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

1. Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (далі Компанія) зареєстрований публічним акціонерним товариством, що провадить свою діяльність в Україні. Акції компанії вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів. Основна діяльність компанії — надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.
Юридична адреса ПАТ «КЦРЗ»: 50057, м. Кривий Ріг, вул. Заводська, 1.
Валютою звітності є гривня.
Звітність подано в тисячах гривень.
За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що закінчився 31.12.11 р., ПАТ «КЦРЗ» готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ.

2. Істотні положення облікової політики

Нижче описано істотні положення облікової політики, використані ПАТ «КЦРЗ» при підготовці фінансової звітності.

Продаж товарів
Виручка від продажу товарів на підприємстві визнається, коли задовольняються всі перераховані умови:
- покупцеві передані значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари відповідно до Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів "Інкотермс";
- підприємство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асо¬ціюється з правом власності, і не контролює продані товари;
- сума виручки може бути достовірно оцінена;
- ймовірно, що економічні вигоди, пов'язані з угодою, перейдуть до підприєм¬ства.

Надання послуг
Виручка від надання послуг з оренди власного майна визнається, якщо:
- існує ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією оренди;
- ступінь завершеності операції з продажу робіт і послуг за станом на звітну дату може бути достовірно оцінена;
- витрати, понесені при реалізації угоди, і витрати, необхідні для її завершення, можуть бути достовірно визначені;
- проте в разі, коли невизначеність виникає стосовно можливості отримати суму, уже включену до виручки, недоотримана сума або сума, отримання якої стало малоймовірним, визнається як витрата, а не як коригування суми первісно визнаної виручки.
Визнання доходу
Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення ка¬піталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що величина до¬ходу може бути достовірно оцінена.
Не визнаються доходами такі надходження:
- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових пла¬тежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;
- суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок комісіонера, принципала та інше;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума завдатку під заставу або в погашення позики, що передбачено відповід¬ним договором;
- надходження, що належать іншим особам;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів.
Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Основні засоби
ПАТ «КЦРЗ» визнає об'єкт основних засобів як актив тільки в тому випадку, якщо:
- існує ймовірність того, що підприємство отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- собівартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена;
- термін служби більше 1 року і вартість дорівнює або понад 2500,00 грн.
Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.
Для складних, багатокомпонентних об'єктів основних засобів, вартістю рівною або понад 100 000,00 грн., використовується метод по компонентного обліку, згідно з яким компоненти знову придбаних основних засобів враховуються як окремі об'єкти.
Склад компонентів основного засобу визначається технічним персоналом підприємства в момент придбання

основного засобу. Для всіх компонентів розраховуються індивідуальні терміни корисної служби та амортизаційні ставки. Всі компоненти основного засобу відображаються у складі тієї групи основних засобів, у якій відбивається і відповідний об'єкт основних засобів.
Амортизована сума — це первісна вартість об'єкта основних засобів або переоцінена вартість об'єкта за вирахуванням його ліквідаційної вартості.
Амортизацію основних засобів нараховують прямолінійним методом згідно строку корисного використання, погодженим з технічним персоналом.
Нарахування амортизації проводиться щомісяця.
Використання прямолінійного методу припускає, що:
- економічні вигоди від використання основного засобу розподіляються рівномірно по кожному року нарахування амортизації;
- щорічні витрати на ремонт і обслуговування основного засобу рівномірні.
Нарахування амортизації в перший рік введення активу в експлуатацію відбувається пропорційно кількості цілих місяців, що залишилися до кінця року.
Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Строки корисного використання груп основних засобів подано таким чином (див. табл. 1)
Таблиця 1.

Групи основних засобів	Строки корисного використання
Земельні ділянки	Не амортизуються
Будівлі	60 років
Об’єкти благоустрою території	15 років
Інженерні комунікації	15 років
Передавальні пристрої та механізми	10 років
Машини та обладнання основного виробництва	35 років
Машини та обладнання допоміжних цехів	35 років
Обладнання та засоби зв’язку	5 років
Транспортні засоби – ж/д	10 років
Транспортні засоби – авто	10 років
Автомобілі загального призначення	5 років
Офісні меблі та пристосування	7 років
Офісна техніка	5 років
Інформаційні системи і персональні комп'ютери	4 років
Інші основні засоби	10 років

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про прибутки та збитки в тому періоді, у якому були понесені.
Капіталізуються лише такі види витрат, які понесені у відношенні основних засобів, після первісного визнання основних засобів (критерії капіталізації):
- витрати, у результаті яких передбачається отримати майбутні економічні вигоди, що перевищують первісно розраховані нормативні показники об'єкта основних засобів;
- витрати на капітальні ремонти, які відповідають критеріям капіталізації капітальних ремонтів.
Критерії, що свідчать про збільшення майбутніх економічних вигод:
- удосконалення об'єкта, яке призводить до значного (більше 5%) збільшення продуктивності в порівнянні зі спочатку очікуваної вигодою;
- модифікація об'єкта основних засобів, що збільшує початковий встановлений термін його служби (більше 10%);
- удосконалення деталей і вузлів машин і обладнання для досягнення значного поліпшення якості продукції, що випускається (в порівнянні зі спочатку очікуваної вигодою).
- впровадження нових виробничих процесів, що забезпечують значне (більше 5%) скорочення раніше розрахованих виробничих витрат.
Сума витрат на модернізацію об'єкта основних засобів (його компонентів) збільшує вартість об'єкта ОЗ (його компонентів) і амортизується разом з ним. Якщо модернізація об'єкта основних засобів призвела до зміни строку корисного використання об'єкта, технічні фахівці визначають новий строк корисного використання об'єкта.
Вартість капіталізованих витрат на проведення капітальних ремонтів враховується як окремий компонент ОЗ і амортизується окремо від решти частини об'єкта.
Ліквідаційна вартість необоротних активів для цілей амортизації вважається рівною нулю.
Об'єкти основних засобів, які отримані підприємством в операційну оренду, обліковуються на позабалансовому рахунку за вартістю, зазначеною в договорі оренди. Витрати на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення економічних вигод, які

