеннями суду, питання повернення якої знаходиться у судових виконавців на суму 1132 тис.грн., та 98 тис.грн. – заборгованість перед підприємством Фонда соціального страхування з тимчасової втрати працездатності з фінансування на оплату лікарняних листів за другу половину грудня 2012 року.

10. Інші активи

	на 31 грудня	
	2012р.	2011р.
	тис.грн.	тис.грн.
10.1 Аванси сплачені	5225	6565
- короткострокові	5225	6565
- довгострокові	0	0
10.2 Товарно – матеріальні запаси		

Товарно – матеріальні запаси відображаються за найменшою із двох величин: фактичної вартості придбання та чистої ціни можливої реалізації. Вартість придбання товарно – матеріальних запасів визначається по методу ФІФО. Чиста ціна можливої реалізації представляє собою розрахункову ціну реалізації запасів за вирахуванням всіх очікуваних витрат на доопрацювання та витрат на реалізацію.

Склад запасів, представлених в звіті про фінансовий стан Товариства:

Перелік запасів та товарів	на 31 грудня	
	2012р.	2011р.
	тис. грн.	тис. грн.
а) основна сировина (вибухові матеріали та їх компоненти) за собівартістю	9 575	8 662
б) допоміжні виробничі запаси за собівартістю	3 625	4 536
в т.ч.– паливо	1 033	1 159
– будівельні матеріали	216	244
– запасні частини	642	2 875
– корма	4	4
– малоцінні предмети	224	145
– інші допоміжні матеріали	1 506	88
– тара і тарні матеріали	0	21
Всього запасів по собівартості	13 200	13 198
Резерв знецінення запасів зменшено на (680)	78	758
В звіті про фінансовий стан відображено запаси	13 122	12 440
В звіті про фінансовий стан відображено товари	173	34
за собівартістю придбання	2 701	2 683
резерв знецінення товарів зменшено на (121)	2 528	2649

Втрати від знецінення запасів та товарів зменшились на (801) тис.грн. за рахунок перегляду можливості використання товарно-матеріальних цінностей в виробничій діяльності.

При проведенні річної інвентаризації активів та зобов'язань було виявлено нестачі на суму 6 тис.грн. та надлишки на суму 25 тис.грн. Нестачі віднесено за рахунок винних осіб, надлишки оприбутковані за цінами можливого використання.

Вартість списання вартості запасів, визнана витратами основної діяльності та включена в статтю «Собівартість реалізації» складає 208 012 тис.грн.(за 2011 р. – 191 938 тис.грн.)

На відповідальному зберіганні на складах Товариства зберігаються запаси інших підприємств згідно з договорними умовами на кінець року на загальну суму 3 660 тис.грн. (в 2011 р. – 6 989 тис.грн.).

11. Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу

11.1 Статутний капітал

Випущений капітал складається з:

97 022 000 шт. повністю оплачених простих акцій (на 31 грудня 2011 р. та 1 січня 2012 р. — 97 022 000 шт.)

Залишок на 31 грудня 2011 р.

Залишок на 31 грудня 2012р.

<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
97022	97022
97022	97022
<i>Кількість акцій</i>	<i>Статутний капітал</i>
<i>шт.</i>	<i>тис. грн.</i>
97 022 000	97022
97 022 000	97022

Кожна повністю оплачена звичайна акція номінальною вартістю 1 гривня дає право на один голос на зборах акціонерів та право на отримання дивідендів.

11.2 Резервний капітал

Залишок на початок року

Відраховано до резервного капіталу згідно з рішенням

Загальних зборів акціонерів

Залишок на кінець року

<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
12840	12336
714	504
13554	12840

Згідно зі Статутом Товариства Резервний капітал створюється шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% чистого прибутку Товариства до досягнення розміру, не меншому 15% Статутного капіталу. Рішення про використання коштів Резервного капіталу приймає Наглядова рада Товариства.

