

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Виробничо-закупівельне підприємство "Хміль"
 Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ІНШИХ ВИРОБІВ ІЗ БЕТОНУ ГІПСУ ТА ЦЕМЕНТУ
 Середня кількість працівників 58
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 10001 Житомирська область Корольовський р-н м. Житомир
Металістів, буд. 6, т.0412 427679

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2014	01	01
05471336		
1810136600		
112		
23.69		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2013 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2012
I. Необоротні активи				--
Нематеріальні активи	1000	--	--	--
первісна вартість	1001	--	--	--
накопичена амортизація	1002	--	--	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--	--
Основні засоби	1010	2376	2129	1883
первісна вартість	1011	5516	5665	4834
знос	1012	3140	3536	2951
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	2376	2129	1883
II. Оборотні активи				372
Запаси				
Виробничі запаси	1101	476	146	372
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1086	1078	1164
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	--	--	--
з бюджетом	1135	11	18	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	521	208	234
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	72	156	100
Рахунки в банках	1167	72	156	100
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	--	--
Усього за розділом II	1195	2166	1606	1872
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	4542	3735	3755

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				540
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	540	540	
Капітал у дооцінках	1405	--	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--	--
Резервний капітал	1415	135	135	135
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2081	2101	2070
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	2756	2776	2745
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				--
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				--
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	806	350	165
розрахунками з бюджетом	1620	30	51	73
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	--	--	17
розрахунками з оплати праці	1630	6	6	48
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	138	57	64
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	19	30	8
Поточні забезпечення	1660	325	325	325
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	462	140	310
Усього за розділом III	1695	1786	959	1010
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	4542	3735	3755

Голова правління

(підпис)

Латашевич Андрій Михайлович

Головний бухгалтер

(підпис)

Карпик Софія Станіславівна

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Виробничо-закупівельне підприємство "Хміль"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2014	01	01
05471336		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2013 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5930	6534
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5015)	(5432)
Валовий: прибуток	2090	915	1102
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	63	24
Адміністративні витрати	2130	(322)	(371)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(476)	(584)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	180	171
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	--	--
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	180	171
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	180	171
збиток	2355	(--)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	180	171

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3779	4188
Витрати на оплату праці	2505	847	971
Відрахування на соціальні заходи	2510	324	345
Амортизація	2515	387	299
Інші операційні витрати	2520	476	584
Разом	2550	5813	6387

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2159026	2159026
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2159026	2159026
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.08337090	0.07920000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.08337090	0.07920000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.07410750	0.07410750

Голова правління

(підпис)

Латашевич Андрій Михайлович

Головний бухгалтер

(підпис)

Карпик Софія Станіславівна

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Виробничо-закупівельне підприємство "Хміль"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2014	01	01
05471336		

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	7280	8258
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	20	9
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Інші надходження	3095	--	--
Витрачання на оплату:	3100	(5370)	(5477)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(724)	(860)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(348)	(385)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(499)	(416)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(33)	(77)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(328)	(158)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(168)	(181)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6)	(--)
Інші витрачання	3190	(112)	(59)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	241	1070
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	--	--
відсотків			
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(--)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(--)	(949)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	--	-949
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(157)	(149)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-157	-149
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	84	-28
Залишок коштів на початок року	3405	72	100
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	156	72

Голова правління

(підпис)

Латашевич Андрій Михайлович

Головний бухгалтер

(підпис)

Карпик Софія Станіславівна

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Виробничо-закупівельне підприємство "Хміль"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2014	01	01
05471336		

Звіт про власний капітал за 2013 рік

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайови й) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нероз- поділе- ний прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	540	--	--	135	2081	--	--	2756
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	540	--	--	135	2081	--	--	2756
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	180	--	--	180
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	-160	--	--	-160
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	20	--	--	20
Залишок на кінець року	4300	540	--	--	135	2101	--	--	2776

Голова правління

(підпис)

Латашевич Андрій Михайлович

Головний бухгалтер

(підпис)

Карпик Софія Станіславівна

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ

Товариство ПАТ "Виробничо-закупівельне підприємство "Хміль" засновано відповідно до рішення Регіонального відділення фонду державного майна України по Житомирській обл. від 31 жовтня 1995 року №470-АТ та наказу від 25 грудня 1995 року № 558 - ЗН Код ЄДРПОУ 05471336.