2012 р. ©SMA 00190940

первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) основних засобів.
Не визнається балансова вартість об'єкта основних засобів, а, отже, і нарахування амортизації:
- при вибутті;
- коли від його експлуатації або вибуття не очікується якихось майбутніх економічних вигод.
Об'єкти основних засобів списуються з балансу у разі їх вибуття, внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.
Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, ураховується як зміна облікової оцінки.
Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, а визнається у прибутках і збитках.
Для обліку основних засобів ПАТ«КЦРЗ» використовує модель переоцінки. Після визнання активом, об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) обліковується за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Справедлива вартість основних засобів визначається за допомогою експертної оцінки.

Запаси
Запаси на підприємстві визнаються активами, якщо вони:
- належать ПАТ«КЦРЗ»;
- існує велика ймовірність отримання економічної вигоди від їх використання в майбутньому;
- їх вартість може бути достовірно оцінена.
Одиницею запасів для бухгалтерського обліку на підприємстві вважається окреме найменування виду запасів.
Запаси оцінюються за найменшою з двох величин:
- собівартості (за виготовленим запасам), первісною вартістю (по придбаним запасам) - всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені для того, щоб доставити запаси до місця їхнього справжнього знаходження і стану;
- чистої вартості реалізації - сума, яка може бути отримана від продажу активу (за вирахуванням витрат на продаж та витрат на приведення об'єкта до продажного стану) в процесі звичайного ведення господарської діяльності.
Чиста ціна продажу може відрізнятися від справедливої вартості активу.
У первісну вартість придбаних запасів включаються такі витрати:
- суми, які сплачуються згідно з договором постачальнику, за вирахуванням непрямих податків;
- суми митних зборів при ввезенні;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
-транспортно-заготівельні витрати - витрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати на страхування ризиків транспортування запасів, інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, придатного для використання у запланованих цілях.
При відпуску запасів у виробництво і реалізацію, оцінку їх вартості здійснювалась за методом ідентифікованої вартості.
Витрати, які не включалися до вартості запасів і відносились на витрати в періоді їх виникнення:
- ті, що значно перевищують нормативи суми відходів матеріалів та інших матеріальних цінностей;
- адміністративні витрати і витрати на збут.
Уцінку запасів, ціна яких знизилася на дату балансу, внаслідок псування або втрати очікуваної економічної вигоди від їх використання визначали за чистою вартістю реалізації по кожній одиниці запасів. За відсутності інформації про чисту вартість реалізації кожного конкретного номенклатурного номера, був застосований метод знецінення на підставі показника оборотності запасів для нарахування резерву знецінення.
Облік транспортно-заготівельних витрат ведеться на окремому субрахунку.
Після продажу запасів сума, за якою вони обліковувались, визнаються як витрати в тому періоді, коли визнається відповідна виручка від їх реалізації.

Податок на прибуток
На ПАТ «КЦРЗ» поточний податок на прибуток - це сукупна величина податку до нарахування, розрахована на основі оподатковуваного прибутку за звітний період. Поточний податок на прибуток, нарахований у звітному періоді, відображається на рахунку обліку заборгованості по податку на прибуток. Якщо сплачена сума перевищує зобов'язання з податку за звітний період, то ця різниця визнається в активах.
Облік поточних і відстрочених податкових зобов'язань (активів) на підприємстві вівся згідно наступного порядку:
- розрахунок і відображення поточного податку на прибуток до сплати (або відшкодуванню);
- визначення податкової бази активів і зобов'язань;
- розрахунок різниць між бухгалтерським і оподатковуваної прибутками, з метою визначення тимчасових різниць за видами активів та зобов'язань та типам різниць;
- визначення постійних різниць;
- розрахунок тимчасових різниць;
- аналіз чистої тимчасові різниці і невикористаних податкових збитків, з метою обґрунтування визнання активу за відстроченим податком;

- розрахунок зобов'язання і активу за відстроченим податком (множення тимчасової різниці на відповідну ставку податку);
- визначення руху сальдо за відстроченим податком за звітний період;
- облік активів і зобов'язань за відстроченим податком, з відображенням на рахунку прибутків і збитків або на рахунку власного капіталу.
Розрахунок детальної звірки оподатковуваної і бухгалтерського прибутку / збитку, з чітким визначенням основних тимчасових і постійних різниць, тобто різниць за необоротними активами, запасами, авансами сплаченим і отриманим, витратах і доходах майбутніх періодів здійснювались на кінець звітного періоду.

Дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.
Дебіторську заборгованість на підприємстві визнається за методом нарахувань, тобто результати операцій та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються в тому звітному періоді, а також відображаються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.
Передоплати за необоротні активи відображаються на окремих субрахунках у складі необоротних активів, оскільки вони формують вартість майбутнього основного засобу.
Для цілей визначення резерву під сумнівну заборгованість, дебіторську заборгованість класифікується як:
- нормальна - покриття цієї заборгованості поза сумнівом;
- сумнівна - існує невпевненість її погашення боржником;
- безнадійна - існує впевненість у її непогашенні боржником.

Облік зобов'язань
Зобов'язання визнається, якщо його оцінка достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу, раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.
Списання зобов'язання (або частини зобов'язання) з балансу здійснюється тоді і тільки тоді, коли воно погашене, тобто, коли зазначене у договорі зобов'язання виконано, анульовано або строк його дії закінчився і відновленню не підлягає.
Списані суми простроченої кредиторської заборгованості визнаються доходом та включаються до складу доходу звітного періоду.

Інша дебіторська і кредиторська заборгованість (не фінансові інструменти)
Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом на підприємстві, класифікується за такими видами:
- аванси, видані за запаси, роботи, послуги;
- аванси видані з податків і зборів / податки та збори до відшкодування;
- інша дебіторська заборгованість (не фінансові активи).
Кредиторська заборгованість, яка не є фінансовим зобов'язанням, класифікується за такими видами:
- розрахунки по податках, зборах та обов'язкових платежах;
- розрахунки із співробітниками по заробітній платі;
- інша кредиторська заборгованість (не фінансові зобов'язання).

Резерви
На ПАТ «КЦРЗ» забезпечення (резерв) - створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого можливо призведе до відтоку економічних вигод, і його оцінка може бути достовірно визначена.
Нарахування резерву на оплату майбутніх відпусток працівників проводиться щомісячно.
Процедура розрахунку резерву знецінення запасів проводилась щокварталу. Сума резерву розраховувалась як відсоток від балансової вартості запасів.
Суму резерву на знецінення запасів відносилась на витрати звітного періоду.
ПАТ «КЦРЗ» має зобов'язання надавати компенсацію до Пенсійного фонду України щодо пенсій за віком на пільгових умовах, виплачених певним категоріям працюючих на підприємстві та колишнім працівникам підприємства.
Нарахування резерву за пенсійним забезпеченням відбувається за допомогою методу актуарної оцінки, який дозволяє визначити вартість зобов'язань за Програмою з визначеними виплатами. Актуарна оцінка проводиться згідно з вимогами МСБО 19 «Виплати працівникам» .

Власний капітал
ПАТ «КЦРЗ відображає в бухгалтерському обліку:
- Статутний капітал;
- Інший додатковий капітал;
- Резервний капітал;
- Нерозподілений прибуток (непокриті збитки).
Все внесення до статутного капіталу враховано на рахунку «Статутний капітал» за номінальною вартістю.
За рішенням загальних зборів акціонерів в 2012 році дивіденди не нараховувались та не сплачувались, а збитки Товариства, отримані за результатами діяльності в 2011 році, вирішено покрити за рахунок прибутку наступних років.