11.3 Нерозподілений прибуток та дивіденди по дольовим інструментам

	31.12.12	31.12.11	01.01.11
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Нерозподілений прибуток	47562	17792	13604
		31.12.12	31.12.11
		тис. грн.	тис. грн.
Залишок на початок періоду		17792	13604
Прибуток за звітний період (а)		18968	14281
Виплата дивідендів		(13566)	(9589)
Коригування при проведенні трансформації фінансової звітності при переході на МСФЗ		25082	0
Відрахування в резервний фонд		(714)	(504)
Залишок на кінець року		47562	17792
а) Прибуток за звітний період включає наступні нараховані витрати та доходи:			
<u>Збитки від знецінення фінансових активів:</u>			
- торгова дебіторська заборгованість (Дивись Примітки 8.2)		5	287
- торгова дебіторська заборгованість – відновлення збитків від знецінення (Дивись Примітки 8.2)		(609)	(3411)
- торгова дебіторська заборгованість - списано як безнадійну заборгованість		(1)	0
<u>Амортизація :</u>		9678	9383
-амортизація основних засобів		9667	8989
- амортизація нематеріальних активів		11	394
<u>Витрати на дослідження та розробки, віднесені на витрати в період виникнення:</u>		92	
<u>Витрати на оплату праці:</u>		56319	40643
- Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення – пенсійний план із встановленими виплатами (Дивись Примітки 12.1)		4278	(9895)
- Забезпечення виплат при виході на пенсію (Дивись Примітки 12.2)		141	0
- Інші витрати на оплату праці		51900	50538

Інформація щодо вартості чистих активів Товариства (тис.грн.)

Найменування показника	За звітний період станом на 31.12.2012	За минулий період станом на 31.12.2011
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн.)	158 138	127 654
Опис	Чисті активи - це активи Товариства за відрахуванням його зобов'язань. Розрахунок вартості чистих активів полягає в складанні підсумків розділів 1,2 та 3 активу балансу на звітну дату на 31.12.2012 р.= 114 802 + 94 552 + 7 = 209 361 тис.грн.; за мінусом підсумків розділів 2,3,4,5 пасиву балансу на звітну дату на 31.12.2012 р.= 17 225 + 3 673 + 30 325 + 0 = 51 223 тис.грн.; Таким чином, чисті активи Товариства станом на 31.12.2012р. складають тис.грн.; 209 361 – 51 223 = 158 138 тис.грн. Вартість чистих активів на звітну дату 31.12.2012р. становить 158 138 тис.грн., що є вище за вартість статутного капіталу, який станом на 31.12.2012 р. становить 97 022 тис.грн. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.	

12. Резерви

Забезпечення та резерви

тис.грн.

Види забезпечень і резервів	Залишок на початок року	Нараховано за рік	Використано у звітному році	Сторновано не використану суму у звітному році	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2900	4462	4334	0	3028
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	13210	4280	3434	0	14056
Забезпечення виплат при виході на пенсію	0	141	0	0	141
Резерв сумнівних боргів	5486	5	1	609	4881
Разом	21596	8888	7769	609	22106

12.1 Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне є планом із встановленими пенсійними виплатами та його дія поширюється на працівників Товариства, які мають пільговий стаж. У відповідності з планом працівники мають право на отримання пеній на дату досягнення пенсійного віку в залежності від списку (50 або 55 років). *Дивись примітки 2.3.14.*

Товариство не передбачає які-небудь інші виплати або пільги працівникам після виходу на пенсію.

Пенсійні зобов'язання відображені в звіті про фінансовий стан за поточною вартістю зобов'язань по планам із встановленими виплатами, скоригований на суму невизнаних актуарних прибутків та збитків, невизнаної вартості минулих періодів і зменшеними на справедливую вартість активів плану.

Згідно з Обліковою політикою Товариство залучило актуарія для розрахунку зобов'язання з пенсійного плану по забезпеченню виплат пільгових пенсій по спискам № 1,2. Це Тюпа А.В., диплом № 26 від 17.09.1999 р. про право займатись актуарними розрахунками та посвідчувати їх. Останні актуарні оцінки плану та поточної вартості зобов'язань по встановленим виплатам і відповідна вартість послуг, наданих працівниками в звітному та минулому періодах, розраховувалась станом на 31.12.2011 р.

Основні припущення, використані в актуарних оцінках :

- виплати при закінченні трудової діяльності в Пенсійний фонд
 - а) працівників, які працюють(активні учасники);
 - б) дані по звільненим працівникам (відложені пенсіонери);

в) дані по пенсіонерам

- дані про плинність кадрів (4%)
- дані про заробітну плату з прогнозом росту заробітної плати -8 %
- дані про фактичні виплати в Пенсійний фонд (в 2012 р. фактично відшкодовано ПФ -633 тис.грн.)
- ставка дисконтування - 14%
- рівень інфляції – 5,5%
- таблиці смертності 2009-2010 р.р. міського населення для Дніпропетровської області.
- стійкість частоти настання різних демографічних подій.