Місцезнаходження: м.Житомир, вул. Металістів 6.

Відомості про державну реєстрацію: Свідоцтво про державну реєстрацію видане виконкомом Житомирської міської Ради народних депутатів № 05471336 від "29" січня 1996 р., № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 305 120 0000 004206.

Основні види діяльності:

- виробництво залізобетонних та столярних конструкцій, будівельних матеріалів та їх реалізація, в тому числі через власну мережу торгівлі ;

Банківські реквізити підприємства: розр. рахунок № 26003001064 ЖФ КБ «Захід інкомбанк», МФО 311670; розрахунковий рахунок 26001015212136 в Філії ПАТ «Укрексімбанк» в м. Житомирі, МФО 311324.

Депозитарій, який обслуговує випуск акцій – ПАТ « Національний депозитарій України», код за ЄДРПОУ 30370711.

Зберігач, у якого емітент відкрив рахунки в цінних паперах власникам акцій – ТОВ «Зберігач-Капітал», код за ЄДРПОУ 36859362. Згідно рішення загальних зборів товариства від 24 березня 2011 року Відкрите акціонерне товариство «Виробничо-закупівельне підприємство «Хміль» перейменоване у Публічне акціонерне товариство «Виробничо-закупівельне підприємство «Хміль»

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) та пояснень, опублікованих підготовлена згідно з вимогами МСФЗ. Згідно наказу про облікову політику Товариства наведена вимога, що облікова політика повинна застосовуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам Закону і кожному конкретному МСФЗ і П(С)БО. При існуванні суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ.

Фінансова звітність на підприємстві для цілей, передбачених законодавством України, складається у форматі, затвердженому національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, для інших цілей складається у форматі, передбаченому МСФЗ.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Прийнята облікова політика в звітному періоді являється незмінною. Облікова політика підприємства у суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах стандартів бухгалтерського обліку та рішення керівництва. Ведення бухгалтерського обліку здійснюється підприємством за П(С)БО з подальшою трансформацією облікових записів до вимог МСФЗ. Інвентаризація майна та зобов'язань проводиться щорічно, перед датою річного балансу (крім інших випадків проведення інвентаризації згідно діючого законодавства та обставин. Прийнятою обліковою політикою Публічного акціонерного товариства «Виробничо-закупівельне підприємство «Хміль» встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

Основні засоби:

Підприємство для складання фінансової звітності використовує підхід для обліку основних засобів який відображений в МСБО 16.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу (термін служби більше 365 днів), оцінюється за його справедливою вартістю

Справедливою вартістю об'єктів основних засобів вважається історична вартість. Історичну вартість вважати за доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ. При придбанні основні засоби обліковуються за первісною вартістю, що включає витрати пов'язані з придбанням вказаних активів.

Мінімальна вартісна межа для віднесення об'єктів до складу основних засобів 2500,00 грн.

Значення ліквідної вартості основних засобів та нематеріальних активів дорівнює 0,00 грн.

Метод нарахування амортизації основних засобів – прямолінійний, за нормами виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів.

При продажу об'єктів основних засобів, переводити такі об'єкти у запаси за їх балансовою вартістю. Кошти від продажу таких активів визначаються як дохід відповідно МСБО 18 «Дохід».

Знецінення активів:

Корисність активів зменшується, коли балансова вартість активів перевищує суму їх очікуваних відшкодувань. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитись, підприємство бере до уваги такі показники (зовнішніх та внутрішніх) джерел інформації:

а) протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла б зменшитись, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;

б) протягом періоду відбулись зміни зі значним негативним впливом або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні;

г) є свідчення старіння або фізичного пошкодження активу.