3. Ключові бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики
ПАТ «КЦРЗ» робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов’язань, що будуть визнанні протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики. Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов’язань протягом наступного фінансового року, включають:
Знецінення основних засобів. Компанія зобов’язана виконувати тести на знецінення своїх генеруючих одиниць. Одним з визначальних чинників у визначенні генеруючої одиниці є можливість вимірювати незалежні потоки грошових коштів для тієї одиниці.
Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює ймовірність погашення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу індивідуальних рахунків. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків виникнення та прострочення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з наданими покупцю термінами сплати, а також фінансовий стан і історія розрахунків з клієнтом. Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Компанії необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.
Виплати працівникам та пенсійні зобов’язання. Компанія бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній програмі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, зайнятих на роботах з шкідливими і важкими умовами праці. За вимогами законодавства України Компанія зобов'язана частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам. Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Компанією щомісячно до досягнення встановленого законодавством пенсійного віку. При оцінці менеджментом зобов'язань за програмою з визначеною виплатою був використаний метод Прогнозованої умовної одиниці (Projected Unit Credit Method). Основні допущення, використовувані при оцінці вартості зобов'язань за планом зі встановленими виплатами, являються плинність кадрів, смертність працівників, підвищення зарплат, підвищення пенсій, інфляція і ставки дисконтування. Оскільки в Україні відсутні довгострокові без ризикові корпоративні або державні облігації, випущені в гривнях України, то для визначення ставки дисконтування потрібне професійне судження. Будь-які зміни цих допущень вплинуть на поточну вартість зобов'язань за планом.
Визнання відстроченого податкового активу. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою відшкодування суми податку на прибуток за рахунок майбутніх вирахувань з оподаткованого прибутку і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій реалізація відповідних податкових пільг є ймовірною. При визначені оподатковуваного прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподатковуваного прибутку та очікування майбутніх доходів, які будуть вважатися обґрунтованими в даних обставинах.
Процентні ставки, які застосовуються до довгострокових зобов’язань. Судження було використане для оцінки справедливої вартості довгострокових зобов’язань в умовах відсутності аналогічних фінансових інструментів. Зміни у використаних процентних ставках для оцінки справедливої вартості кредитів можуть зробити істотний вплив на фінансову звітність Компанії.
Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство продовжує розвиватися. Суперечливі правила є предметом різних інтерпретацій. Керівництво Компанії вважає, що ці інтерпретації відповідні і стійкі, але немає гарантії того, що можуть бути надані на виклик з боку податкових органів.
Операції з пов’язаними сторонами. В ході своєї звичайної діяльності Компанія укладає угоди зі зв’язаними сторонами. Наступне судження застосовується – операції оцінюються за ринковими або неринковими ставками, де немає активного ринку для таких операцій. Фінансові інструменти визначаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політики Компанії полягає в тому, щоб визнавати прибутки або збитки від операцій зі зв’язаними сторонами, крім об’єднання бізнесу або інвестицій в акціонерний капітал, у звіті про сукупний прибуток. Таке саме судження використовується при визначені цін на аналогічні види операцій з непов’язаними сторонами.
4. Нові положення бухгалтерського обліку
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" (опублікований в травні 2011 року і обов'язковий до застосування для річних звітних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати) замінює МСФЗ (IAS) 27 "Консолідована і окрема фінансова звітність" і ПКР (SIC) - 12 "Консолідація - компанії спеціального призначення". МСФЗ (IFRS) 10 вносить зміни у визначення контролю на основі застосування однакових критеріїв до усіх компаній. Визначення підкріплене детальним посібником по практичному застосуванню.
МСФЗ (IFRS) 11 "Угода про спільну діяльність" (опублікований в травні 2011 року і обов'язковий до застосування для річних звітних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати) замінює МСФЗ (IAS) 31 "Участь в спільній діяльності" і ПКР (SIC) - 13 "Спільно контрольовані підприємства - немонетарні вклади учасників". Завдяки змінам у визначеннях кількість видів спільної діяльності скоротилася до двох: спільні операції і спільні підприємства. Для спільних підприємств скасована можливість обліку, що існувала раніше, за методом пропорційної консолідації. Учасники спільного підприємства зобов'язані застосовувати метод пайової участі.
МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про участь в інших компаніях" (опублікований в травні 2011 року і обов'язковий до застосування для річних звітних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати) застосовується до компаній, у яких є частка участі в дочірніх, асоційованих компаніях, спільній діяльності або структурованих компаніях, що не консолідуються. Стандарт заміщає вимоги до розкриття інформації, які нині передбачаються МСФЗ (IAS) 28 "Інвестицій в асоційовані підприємства". МСФЗ (IFRS) 12 вимагає розкриття інформації, яка допоможе користувачам звітності оцінити характер, ризики і фінансові наслідки, пов'язані з частками

участі в дочірніх і асоційованих компаніях, угодах про спільну діяльність і структуровані компанії, що не консолідуються.
Для відповідності новим вимогам компанії повинні розкривати наступне: істотні судження і допущення при визначенні контролю, спільного контролю або значного впливу на інші компанії, розгорнуті розкриття відносно частки, що не забезпечує контролю, в діяльності і в грошових потоках групи, узагальнена інформація про дочірні компанії з істотними частками участі, що не забезпечують контролю і детальні розкриття інформації відносно структурованих компаній, що не консолідуються.
МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка за справедливою вартістю" (опублікований в травні 2011 року і обов'язковий до застосування для річних звітних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати) спрямований на поліпшення порівнянності і підвищення якості розкриття інформації про справедливу вартість, оскільки вимагає застосування єдиного для МСФЗ визначення справедливої вартості, вимог до розкриття інформації і джерел виміру справедливої вартості.
Справедлива вартість – це оцінка на основі даних ринку, а не оцінка, характерна для суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов’язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов’язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов’язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов’язання).
Цей МСФЗ визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов’язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.
Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного активу або зобов’язання. Тому, оцінюючи справедливу вартість, суб'єкт господарювання має брати до уваги ті характеристики активу або зобов’язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов’язання на дату оцінки. До таких характеристик належать, наприклад, такі:
а) стан та місце розташування активу; та
б) обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.
Суб'єкт господарювання оцінює справедливу вартість активу або зобов’язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов’язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.
Мета оцінки справедливої вартості – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу або передачі зобов’язання між учасниками ринку на дату оцінювання за нинішніх ринкових умов. Оцінка справедливої вартості вимагає, щоб суб'єкт господарювання визначив усе перелічене далі:
а) конкретний актив або зобов’язання, яке є предметом оцінки (що відповідає його одиниці обліку);
б) для не фінансового активу – підставу оцінювання, яка відповідає оцінці (що відповідає його найвигіднішому та найкращому використанню);
в) головний (або найсприятливіший) ринок для активу чи зобов’язання;
г) методику (методики) оцінювання, яка годиться для цього оцінювання, з огляду на наявність даних, на основі яких будуть сформовані вхідні дані, які представляють припущення, які б використали учасники ринку, визначаючи ціну активу чи зобов’язання, та рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать ці вхідні дані.
Оновлений МСФЗ (IAS) 19 "Винагород працівникам" (випущений в червні 2011 і застосовується до періодів, що розпочинаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати) вносить значні зміни в порядок визнання і виміру витрат по пенсійному плану зі встановленими виплатами і вихідної допомоги, а також значно міняє вимоги до розкриття інформації про усі види винагород працівникам. Зміни торкнуться більшості компаній, МСФЗ (IAS) 19, що застосовують, і можуть привести до значної зміни ряду показників діяльності.
Нові стандарти і інтерпретації не вплинуть суттєво на фінансову звітність компанії.