Розкриття інформації по забезпеченню виплат пільгових пенсій

	2012р.	2011р.
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Суми, визнані в звіті про фінансовий стан	14 054	13 210
Суми, визнані в звіті про прибутки та збитки	4 278	(9 895)
Зміни поточної вартості зобов'язання по плану із встановленими виплатами:		
Зобов'язання по плану із встановленими виплатами на 1 січня	20 461	31 742
<i>Вартість поточних послуг</i>	<i>702</i>	<i>898</i>
<i>Витрати по відсоткам</i>	<i>2 631</i>	<i>4 263</i>
<i>Актурний збиток</i>	<i>2 029</i>	<i>4 931</i>
<i>Виплачене винагородження</i>	<i>(3 434)</i>	<i>(2 577)</i>
<i>Вартість послуг минулих періодів</i>	<i>(18 796)</i>	
Зобов'язання по плану із встановленими виплатами на 31 грудня	22 389	20 461
Суми, визнані в звіті про фінансовий стан:		
<i>поточна вартість зобов'язань по плану із встановленими виплатами, не забезпеченими фондами</i>	<i>22 389</i>	<i>20 461</i>
<i>невизнаний чистий актурний збиток</i>	<i>(11 128)</i>	<i>(10 510)</i>
<i>невизнана вартість минулих послуг</i>	<i>2 793</i>	<i>3 259</i>
Зобов'язання в звіті про фінансовий стан	14 054	13 210
Суми, визнані в звіті про прибутки та збитки:		
<i>Вартість поточних послуг</i>	<i>702</i>	<i>898</i>
<i>Визнаний актурний збиток</i>	<i>1 411</i>	<i>481</i>
<i>Витрати за процентами</i>	<i>2 631</i>	<i>4 263</i>
<i>Визнана вартість минулих періодів</i>	<i>(466)</i>	<i>(15 537)</i>
Всього	4 278	(9 895)
Зміни в приведеній вартості зобов'язання, визнаного в звіті про фінансовий стан		
на 1 січня	13 210	25 682
<i>Виплачене винагородження</i>	<i>(3 434)</i>	<i>(2 577)</i>
Чисті витрати, визнані в звіті про прибутки та збитки	4 278	(9 895)
на 31 грудня	14 054	13 210

В 2012 році витрати по пенсійним планам не включені в собівартість продукції, а віднесені за рахунок інших операційних витрат в сумі 1 647 тис.грн.

12.2 Забезпечення виплат при виході на пенсію розраховані Товариством самостійно у відповідності з зобов'язаннями Товариства по виплаті вихідної допомоги при звільненні працівника на пенсію з Товариства, що затверджено в колективному договорі. За основу розрахунку взято план звільнення працівників на пенсію в 2013 році. Розрахована сума виплат склала 141 тис.грн. Резерв виплат при виході на пенсію в 2012 році створено вперше за рахунок прибутку звітного періоду. При проведенні трансформації фінансової звітності з П(С)БО на МСФЗ цей резерв не створювався.

12.3 Забезпечення на виплату відпусток працівникам

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створено у відповідності з прийнятою політикою Товариства для забезпечення рівномірного віднесення на витрати на протязі звітного року.

	31.12.2012 <i>тис. грн.</i>	31.12.2011 <i>тис. грн.</i>
Залишок на початок року	2 900	3 051
Нараховано резерв	4 462	4 468
Використано резерв на виплату відпускних	(4 334)	(4 619)
Залишок на кінець року	3 028	2 900

Забезпечення на виплату відпусток є поточним забезпеченням. Кількість днів невикористаних відпусток на початок звітного року складала 12 459 днів, на кінець періоду – 11 599 днів.

13. Відстрочені податки

	31.12.2012 <i>тис. грн.</i>	31.12.2011 <i>тис. грн.</i>
Поточні податкові активи		
Податкові збитки, які можуть бути використані для відшкодування податків на прибуток минулих періодів	0	0
Податок на прибуток до відшкодування	27358	32253

Поточні податкові зобов'язання

Зобов'язання з податку на прибуток	0	0
------------------------------------	---	---

Поточні зобов'язання з податку на прибуток відсутні, так як при складанні Податкової декларації з податку на прибуток Товариство використало право на зменшення нарахованого податку до сплати на суму сплаченого авансового внеску з податку на прибуток при виплаті дивідендів юридичним особам згідно з законодавством. За 2012 р. було зменшено податок з прибутку до сплати на 7872 тис.грн. (в 2011 р.-на 6244 тис.грн.).