Резерв знецінення запасів не створювати.

Збиток від зменшення корисності слід визнавати в прибутках чи збитках.

Оренда :

Підприємство для розкриття інформації про орендарів і орендодавців та визначення відповідних облікових політик що їх слід застосовувати до угод про оренду використовує МСБО 17.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає всі ризики та винагороди щодо володіння, а саме коли оренда передає орендареві право власності на актив наприкінці строку оренди, строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації активу, навіть якщо право власності не передається. Операційна оренда це будь-яка оренда, крім фінансової.

Класифікацію оренди здійснювати на початок оренди.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Нарухування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, відповідає стандартній політиці щодо подібних активів, а амортизацію слід нараховувати відповідно до МСБО 16 та МСБО 38.

Витрати на позики:

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який в силу необхідності вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до планового використання, або до продажу капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді. В якому вони були понесені. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат. Понесених у зв'язку з залученням позикових коштів.

Запаси:

Облік і відображення в фінансовій звітності запасів відповідає МСБО 2

Запаси обліковуються по групах:

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

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається із вартості придбаних запасів та інших витрат, пов'язаних з їх придбанням. Собівартість визначається за середньозваженим методом.

Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і розподілених загальноновиробничих витрат.

Незавершене виробництво і готова продукція відображаються у фінансовій звітності по фактичній собівартості.

Фінансові активи:

Підприємство до складу фінансових активів включає грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість та процентну поворотну фінансову допомогу згідно з МСБО 39. Класифікація здійснюється при первісному визнанні. Дебіторська заборгованість та кредити виникають у момент продажу підприємством продукції (товарів, послуг) або надання грошових коштів безпосередньому дебітору (крім таких, що надаються з наміром продажу). Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, крім тих, строк погашення яких перевищує 12 місяців після дати балансу. Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається по справедливій вартості, а в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки з вирахуванням резерву знецінення. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі наявності ознак того, що підприємство не матиме змоги отримати всю суму заборгованості відповідно до первісних, переглянутих умов. Балансова вартість активу зменшується з використанням відповідного резерву. А сума збитку визначається у складі витрат. Якщо дебіторська заборгованість є безнадійною вона списується за рахунок відповідного резерву. Повернення раніше списаних сум активів кредитується за рахунок відповідних витрат.

Визнання доходів та витрат:

Доходи Підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли є ймовірність того, що у випадку операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами і дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності МСБО 18.

Особливих умов визнання доходу від реалізації у відповідності до політики Підприємства не передбачено.

Пов'язані особи:

У відповідності з визначенням пов'язаних осіб, які приводяться у МСБО 24, пов'язаними особами на підприємстві є:

а) фізична особа або близький родич такої особи, або суб'єкт господарювання зв'язаний з підприємством, якщо така особа контролює підприємство, має в статутному капіталі не менше 10% акцій підприємства, та має суттєвий вплив на підприємство;

б) є членом провідного управлінського персоналу підприємства, або материнського підприємства.

в) близькі родичі фізичної особи – члени родини, які, за очікуванням, можуть впливати на таку особу, або перебувати під впливом при здійсненні операцій з підприємством.

В розрахунках з пов'язаними особами застосовуються звичайні ціни, як для всіх споживачів.

Облікова політику Товариства побудовано відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні, чинних МСФЗ та МСБО. Господарські операції відображають у облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

При веденні обліку застосовується План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 зі змінами та доповненнями згідно наказу 627 від 27.06.2013 р. Концептуальна основа фінансової звітності, яка використана для підготовки фінансових звітів за МСФЗ, визначається національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні. Внаслідок розбіжностей між П(с)БО і МСФЗ, товариство для складання звітності за МСФЗ трансформувало звітність, складену згідно з П(с)БО.