Операції зі зв’язаними сторонами

Зв’язані сторони визначаються у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 24. Сторони вважаються зв’язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Зв’язані сторони включають Фактичну контролюючу сторону, компанії, які перебувають під спільним контролем з Групою, основний управлінський персонал Групи і членів їх сімей та інших осіб. Під час визначення зв’язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.
Безпосередньою материнською компанією ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» є UMBH Ukrainian Machine Building Holding Limited ("UMBH"). Материнська компанія наступного, вищого рівня – System Capital Management Limited ("SCM").

Залишки компанії за розрахунками зі зв’язаними сторонами, з яких всі є суб’єктами господарювання під спільним контролем, на 31 грудня представлені за балансовою вартістю таким чином:

Показник	Підприємства під загальним контролем SCM	
	31 грудня 2012	31 грудня 2011
Торгова та інша дебіторська заборгованість	21 608	19 990
Аванси видані	14 835	10 631
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 585	2 201

Операції зі зв’язаними сторонами, з яких всі є суб’єктами господарювання під спільним контролем, за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

Показник	Підприємства під загальним контролем SCM
	2012 рік
Доходи від основної діяльності	30 195
Придбання матеріалів, компонентів та обладнання	47
Модернізація та капітальні ремонти	2 805
Послуги сторонніх організацій	2 471

5. Трансформація звітності

Під час переходу з національних стандартів обліку та звітності на міжнародні стандарти ПАТ «КЦРЗ» керувалося основними положеннями МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». ПАТ «КЦРЗ» визнало у своїх фінансових звітах усі активи і зобов’язання, так як це вимагається МСФЗ, і не визнало активи і зобов’язання з національної системи обліку і звітності, якщо це суперечить МСФЗ. Також відбулася рекласифікація статей активів, зобов’язань, компонентів капіталу, визнаних відповідно до національних положень, на відповідні статті, що вимагаються за МСФЗ. Коригування, які виникли внаслідок переходу на МСФЗ, відображені в таблиці.

№ коригування	Код рядка балансу	Найменування статті балансу	Код рядка ф.2	Сума, тис.грн. 31.12.2011	31.12.2012	Коментар
1	Ф1-020	Незавершені капітальні інвестиції				
				(227,00)		
				(234,00)		
Списання об’єкта соціальної сфери						
	Ф1-350	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		227,00	227,00	
	Ф1-355	Прибуток (збиток) звітного періоду	Ф2-090	7,00		
	Ф1-031	ОЗ-первісна вартість		(372,00)		Знецінення об’єкта незавершених капітальних інвестицій
	Ф1-020	Незавершені капітальні інвестиції			(372,00)	
	Ф1-350	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		372,00	372,00	
	Перевірка:			-	-	
2	Ф1-031	ОЗ-первісна вартість		1 731,00	1 731,00	Сторно резерву на знецінення об’єктів соціальної сфери, нарахованого у бухгалтерському обліку
	Ф1-032	ОЗ- знос		(1 731,00)	(1 731,00)	
	Ф1-031	ОЗ-первісна вартість		440,00	440,00	Сторно резерву на знецінення законсервованих будівель та споруд , нарахованого у бухгалтерському обліку
	Ф1-032	ОЗ- знос		(440,00)	(440,00)	
	Перевірка:			-	-	
3	Ф1-031	ОЗ-первісна вартість		232 400,00	232 400,00	Дооцінка ОЗ станом на 01.01.2011
	Ф1-032	ОЗ- знос		261 527,00	215 587,00	
	Ф1-330	Інший додатковий капітал		(493 927,00)	(493 927,00)	
	Ф1-350	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)			45 940,00	
	Ф1-031	ОЗ-первісна вартість		(15 086,00)	(15 086,00)	Уцінка ОЗ станом на 01.01.2011
	Ф1-032	ОЗ- знос		13 134,00	13 134,00	
	Ф1-350	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1 952,00	1 952,00	
	Перевірка:			-	-	
4	Ф1-031	ОЗ-первісна вартість		(6 690,00)	(6 690,00)	Списання ОЗ соціальної сфери
	Ф1-032	ОЗ- знос		2 148,00	2 428,00	
	Ф1-330	Інший додатковий капітал		3 694,00	3 694,00	
	Ф1-350	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		848,00	568,00	
	Перевірка:			-	-	
5	Ф1-031	ОЗ-первісна вартість		71,00	71,00	Придбання ОЗ у 2011 році (різниця між вартістю придбання згідно вимог МСБО і ПСБО)
	Ф1-330	Інший додатковий капітал		(71,00)	(71,00)	
	Ф1-031	ОЗ-первісна вартість		(170,00)	(170,00)	
	Ф1-350	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		170,00	170,00	