Нижче наводиться аналіз відстрочених податкових активів/(зобов'язань), відображених в звітні про фінансовий стан:

	31.12.2012	31.12.2011
	тис. грн.	тис. грн.
Відстрочені податкові активи	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	(3 673)	(5 375)
	(3 673)	(5 375)

Відстрочені податки відносяться до наступних статей:

Найменування статті	Залишок на початок року тис. грн.	Відображено в звітні про прибутки та збитки тис. грн.	Залишок на кінець року тис. грн.
Переоцінка основних засобів до справедливої вартості	(8654)	1298	(7356)
Нематеріальні активи	(668)	668	0
Запаси	415	(415)	0
Резерв знецінення запасів та товарів	717	(222)	495
Витрати майбутніх періодів	(1)		(1)
Резерв наступних витрат та платежів (резерв виплат пільгових пенсій по СП.1,2)	2266	404	2670
Резерв наступних витрат та платежів (резерв відпусток)	547	(28)	519
Кредиторська заборгованість з одержаних авансів	3	(3)	
Разом:	(5375)	1702	(3673)

Чисті відстрочені податкові активи/зобов'язання, відображені в звітні про фінансовий стан:

- відстрочені податкові активи	- 3684
- відстрочені податкові зобов'язання	- (7357)
<u>Чисті відстрочені податкові зобов'язання</u>	<u>- (3673)</u>

Звіряння відстрочених податкових зобов'язань, нетто/тис.грн.

Залишок на 1 січня 2012 р.	(5375)
Доходи/витрати з податку на прибуток за звітний період, визнані в складі прибутку чи збитку	1702
<u>Залишок на 31 грудня 2012 р.</u>	<u>(3673)</u>

14. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість

14.1 Торгова та інша кредиторська заборгованість (короткострокова)

	2012 р.	На 31 грудня 2011 р.
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова кредиторська заборгованість	26 234	68 936
в т.ч.:- до 30 днів	5129	3553
- від 31 -60 днів	7	379
- від 61-90 днів	0	10

- від 91-180 днів	0	107
- від 181-360 днів	21098	64887
- більше 1 року	0	0
Інша кредиторська заборгованість – аванси отримані	10	17

Умови за вищевказаними фінансовими зобов'язаннями:

- торгова кредиторська заборгованість є безвідсотковою та, як правило, погашається на протязі 60 - денного терміну;
- інша кредиторська заборгованість є безвідсотковою та погашається в середньому за шість місяців.

Середній термін товарного кредиту постачальників при придбанні Товариством запасів складає 10 календарних днів. На протязі вказаного терміну з дати виставлення рахунку відсотки по торговій кредиторській заборгованості постачальниками не нараховуються. Після вказаного терміну за неналежне виконання пунктів договору Товариство несе майнову відповідальність відповідно до чинного законодавства України. Політика Товариства по управлінню фінансовими ризиками передбачає погашення кредиторської заборгованості у встановлені договірними відносинами терміни.

За затримку поставки продукції згідно заявки продавець за кожний день затримки сплачує Товариству пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ від суми продукції, яка не поставлена у відповідний термін.

У разі непостачання продукції передоплата повинна бути повернута у повному обсязі у встановлені договором терміни. У разі несвоєчасного повернення або неповернення передоплати продавець сплачує Товариству пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ за кожен день затримки.

У разі постачання продукції неналежної якості продавець сплачує Товариству пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ від суми неякісної продукції. За звітний період було встановлено фактів постачання продукції неналежної якості та замінено продавцями на якісну за рахунок продавців на загальну суму 38 тис.грн.

На протязі 2012 року штрафні санкції щодо торгової кредиторської заборгованості не застосовувались.

14.2 Фінансові зобов'язання по розрахункам з бюджетом

	<i>На 31 грудня</i>	
	<i>2012 р.</i>	<i>2011 р.</i>
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
а) Разом зобов'язань до бюджету:	1599	2724
в т.ч.:		
Податок на додану вартість	1257	2384
(в 2012 р. сплачено до бюджету 19602 тис.грн.)		