Згідно МСФЗ 1 Товариством проведено коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів як припинення визнання старих активів і зобов'язань (списання з балансу тих активів і зобов'язань, які на дату першого застосування МСФЗ не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами), та перекласифікація: перенесення суми з однієї статті балансу до іншої.

Усі коригування, пов'язані з переходом до МСФЗ на дату їх першого застосування Товариством визнані безпосередньо у складі нерозподіленого прибутку, або іншої категорії капіталу.

Облікову політику Товариства побудовано відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні, чинних МСФЗ та МСБО. Господарські операції відображають у облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

В якості справедливої вартості об'єктів основних засобів прийнято вважати історичну вартість основних засобів. Дана вартість використовується як доцільна собівартість на дату переходу на МСФЗ. Основним засобом вважається актив, якщо очікуваний термін його використання (експлуатації) визначений виробничою комісією, перевищує 1 рік.

Вартість основних засобів на дату балансу (31.12.2013р.) складає:

- первісна вартість – 5665 тис. грн.;
- нарахований знос – 3536 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 2129 тис. грн.

Разом необоротні активи складають 2129 тис. грн. на дату балансу (на 31.12.2013 р.).

Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю. На підприємстві для оцінки запасів при списанні обрано метод середньозваженої ціни.

На дату балансу запаси за даними балансу складають 146 тис. грн. , в тому числі:

Сировина і матеріали- 116,0 тис.грн.

Паливо - 30,0 тис грн.

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) обліковується відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю та складає на дату балансу 1078 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів по підприємству визначаються та складає на дату балансу 1533,0 тис. грн.

До складу дебіторської заборгованості за даними Балансу підприємства відноситься також:

- заборгованість за розрахунками з бюджетом – 18 тис. грн.;
- в тому числі з податку на прибуток- 9,0 тис.грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 208 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти – всього 156,0 тис. грн., в тому числі:

- Готівка - 0,0 тис. грн.;
- рахунки в банках – 156,0 тис.грн.

За термінами погашення зобов'язання поділяються на довгострокові зобов'язання і забезпечення та короткострокові зобов'язання і забезпечення.

Довгострокових зобов'язань і забезпечень немає.

Поточні зобов'язання і забезпечення класифікуються за наступними видами:

Поточна кредиторська заборгованість за:

- - товари, роботи, послуги – 350 тис. грн.;
- розрахунки з бюджетом – 51 тис. грн.;
- - розрахунками з оплати праці – тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 57 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 30 тис. грн.;

Інші поточні зобов'язання – 140,0 тис.грн.

Разом поточні зобов'язання підприємства на 31.12.2013р. складають 634 тис. грн.

Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення. Простроченої заборгованості не має.

До складу власного капіталу за балансом товариства відносяться:

- зареєстрований капітал - 540 тис. грн.;
- резервний капітал – 135тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 2101тис. грн.;

Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2013р.) складає 2776 тис. грн.

Розмір статутного фонду на дату балансу (31.12.2013р.):

- заявлений: 539756,50 грн.;
- сплачений: 539756,50 грн., що відповідає статутним документам товариства.

539 756,50

5. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

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

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

(а) *Строки корисного використання основних засобів*

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

(в) Відстрочені податкові активи

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

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ ТОВАРИСТВА

Доходи відображаються в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ. Доход від реалізації продукції (товарів, інших активів) на підприємстві визнається при наявності всіх умов, а саме покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені. Доход відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: а) чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 5930 тис. грн.; б) інші операційні доходи в сумі 63 тис. грн.. Бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності підприємства ведеться згідно до норм МСФО 18. Податковий облік доходів і витрат ведеться згідно з Податковим Кодексом України. Витрати відображені в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ. В примітках до фінансової звітності відносно витрат за звітний період інформацію відібрано згідно з аналітичними даними і відповідно до МСФЗ. Визнані витрати класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: а) адміністративні витрати у сумі 322 тис. грн.; б) інші операційні витрати у сумі 476 тис. грн... Собівартість реалізованої продукції визначається відповідно до МСФЗ і становить за 2013 рік 5015 тис. грн. За звітний період прибуток від господарської діяльності підприємства складає у сумі 180,0 тис. грн. Чистий прибуток на одну акцію 0,08337 грн., дивіденди на одну просту акцію складають 0,0741 грн.