	Перевірка:	-	-			
6	Ф1-032 ОЗ- знос	(45 940,00)	(46 057,00)	Амортизація дооцінки		
	Ф1-350 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)			45 940,00		
	Ф1-355 Прибуток (збиток) звітного періоду		Ф2-070	572,00		
	Ф1-355 Прибуток (збиток) звітного періоду		Ф2-090	45 485,00		
	Перевірка:	-	-			
7	Ф1-032 ОЗ- знос	280,00	Сторно амортизації дооцінки ОЗ соціальної сфери			
	Ф1-350 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)			(280,00)		
	Перевірка:	-				
8	Ф1-031 ОЗ-первісна вартість		1 568,00	Вибуття уцінених ОЗ		
	Ф1-032 ОЗ- знос	(2 513,00)				
	Ф1-355 Прибуток (збиток) звітного періоду		Ф2-160	945,00		
	Ф1-330 Інший додатковий капітал			1 012,00		
	Ф1-330 Інший додатковий капітал			(172,00)		
	Ф1-350 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)				(840,00)	
	Перевірка:	-	-			
9	Ф1-060 Відстрочені податкові активи		113,00	97,00	Розгорнута позиція	
	Ф1-460 Відстрочені податкові зобов'язання			(113,00)	(97,00)	
	Перевірка:	-	-			
10	Ф1-060 Відстрочені податкові активи		1 874,00	1 473,00	Перерахунок податку на прибуток внаслідок переоцінки ОЗ	
	Ф1-460 Відстрочені податкові зобов'язання			(74 754,00)	(68 245,00)	
	Ф1-330 Інший додатковий капітал		74 014,00	74 014,00		
	Ф1-350 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)			(1 134,00)	(1 134,00)	
	Ф1-355 Прибуток (збиток) звітного періоду		Ф2-180	(6 108,00)		
	Перевірка:	-	-			
11	Ф1-330 Інший додатковий капітал		53 956,00	53 827,00	Рекласифікація статей власного капіталу	
	Ф1-340 Резервний капітал	341,00	341,00			
	Ф1-350 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)			(54 297,00)	(54 168,00)	
	Перевірка:	-	-			
12	Ф1-330 Інший додатковий капітал		54 928,00	108 912,00	Амортизація резерву переоцінки ОЗ	
	Ф1-330 Інший додатковий капітал		(12 633,00)	(21 810,00)		
	Ф1-350 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)			(42 295,00)	(87 102,00)	
	Перевірка:	-	-			
13	Ф1-410 Інші забезпечення	(11 678,00)	(9 191,00)	Визнання резерву за пенсійним забезпеченням		
	Ф1-350 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)			11 678,00	11 678,00	
	Ф1-355 Прибуток (збиток) звітного періоду		Ф2-090	(3 702,00)		
	Ф1-355 Прибуток (збиток) звітного періоду		Ф2-140	1 215,00		
	Перевірка:	-	-			
14	Ф1-350 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)				34,00	Коригування початкового сальдо непокритого збитку за рахунок витрат звітного періоду
	Ф1-355 Прибуток (збиток) звітного періоду		Ф2-090	(34,00)		
	Перевірка:	-	-			
15	Ф1-180 Дебіторська заборгованість за виданими авансами				(2 283,00)	(2 968,00)
	Згортання передоплат з податковим кредитом					
	Ф1-610 Інші поточні зобов'язання		2 283,00	2 968,00		
	Перевірка:	-	-			
16	Ф1-060 Відстрочені податкові активи		(451,00)	(266,00)	Сторно податку на прибуток, нарахованого у бухгалтерському обліку	
	Ф1-460 Відстрочені податкові зобов'язання			113,00	97,00	
	Ф1-350 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)			338,00	338,00	
	Ф1-355 Прибуток (збиток) звітного періоду		Ф2-180	(169,00)		
	Перевірка:	-	-			
17	Ф1-031 ОЗ-первісна вартість		(16,00)	Сторно введення в експлуатацію знецінених об’єктів незавершених капітальних інвестицій		
	Ф1-355 Прибуток (збиток) звітного періоду		Ф2-090	16,00		
	Перевірка:	-	-			
18	Ф1-032 ОЗ- знос	(7 397,00)	Донарахування зносу на ОЗ, які не придатні до експлуатацію			
	Ф1-355 Прибуток (збиток) звітного періоду		Ф2-070	12,00		
	Ф1-355 Прибуток (збиток) звітного періоду		Ф2-090	7 385,00		
	Перевірка:	-	-			
19	Ф1-330 Інший додатковий капітал			5 384,00	Амортизація резерву переоцінки ОЗ, не	

придатних до експлуатації
Ф1-350 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (5 384,00)
Перевірка: - -
20 Ф1-460 Відстрочені податкові зобов'язання 861,00 Перерахунок податку на прибуток внаслідок донарахування зносу на ОЗ, які не придатні до експлуатацію
Ф1-355 Прибуток (збиток) звітного періоду Ф2-180 (861,00)
Перевірка: - -

6. Деталізація основних статей звітності
Основні засоби

Назва статті	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Основні засоби - інші
Первісна вартість			
КОД	Ф1-031	Ф1-031	Ф1-031
Залишок на 31.12.2011 р.	420 603	130 968	13 666
Залишок на 31.12.2012 р.	420 744	132 160	13 333
Знос			
КОД	Ф1-032	Ф1-032	Ф1-032
Залишок на 31.12.2011 р.	(22 658)	(26 885)	(4 112)
Залишок на 31.12.2012 р.	(45 407)	(59 819)	(5 868)
Залишкова вартість			
КОД	Ф1-030	Ф1-030	Ф1-030
Залишок на 31.12.2011 р.	397 945	104 083	9 554
Залишок на 31.12.2012 р.	375 337	72 341	7 465

У 2012 році амортизація основних засобів в розмірі 58 056 тис. грн. відображена у складі адміністративних (584 тис. грн.) та інших операційних витрат (57 472 тис. грн.).