Плата за землю (в 2012 р. сплачено до бюджету 585 тис.грн.)	50	39
Збір за спеціальне використання води (в 2012 р. сплачено до бюджету 10 тис.грн.)	2	2
Податок на доходи фізичних осіб (в 2012 р. сплачено до бюджету 5900 тис.грн.)	283	287
Екологічний податок (в 2012 р. сплачено до бюджету 30 тис.грн.)	7	12
в)Зобов'язання з розрахунками з Пенсійним фондом зі сплати єдиного соціального внеску (в 2012 р. сплачено до Пенсійного фонду 15333 тис.грн.)	739	733
г) Зобов'язання з виплати заробітної плати	1661	1696
д) Зобов'язання з виплати раніше нарахованих дивідендів	49	692
-в т.ч. по результатам років залишок склав: 2007 р. – 1 тис.грн. 2008 -2009 р.р. - 37 тис.грн. 2010 р. – 3 тис.грн. 2011 р. – 8 тис.грн.		
е) інші поточні зобов'язання	33	1174
- складаються із зобов'язань до перерахування сум утриманих із заробітної плати працівників за грудень 2012р.(аліменти, відшкодування збитків за рішеннями суду, профвнески)		

15. Умовні та договірні зобов'язання

15.1 Умовні активи

Товариство не визнає умовні активи в звіті про фінансовий стан. Коли реалізація доходу практично не визиває сумнівів, тоді відповідний актив не є умовним активом та його визнання умісно. Керівництво вважає, що умовні активи станом на дату балансу відсутні.

15.2 Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не відображаються в звіті про фінансовий стан. Товариство постійно аналізує умовні зобов'язання на предмет визначення ймовірності оплати. Якщо стає вірогідним, що буде необхідно сплатити по статті, яка раніше характеризувалась як умовне зобов'язання, то в формах фінансової звітності відображається резерв за той період, в якому виплата стала реальною.

16. Операційні доходи та витрати

16.1 Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією, визнаються одночасно за принципом відповідності доходів та витрат.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг з підривання гірничої маси, визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, та визначається об'ємами виконаних вибухових робіт, підтверджених підписаними двосторонніми актами.

У відповідності методу нарахувань, витрати визнаються незалежно від руху грошових потоків та від того, як вони приймаються для цілей оподаткування.

Аналіз виручки Товариства від діяльності, що продовжується, представлено наступним чином:

	2012	2011
	тис. грн.	тис. грн.
Виручка від надання послуг з підривання гірничої маси	50921	49338
Виручка від реалізації товарів	130	916
Виручка від надання послуг зі зберігання вибухових матеріалів	304	198
Виручка від операційної оренди активів	155	67
Разом:	51510	50519

Аналіз виручки по основним продуктам дивись в Примітках 3.

Витрати класифіковані за елементами	Сума, тис.грн.
Матеріальні витрати	210632
Витрати з оплати праці	25960
Відрахування на соціальні заходи	8779
Амортизація	8511
Інші витрати	6545
Собівартість	260 427

Витрати класифіковані за функціями	2012, тис. грн.	2011, тис. грн.
Діяльність, що продовжується		
Виручка	311348	292530
Собівартість 1,2,3,4	(260427)	(243192)
Валовий прибуток	50921	49338
Інші прибутки та збитки	(3253)	(5302)
Адміністративні витрати 5	(20849)	(20459)
Інші витрати	(23)	(5)
Фінансові витрати	(1660)	(1592)
Прибуток до оподаткування	25136	21980
Витрати з податку на прибуток	(6168)	(7709)
Прибуток за рік	18968	14271
Надзвичайні доходи	0	10
Прибуток за рік	18968	14281

1 Витрати на дослідження та розробки, визнані витратами - складають 92 тис.грн.

- 2 Витрати на винагороди працівникам –всього 34 739 тис.грн., в т.ч.:
 - заробітна плата –23 024 тис.грн.
 - витрати на соціальне забезпечення –8 779 тис.грн.
 - резерв відпусток – 2 936 тис.грн.
- 3 Амортизація основних засобів та нематеріальних активів - 8511 тис.грн.
- 4 Вартість запасів – 208012 тис.грн.
- 5 Адміністративні витрати – 20849 тис.грн., в т.ч.:
 - амортизація основних засобів та нематеріальних активів – 549
 - заробітна плата – 16602
 - послуги сторонніх організацій –2007
 - запаси – 185
 - витрати на ремонт та обслуговування– 863
 - транспортні послуги - 291
 - інше – 352

16.2 Інформація про операційну оренду розкриваються у відповідності з вимогами МСФЗ.

Операційна оренда – Товариство як орендодавець

В разі наявності первісних прямих витрат, понесених Товариством як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Активи, які є об'єктом угоди про операційну угоду, подаються у звіті про фінансовий стан Товариства згідно з характером активу. Амортизація по цим об'єктам нараховується прямолінійним методом.

