

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

## 1. Концептуальна основа фінансової звітності

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

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" та МСБО 16 "Основні засоби" та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2012 році, датою переходу на МСФЗ було 1 січня 2012 року.

### Використання оцінок та припущень

При підготовці фінансової звітності Підприємство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості та справедливої вартості інвестиційної нерухомості.

### Функціональна валюта

Функціональною валютою фінансової звітності Підприємства є українська гривня.

## 2. Основні принципи бухгалтерського обліку

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

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

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

### Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та рахунків у банках.

### Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів,

за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

### **Фінансові зобов'язання**

#### **Кредити банків**

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визначається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

#### **Основні засоби**

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

Первісно Підприємство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012 р.) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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

активу.

Подальші витрати

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

### **Амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів Підприємства нараховується прямолінійним методом виходячи зі строку корисного використання основних засобів.

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

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку їх корисного використання. Строк корисного використання нематеріальних активів, до яких відносять будь-яке програмне забезпечення - 2 роки. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Для нематеріальних активів, строк корисного використання яких неможливо визначити, визнається строк використання як невизначений. Амортизація на нематеріальні активи з невизначеним строком використання не нараховується

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітну дату Підприємство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Підприємство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Підприємство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **Інвестиційна нерухомість**

До інвестиційної нерухомості Підприємство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Підприємства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

### **Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу**

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю

з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

#### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Підприємство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

#### **Виплати працівникам**

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

#### **Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

#### **Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

#### **Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Підприємство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

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

Підприємство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

#### **Запаси**

Відповідно до облікової політики, обраної Товариством, запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

### **3. Розкриття інформації форми № 1 "Баланс"**

Основні засоби: сума основних засобів за первісною вартістю на кінець року збільшилась на 292 тис. грн. і складає 12288 тис. грн. Сума зносу збільшилась та складає 5560 тис. грн., зношеність основних засобів - 45 %.

Залишкова вартість основних засобів на кінець року складає 6728 тис. грн.

Вибуття основних засобів на протязі року здійснено за первісною вартістю в сумі 142 тис. грн. із сумою зносу 88 тис. грн.

Придбано основних засобів на загальну суму 446 тис. грн.

За рік нарахована амортизація в сумі 462 тис. грн.

Основні засоби передані в оперативну оренду складають за первісною вартістю 962 тис. грн. та зі сумою зносу 435 тис. грн.

Запаси: оцінюються по собівартості та розподіляються на:

	На 31.12.2012 р.		На 31.12.2013 р.
Виробничі запаси	1456		1483
Поточні біологічні активи		-	-
Незавершене виробництво	513		846
Готова продукція	2		12
Товари	856		-

Виробничі запаси складають:

- сировина і матеріали - 1226 тис. грн.;
- паливо - 15 тис. грн.;
- будівельні матеріали - 27 тис. грн.;
- запасні частини - 211 тис. грн.;
- МШП - 4 тис. грн.

Дебіторська заборгованість: сума дебіторської заборгованості за товари, послуги за звітний рік за первісною вартістю збільшилась на 1650 тис. грн., і складає 2750 тис. грн. Резерв сумнівних боргів нарахований в розмірі 1 тис. грн. Питома вага дебіторської заборгованості у загальній сумі оборотних активів складає 45 %.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

-за виданими авансами – 987 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду складає 8 тис. грн.

Зобов'язання:

Склад зобов'язань	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Довгострокові	-	-
Поточні	4606	5877
Всього	4606	5877

Структура поточних зобов'язань (тис. грн.):

Поточні зобов'язання	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Короткострокові кредити банків	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Векселі видані	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4118	5487
Поточні зобов'язання за розрахунками :		
з одержаних авансів -	86	1
з бюджетом	138	54
з позабюджетних платежів	-	-
зі страхування	32	47
з оплати праці	84	98
з учасниками	30	30
із внутрішніх розрахунків	-	-

Кредиторська заборгованість ПАТ "Полтавахолод" станом на 31.12.2012 року збільшилась в порівнянні з початком року на 1369 тис. грн. Заборгованість по розрахунках з бюджетом складає 0,9 % від загальної суми заборгованості.

Нестачі і втрати від псування цінностей: не виявлено.

Виправлення помилок попередніх періодів: за попередній звітний період виправлень не було.

#### 4. Розкриття інформації форми № 2 "Звіт про фінансові результати"

##### Доходи:

Чистий дохід від реалізації продукції	49751 тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	41615 тис. грн.
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)	787 тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	772 тис. грн.
Чистий прибуток	579 тис. грн.

##### Витрати:

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Матеріальні затрати	33020	15376
Витрати на оплату праці	4677	2667
Відрахування на соціальні заходи	1810	1077
Амортизація	470	382
Інші операційні витрати	8652	3972
Разом	48629	23474

Адміністративні витрати складають 1192 тис. грн., витрати на збут - 5012 тис. грн., інші операційні витрати - 4276 тис. грн., фінансові витрати - 0 тис. грн., інші витрати - 15 тис. грн.

Податок на прибуток: на протязі 2013 року сплата податку відбувалося в сумі 193 тис. грн.

#### 5. Розкриття інформації форми № 3 "Звіт про рух грошових коштів"

Залишок коштів на початок року становило 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 р. в складі грошових коштів знаходяться:

	надходження	видаток
- кошти від операційної діяльності	61565	61054
- кошти від інвестиційної діяльності	25	453
- кошти від фінансової діяльності	7239	7311
Разом: чистий рух коштів за звітний період	11 тис. грн.	
Руху коштів від надзвичайних подій не було.		
Залишок коштів на кінець року становить	12 тис. грн.	

#### 6. Розкриття інформації форми № 4 "Звіт про власний капітал"

Склад власного капіталу на кінець звітнього періоду:

Статутний капітал	2465 тис. грн.
Капітал у дооцінках	6980 тис.грн.
Додатковий капітал	2369 тис. грн.
Резервний капітал	510 тис. грн.
Непокритий збиток	5347 тис. грн.

На протязі звітнього періоду зміни у власному капіталі відбулися за рахунок зменшення непокритого збитку на суму 2055 тис. грн. Загальна сума власного капіталу на кінець звітнього періоду склала 6977 тис. грн.

Статутний капітал (заявлений та сплачений в повному обсязі) перевіряемого підприємства складає 2464867,25 грн. і поділяється на 9859469 простих іменних акцій рівної номінальної вартості 0,25 грн.

Власниками акцій є:

-фізичні особи - 17605, що складає 74.5316 % статутного капіталу;

-юридичні особи - 6, що складає 25,4684 % статутного капіталу;

Особи (акціонери), які володіють більше ніж 10 % акцій:

-ТОВ "Компанія "Крок" - 2454984 акцій, що становить 24,8998 %;

-Фізична особа - 2464868 акцій, що становить 25,0000 %;

-Фізична особа - 2286208 акцій, що становить 23,1879 %.

Чисті активи Публічного акціонерного товариства "Полтавахолод" дорівнюють 6977 тис. грн., що значно вище статутного капіталу, тобто чисті активи відповідають вимогам законодавства (ст. 155 ЦКУ). Статутний капітал становить 2465 тис. грн.

Керівник Янович Людмила Миколаївна

Головний бухгалтер Івченко Сергій Миколайович