Довгострокова дебіторська заборгованість

Назва рахунку	№ МСФЗ рахунка	Найменування організації емітента	Строк погашення	Валюта	Номінальна ставка, %	Ефективна ставка, %	Кредитна якість	Період перегляду % ставки	Періодичність сплати %	Періодичність погашення основної суми	Сальдо на 31.12.2011, номінальна вартість	Сальдо на 31.12.2012, номінальна вартість
											тис.грн.	тис.грн.
Довгострокові векселі отримані	BSA16504	ПАТ "Центральний гірничо-збагачувальний комбінат"	більше 5 років	UAH	0	0	Пов’язані компанії	в кінці строку	в кінці строку	в кінці строку	18	18

ЗАПАСИ

Назва рахунку	МСФО Account	ПСБО 31.12.2011	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн.	Сума після коригування, тис. грн	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн 31.12.2012
Основна сировина та матеріали	BSA20101	201	69	-	69	70	-	70
Запасні частини	BSA20108	207	32	-	32	-	-	-
резерв	BSA20101	207	-32	-	-32	-	-	-
Інші запаси	BSA20901	208-209	73	-	73	64	-	64
Резерв	BSA20902	209-209	-15	-	-15	-64	-	-64
Товари	BSA28101	281-285	325	-	325	272	-	272
Резерв	BSA28102	281-285		-		-136	-	-136
РАЗОМ:			452	-	452	206	-	206

Запаси. Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю чи за чистою вартістю реалізації. При відпустці запасів у виробництво і іншому вибутті їх оцінка робиться за методом ідентифікованої вартості. Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Дебіторська заборгованість

Контрагент	МСФО Account	ПСБО 31.12.2011	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн 31.12.2012
ПАТ "Центральний гірничо-збагачувальний комбінат"	BSA36101	361	78	-	78	17	17	
ПрАТ "КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ"	BSA36101	361	19807	-	19807	21539	21539	
ТОВ "ГІРНИЧІ МАШИНИ - БІЗНЕС КОМФОРТ"	BSA36101	361	-	24	24			

ТОВ "ГІРНИЧІ МАШИНИ - СИСТЕМА ЯКОСТІ" BSA36101 361 9 - 9 10
10
ПрАТ "Торгова компания" Гірничі машини" BSA36101 361 -
ПАТ "Донецькгірмаш"
BSA36101 361 78 - 78
ПРАТ "УПРАВЛІННЯ МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНОГО ПОСТАЧАННЯ КЦРЗ" BSA36101 361 844 -
844 843 843
інші BSA36101 361 11
- 11
9
9

РАЗОМ: 20827 - 20827 22442 22442

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість – це фінансові активи з фіксованими платежами або з платежами, які можуть бути визначені, що не мають котирування на активному ринку. Початкове визнання таких активів здійснюється на дату їх виникнення за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться на здійснення операцій. Після початкового визнання дебіторська заборгованість не оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість включає торгову та іншу дебіторську заборгованість.

Торгова та інша кредиторська заборгованість
Контрагент МСФО ПСБО Сума, тис. грн Коригування, тис. грн Сума після коригування, тис. грн
Сума, тис. грн Коригування, тис. грн Сума після коригування, тис. грн
Account 31.12.2011 31.12.2012
ПрАТ "КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ" BSA63101 631 2197
- 2197
3585
- 3585

ПАТ "Донецькгірмаш" BSA63101 631 4 4
ПРАТ "УПРАВЛІННЯ МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНОГО ПОСТАЧАННЯ КЦРЗ" BSA63101 631 1939
1939 - 1 939
1939

інші BSA63101 631 112
112
21
21

РАЗОМ:: 4252
- 4252
5545
5545

Торгова та інша кредиторська заборгованість. Заборгованість за основною діяльністю нараховується по факту виконання контрагентом своїх договірних зобов’язань і не оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.
Векселі видані
Контрагент МСФО ПСБО Строк погашення Ефективна ставка,
% Сальдо на кінець періоду, номінальна вартість Ефективна ставка,
% Сальдо на кінець періоду, номінальна вартість Відсотки до виплати, на кінець періоду
Account 31.12.2011 31.12.2012
Інші компанії - України BSA62201 622 від 1 до 5 років 0% 512 0% 512 -
Інші компанії - України BSA62201 622 до 1 року 0% 250 0% 250 -
РАЗОМ: 762 762
Компанія має векселі як платіжні інструменти, які мають встановлену дату погашення і які постачальник може продати на позабіржовому вторинному ринку. Векселі, які були випущені Компанією, відображаються не за амортизованою вартістю. Резерв не нараховувався.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці
Назва рахунка МСФЗ НСБО Сума, тис. грн Коригування, тис. грн Сума після коригування, тис. грн
Сума, тис. грн Коригування, тис. грн Сума після коригування, тис. грн
Account 31.12.2011 31.12.2012