При підписанні договорів операційної оренди термін оренди передбачається не більше одного року, а в окремих випадках може продовжуватись шляхом підписання додаткової угоди.

Загальна сума непередбачених орендних платежів, визнана як прибуток за звітний період – відсутня.

Всі договори оренди включають пункт про можливість зміни чи доповнення орендної плати в сторону підвищення на щорічній основі у відповідності з переважаючими на даний момент ринковими умовами.

Товариство уклало ряд договорів про оренду нерухомості в рамках портфеля інвестиційної нерухомості, яка складається із надлишків офісних та виробничих площ підприємства, сума орендних платежів по яким складає за звітний період 64 тис.грн., транспортні засоби -571 тис.грн., обладнання – 11 тис.грн.

Мінімальна орендна плата по періодах складає:

- протягом одного року - 645 тис.грн., (за минулий період – 127 тис.грн.);
- більше п'яти років - 1 тис.грн.

Витрати з операційної оренди - Товариство як орендар

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство уклало ряд угод про оренду нерухомості. Терміни оренди по даній угоді змінюються від 1 до 5 років з правом продовження.

Майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовними угодами про операційну оренду в сукупному вигляді за кожний з таких періодів складають:

- не більше одного року - 11 тис. грн.;
- більше одного року, але не більше п'яти років –21 тис.грн.;
- більше п'яти років – 0 тис.грн.

Загальна сума невідмовних орендних платежів, визнана як витрати за звітний період складає 32 тис.грн., вся сума зобов'язань є зобов'язаннями з оренди нерухомості.

Орендоване майно не передається Товариством в суборенду, тому у звітному періоді та в майбутньому не очікується отримання суборендних платежів.

Загальний опис угод про оренду:

- розмір орендних платежів визначається на основі розрахунку для покриття мінімальних середніх фактичних витрат орендодавця на утримання об'єкту оренди;
- в договорах передбачено про можливість зміни розміру орендної плати за вимогою однієї із сторін в разі зміни методики її розрахунку, та в інших випадках, передбачених законодавством України;
- договори операційної оренди не накладають на підприємство ніяких обмежень. Орендар має право продовжити дію договору або достроково розірвати його за власним бажанням.

17. Інші статті доходів та витрат

Фінансові доходи та витрати	2012р., тис.грн.	2011 р. тис.грн.
Процентний дохід (Дивись Примітки 7)	971	196
Витрати по відсоткам (Дивись Примітки 12.1)	(2631)	(1788)
Разом процентні доходи/витрати	(1660)	(1592)
Інші прибутки та збитки за 2012 р.	Доходи	Витрати
Від вибуття об'єктів основних засобів	206	0
Врегулювання претензії з погашення дебіторської заборгованості (Дивись Примітки 8.1)	5	0
Збиток від відшкодування моральної шкоди згідно рішення суду	0	5
Заробітна плата, яка не відноситься на собівартість. Передбачає виплати, встановлені колективним договором підприємства – матеріальні заохочення, додаткові відпустки та інше).	0	936
Надання соціальних пільг працівникам за рахунок коштів підприємства. Передбачає пільги, встановлені колективним договором підприємства – вугілля на опалення, добровільне медичне страхування, відрядження профспілковому комітету на соціально – культурний розвиток та інше).	0	3214
Безоплатно надані товари, послуги у відповідності з рішеннями Наглядової ради Товариства.	0	32
Оприбутковані відходи виробництва – мішкотара, металобрухт, макулатура, будівельні матеріали придатні для подальшого використання та інше	38	0
Списана простроченої кредиторська заборгованість	54	0
Коригування резерву сумнівних боргів (Дивись примітки 12 та 8.2)	601	0
Зміни в резерві від знецінення запасів (Дивись примітки 9.2)	807	0
Виявлені нестачі при інвентаризації (Дивись примітки 9.2)	0	6
Утримання об'єктів соціальної сфери Об'єкти соціальної сфери отримали дохід за рахунок реалізації путівок на суму 101 тис.грн.	0	1346
Інші витрати	0	37
Разом інші прибутки та збитки:	1711	5576

18. Інші статті сукупного доходу

Інші статті сукупного доходу відсутні.