Істотних різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами українського положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 "Звіти про рух грошових коштів" немає. Таким чином, надана фінансова звітність, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності – МСФЗ.

7. Аналіз показників фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Виробничо-закупівельне підприємство «Хміль»

За результатами проведеного аналізу показників фінансового стану можна зробити висновки про реальність та перспективи фінансового стану акціонерного товариства і оцінити (з використанням професійного судження) можливість його безперервного функціонування в майбутньому.

При проведенні аналізу фінансового стану підприємства використовувались показники форм фінансового звіту за 2013 рік.

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2013 р. з урахуванням динаміки його змін, які відбулися за результатами господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства.

Оцінку фінансового стану підприємства проведено з позицій майнового та фінансового стану, за показниками, розрахунок яких наведений нижче.

**Основні показники фінансового стану Публічного акціонерного товариства
«Виробничо-закупівельне підприємство «Хміль»**

з/п	Показники	Показники фінансового стану акціонерного товариства				
		Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)	Коефіцієнт рентабельності активів
	2	3	4	5	6	7
	Формула розрахунку показника	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}}{\text{короткострокові зобов'язання}}$	$K2 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}}{\text{короткострокова заборгованість}}$	$K3 = \frac{\text{Власні кошти} + \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}}{\text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}}$	$K4 = \frac{\text{Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість}}{\text{Власний капітал}}$	Чистий прибуток підприємства / Середньорічна вартість активів
	Орієнтовне позитивне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0	> 0, збільшення
	2012 рік	0,049	1,483	0,607	0,530	4,0
	2013 рік	0,246	2,533	0,743	0,228	4,35
	Відхилення (+/-)	0,197	1,05	0,136	-0,302	0,35
	Відхилення (%)	402,0	70,8	22,4	-56,9	8,75

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. **Коефіцієнт покриття** показує, що підприємство на 253,3% забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття зростає в 2013 році у порівнянні до рівня 2012 року з 1,483 до 2,533 (на 70,8%), що говорить про покращення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і в даному випадку на кінець звітного періоду складає 0,246, що свідчить про те, що підприємство може частково погасити свої зобов'язання за рахунок коштів на банківському рахунку.

Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості (і короткострокової, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 2776 тис. грн., а сума загальної заборгованості 634 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2013р. складає 74,3%, зріс за 2013 рік на 0,136 пунктів. Дане позитивне збільшення пояснюється збільшенням суми власного капіталу, та зменшенням суми поточних зобов'язань.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування, або структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених засобів, та показує перевищення власних коштів над позиковими, що свідчить про достатній рівень фінансової стійкості і відносну незалежність від зовнішніх фінансових джерел. Коефіцієнт фінансування становить 0,228, при нормативному значенні до зменшення, він зменшився за останній рік на 0,302, тобто залежність підприємства від залучених засобів зменшилась, що є позитивним показником.

Діяльність підприємства є прибутковою протягом звітного періоду (2013 рік). При цьому рентабельність активів склала 4,35 %, У минулому році (2012 р.) цей показник склав 4,0%. **Коефіцієнт рентабельності активів** розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів.

Так показники фінансової стійкості характеризуються досить однозначно – всі вони мають стійку тенденцію до покращення, що пов'язано зі збільшенням власного капіталу, зменшенням поточних зобов'язань підприємства.

Наведені показники станом на 31.12.2013 р. свідчать про покращення фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Виробничо-закупівельне підприємство «Хміль»

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства задовільний та стабільний.

8. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

Голова правління

Латашевич А.М.

Головний бухгалтер

Карпик С.С.