Розрахунки з оплати праці	BSA66101	661+662	12		12		10	10
Розрахунки з інших виплат	BSA66201	663	(2)		(2)			
РАЗОМ:			10		10		10	10

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування

Назва рахунка	МСФЗ	НСБО	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн
Account			31.12.2011			31.12.2012		
Розрахунки зі страхування	BSA65101	651	5	-	5	3	-	3
РАЗОМ:			5	-	5	3	-	3

Інші поточні зобов'язання

Назва рахунка	МСФЗ	НСБО	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн
Account			31.12.2011			31.12.2012		
Розрахунки з іншими кредиторами	BSA68504	685	1 900	-	1 900	1 900	-	1 900
Податковий кредит ПДВ	BSA64401	644	2 283	-2 283		3 106	-2 968	138
РАЗОМ:			4 183	-	1 900	5 006	-	2 038

Станом на 31грудня 2012року загальна кількість простих акцій складає 16349886,00 з номінальною вартістю 5,50 гривень за одну акцію. Усі випущені прості акції повністю сплачені. Кожна проста акція надає право одного голосу.

Непокритий збиток

Непокритий збиток ПАТ «КЦРЗ» на кінець 2012 року складає 5 428 тис. грн., що на 7 848 тис. грн. менше, ніж на початок 2012 року. Непокритий збиток зменшився за рахунок списання переоцінки основних засобів (51 031 тис. грн.) та збитку за поточний період (43 183 тис. грн.).

Інший додатковий капітал

Станом на 1 червня 2012 року ТОВ «Ернст енд Янг» була проведена оцінка справедливої вартості основних засобів ПАТ «КЦРЗ». Дооцінка основних засобів ПАТ «КЦРЗ» знаходить своє відображення у складі іншого додаткового капіталу.

Інший додатковий капітал ПАТ «КЦРЗ» на кінець 2012 року складає 322 964 тис. грн., що на 51 031 тис. грн. менше, ніж на початок 2012 року.

Інші операційні доходи

Найменування статті	Сума, тис. грн.	у т. ч. операції з пов’язаними особами, тис. грн.
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 134	1 050
Дохід від списання кредиторської заборгованості	25	
Дохід від операційної оренди активів	29 090	29 076
Інші доходи	921	
Разом :	31 170	30 126

Облік доходів від звичайної діяльності на ПАТ «КЦРЗ» здійснюється згідно МСБО 18 «Дохід».
Доходи визнаються за наявної ймовірності отримання підприємством відповідних економічних вигод від операції і можливості достовірної оцінки суми доходу. Доходи визнаються, коли значна частина ризиків і вигод, пов’язаних з власністю на товари, переходить покупцеві, і суму доходу можна достовірно оцінити. Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надано. Дохід від продажу товарів (робіт, послуг) визначається згідно виставлених рахунків за вирахуванням ПДВ і знижок.
Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.
Облік доходу від оренди здійснюється згідно вимог МСБО 17 «Оренда». Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від операційної оренди активів є найсуттєвішим показником доходів ПАТ «КЦРЗ».
Якщо відбувається продаж об'єктів основних засобів, які утримувалися для надання в оренду іншим, підприємство переводить такі активи у запаси за їхньою балансовою вартістю, коли їх припиняють надавати в оренду і починають утримувати для продажу. Кошти від продажу таких активів визнаються як дохід відповідно до МСБО 18 «Дохід».

Адміністративні витрати

Найменування статті	Сума, тис. грн.	у т. ч. операції з пов’язаними особами, тис. грн.
Амортизація	584	
ФОП	292	
Послуги сторонніх організацій	453	51

Плата за землю 16 088
Інші витрати 72
Разом : 17 489 51

Інші операційні витрати

Найменування статті	Сума, тис. грн.	у т. ч. операції з пов'язаними особами, тис. грн.
Собівартість реалізованих запасів	1 062	
Уцінка, втрати від псування ТМЦ	153	
ПДВ, який відшкодовується за рахунок підприємства	15	
Штрафи, пені, неустойки	60	
Інші витрати	2 539	2 420
Амортизація	57 472	
Разом :	61 301	2 420

Інші витрати

Найменування статті	Сума, тис. грн.	у т. ч. операції з пов'язаними особами, тис. грн.
Списання необоротних активів	1 084	
Інші витрати	65	
Разом :	1 149	

Податок на прибуток від звичайної діяльності

Найменування статті	Сума, тис. грн.
Податок на прибуток від звичайної діяльності	227
Доходи по відстроченому податку на прибуток	7 370
Витрати по відстроченому податку на прибуток	401
Разом :	6 742

Сукупний дохід

Найменування статті	Сума, тис. грн.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	- 5 384
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	-
Сукупний дохід	-5 384

Керівник Булатецький М.Б.

Головний бухгалтер Мірошниченко В.В.

2012 р. ©SMA 00190940