19. Податки на прибуток

Податки на прибуток, відображені в звіті про прибутки та збитки

	2012	2011
	тис. грн.	тис. грн.
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	7 872	6244
Коригування поточного податку на прибуток минулих років	-	-
	7 872	6244
Відстрочений податок		
Витрати по відстроченому податку на прибуток, визнаний в поточному році	(1 704)	1465
Відстрочені податки, рекласифіковані із капітала в прибутки та збитки	0	0
	(1 704)	1465
Всього витрати з податку на прибуток, визнані в поточному році	6 168	7 709
Звіряння витрат з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженному на ставку податку на прибуток		
	2012	2011
	тис. грн.	тис. грн.
Бухгалтерський прибуток до оподаткування податком на прибуток	25 136	21 980
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 21%(2011 рік – 23%)	5 279	5 143
Не оподатковувані доходи	10	1
Витрати, які не враховуються як витрати для цілей оподаткування	2 583	1 100
Витрати по відстроченому податку на прибуток, визнаний в поточному році	(1704)	1 465
	6 168	7 709
Податок на прибуток, відображений в звіті про прибутки та збитки	6 168	7 709

20. Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою цих фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства та надання гарантій для підтримання її діяльності. Товариство також має торгіву та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході операційної діяльності.

Товариство наражається на ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Керівництво Товариства контролює процес управління цими ризиками.

Наглядова Рада та Правління аналізують та затверджують політику управління вказаними ризиками, інформація про яку наводиться нижче.

20.1 Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту буде змінюватись в залежності від змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику:

- ризик зміни процентної ставки;
- валютний ризик;
- ризик зміни цін на товари;
- інші цінові ризики.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту буде змінюватись в зв'язку зі зміною ринкових процентних ставок. Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься до довгострокових боргових зобов'язань Товариства та є не значним.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту буде змінюватись у зв'язку зі змінами в валютних курсах. Ризик Товариства відносно зміни обмінних курсів іноземної валюти не значний і обумовлений тим, що підприємство не здійснює операції з придбання запасів та необоротних активів за кордоном (витрати та фінансові інструменти представлені у національній валюті).

Чутливість до зміни курсів іноземних валют

Зміна обмінного курсу долара США не вплинула на прибуток Товариства, так як купівля доларів США відбувалась для забезпечення виплати короткострокової дебіторської заборгованості за дивідендами юридичній особі - нерезиденту України.

Ризик зміни цін на товари

Товариство наражається на ризик в зв'язку зі змінами цін на товари. Операційна діяльність Товариства вимагає регулярного використання вибухівки для виконання послуг з підривання, і як наслідок, регулярного придбання сировини та вибухових речовин та виготовлення вибухових матеріалів. Згідно прогнозу необхідних закупок вибухових матеріалів на наступний рік Товариство не виконує хеджування ризику зміни цін закупок вибухових матеріалів, використовуючи для цього товарні форвардні контракти на закупівлю. Очікується, що вірогідність вірного прогнозу досить висока.

В таблиці наведено вплив зміни цін на основні види сировини, вибухових матеріалів та їх компонентів на прибуток до оподаткування та капітал.

	<i>Зміна ціни на кінець року, 2012 р.</i>	<i>Вплив на прибуток до оподаткування, тис.грн.</i>	<i>Вплив на капітал, тис.грн.</i>
Селітра аміачна	(6,5%)	(1 043)	0
Селітра аміачна	(1,5%)	(12,6)	0
Селітра натрієва	+1,8%	+30	0
Емульсійна композиція	+12,5%	+ 53	0

20.2 Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, так як контрагенти не виконують свої зобов'язання по фінансовому інструменту чи клієнтському договору. Товариство підвержене кредитному ризику, пов'язаному з його операційною діяльністю (насамперед, відносно торгової дебіторської заборгованості).

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється у відповідності зі встановленою політикою, процедурами та системою контролю. Кредитна якість клієнта оцінюється на основі оцінки кредитного рейтингу, виходячи з даної оцінки визначаються індивідуальні ліміти на поставку товарів, робіт чи послуг в кредит. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату індивідуально по кожному великому клієнту. Крім того, суми до отримання від дрібних дебіторів об'єднані в однотипні групи та перевіряються на предмет знецінення на колективній основі.

Товариство не має майна, яке передане в заставу в якості забезпечення належної йому заборгованості. Товариство оцінює концентрацію ризику відносно торгової дебіторської заборгованості як низький.

Фінансові інструменти та грошові депозити

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках в банках, здійснюється керівництвом Товариства у відповідності з прийнятою політикою. Тимчасові надлишки коштів інвестуються тільки на рахунки затверджених контрагентів та в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів, щорічно переглядаються та можуть бути змінені на протязі року. Ліміти встановлюються в цілях мінімізації концентрації ризиків, та таким чином, зменшення фінансових збитків, які виникають в результаті неплатежа контрагента. Максимальна величина кредитного ризику по компонентам звіту про фінансовий стан, представлена їх балансовою вартістю.

20.3 Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль за ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Метою Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю, шляхом використання власних коштів. Товариство має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, яка має бути виплачена протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

В наведеній нижче таблиці надана узагальнююча інформація про договірні недисконтовані платежі по фінансовим зобов'язанням Товариства в розрізі термінів погашення цих зобов'язань.

тис.грн.			
На 31 грудня 2012 р.	До 3-х місяців	3-12 місяців	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	5 129	21 105	26 234

21. Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Нижченаведена інформація про операції з пов'язаними особами подається у відповідності з вимогами МСБО 24 та містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними особами за 2012 рік.

Провідний управлінський персонал та основні акціонери Товариства є пов'язаними особами Товариства.

Юридична особа компанія QUAREX LIMITED, зареєстрована згідно законів Республіки Кіпр, є основним акціонером, який володіє часткою акцій більше 10% (93,162 %). Згідно з рішенням загальних зборів акціонерів від 29.03.2012 р. й як і іншим акціонерам, які мали право на отримання дивідендів, було нараховано 12 639 тис.грн. дивідендів при розподілу чистого прибутку за 2012 рік. (за 2011 р. – 8 933 тис.грн.).

Суть операції	Всього по Товариству	Тис.грн.	
		У т.ч. операції з пов'язаними сторонами	
		Провідний управлінський персонал	Основний акціонер
1	2	3	4
Реалізація	316 248	0	0
Придбання	227 705	0	0

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Торгова дебіторська заборгованість	35 951	0	0
Торгова кредиторська заборгованість	26 244	0	0
Компенсація провідному управлінському персоналу	35 472	3 019 (8,5 %)	0
Виплати по закінченні трудової діяльності	633	66 (10%)	0
Виплата дивідендів	13 567	0	12 639 (93,16 %)
Займи одержані	0	0	0
Займи видані	0	0	0

Компенсація провідному управлінському персоналу (Голова Правління, заступник Голови Правління, Фінансовий директор, заступник Фінансового директора) складається з:

	<i>2012 р.</i> <i>тис.грн.</i>	<i>2011 р.</i> <i>тис.грн.</i>
- короткострокова винагорода у відповідності з умовами контракту	3 016	2 936
- пенсії по закінченню трудової діяльності	66	65
- компенсаційні виплати у відповідності з умовами колективного договору	3	0
Загальна сума винагород старшому керівному персоналу	3 085	3 001

Суми, розкриті в даній таблиці, відображені в складі витрат за звітний період.

22. Події після звітного періоду

При відображенні в звітності подій, які відбулись після звітної дати, Товариство керується принципом суттєвості. Тобто всі події, які можуть значно вплинути на рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності, повинні бути відображені в фінансовій звітності. Суттєвість залежить від розміру статті або коригування, оцінюється в кожному конкретному випадку окремо.

Фінансова звітність обов'язково складається на основі припущення про безперервність діяльності.

Якщо Товариство об'являє про виплату дивідендів власникам дольових інструментів після звітної дати, воно не має права визнавати ці дивіденди як зобов'язання на звітну дату.

Так, за звітний рік акціонерам запропоновано при розподілі чистого прибутку виплатити дивіденди в розмірі 18,573 копійок на акцію. Прийняття рішення про виплату намічено на 28 березня 2013 року. Дивіденди затверджуються акціонерами на щорічних загальних зборах акціонерів, тому дивіденди поточного року не були відображені як зобов'язання в фінансовій звітності за 2012 рік. Запропоновані дивіденди підлягають виплаті всім акціонерам, внесеним в реєстр станом на 28 березня 2013 року. Загальна розрахункова

сума дивідендів до виплати складає 18 019,9 тис.грн. Виплата дивідендів не призведе до будь-яких податкових наслідків для Товариства.

Фінансова звітність за 2012 рік не коригувалась.

Голова Правління
ПАТ «ПВП «Кривбасвибхпром»

В.Ф.Монаков

Фінансовий директор

А.М.Єгоров

Головний бухгалтер

Л.А.Руденко