

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

Директор

(посада)

Пономаренко Сергій Григорович

(прізвище та ініціали керівника)

М.П.

30.04.2014

(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2013 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента

Публічне акціонерне товариство "Еліта"

2. Організаційно-правова форма

Публічне акціонерне товариство

3. Код за ЄДРПОУ

00310120

4. Місцезнаходження

Чернігівська, Сосницький, 16100, смт Сосниця, вул. Освіти, 10

5. Міжміський код, телефон та факс

(04655) 21346 (04655) 21346

6. Електронна поштова адреса

post@elita.biz.ua

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії		26.04.2014
		(дата)
2. Річна інформація опублікована у	Бюлетень «Відомості НКЦПФР» № 81 (1834)	29.04.2014
	(номер та найменування офіційного друкованого видання)	(дата)
3. Річна інформація розміщена на власній сторінці	www.elita.biz.ua в мережі Інтернет	30.04.2014
	(адреса сторінки)	(дата)

Зміст

1. Основні відомості про емітента:	X
2. інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента	X
9. Інформація про загальні збори акціонерів	X
10. Інформація про дивіденди	
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду	
13. Опис бізнесу	X
14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду	X
17. Інформація про стан корпоративного управління	X
18. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	

- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року
20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
23. Основні відомості про ФОН
24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
27. Правила ФОН
28. Відомості про аудиторський висновок (звіт) X
29. Текст аудиторського висновку (звіту) X
30. Річна фінансова звітність
31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності) X
32. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)
- Товариство не одержувало ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності. Товариство не належить до будь-яких об'єднань підприємств. Протягом звітного року Товариством дивіденди не нараховувались та не сплачувались. Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало викуп власних акцій. Товариством сертифікати цінних паперів протягом звітного періоду не видавались. Товариство не уклало договір з рейтинговим агентством. Товариством облігації протягом звітного періоду не випускались. Товариством інші цінні папери протягом звітного періоду не випускались. Товариством похідні цінні папери протягом звітного періоду не випускались. Товариством боргові цінні папери протягом звітного періоду не випускались. Товариством іпотечні облігації та іпотечні сертифікати протягом звітного періоду не випускались. Товариством сертифікати ФОН протягом звітного періоду не випускались. Товариством цільові облігації, виконання зобов'язань за якими забезпечене об'єктами нерухомості, протягом звітного періоду не випускались. Товариство не підпадає під критерії розкриття інформації відповідно до Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 24.12.2013 №2826, тому "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції", "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не заповнюється.
33. Примітки

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Публічне акціонерне товариство "Еліта"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

A00 192227

3. Дата проведення державної реєстрації

12.06.1996

4. Територія (область)

Чернігівська

5. Статутний капітал (грн)

568600

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належить державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

361

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

14.14 Виробництво спіднього одягу

46.12 Оптова торгівля одягом і взуттям

47.71 Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах

10. Органи управління підприємства

Товариство є акціонерним товариством, тому інформація про органи управління не заповнюється.

11. Банки, що обслуговують емітента:

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

ПОЛКОМБАНК

2) МФО банку

353100

3) поточний рахунок

26008004432

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

ПОЛКОМБАНК

5) МФО банку

353100

6) поточний рахунок

26008004432

IV. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт*		Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Фізичні особи	д/в д/в д/в		22.72
Усього			22.72

V. Інформація про посадових осіб емітента

6.1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) посада

Директор

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Пономаренко Сергій Григорович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/в д/в д/в

4) рік народження**

1957

5) освіта**

Середня спеціальна, Сосницький сільськогосподарський технікум бухгалтерського обліку, 1980

6) стаж керівної роботи (років)**

16

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ЗАТ "Еліта", Голова Правління

8) дата обрання та термін, на який обрано

18.03.2011 По 30.04.2014 включно

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені статутом та контрактом. Грошова винагорода виплачувалась згідно з контрактом. Посадова особа не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Змін щодо посадової особи протягом року не відбувалось. Стаж керівної роботи 16 років. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

* Значається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про цезначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Головний бухгалтер

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Бахир Людмила Миколаївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/в д/в д/в

4) рік народження**

1971

5) освіта**

Вища, Чернігівський державний інститут економіки і управління, 2004

6) стаж керівної роботи (років)**

15

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ЗАТ "Еліта", економіст з бухгалтерського обліку і господарської діяльності

8) дата обрання та термін, на який обрано

05.04.1999 безстроково

9) Опис

Грошова винагорода виплачувалась згідно зі штатним розписом. Повноваження визначені статутом. Посадова особа не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Змін щодо посадової особи протягом року не відбувалось. стаж керівної роботи 15 років. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Голова наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Єрко Тарас Іванович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/в д/в д/в

4) рік народження**

1970

5) освіта**

Вища, Московський інженерно-фізичний інститут, 1993

6) стаж керівної роботи (років)**

3

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Полікомбанк, начальник управління цінних паперів і інвестицій

8) дата обрання та термін, на який обрано

05.04.2012 безстроково

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Статутом та положенням про Наглядову раду. Емітентом посадовій особі винагорода не сплачувалась. Посадова особа не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Змін щодо посадової особи протягом року не відбувалось. Стаж керівної роботи 3 роки. Обіймає посаду начальника управління цінних паперів і інвестицій Полікомбанку. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Величко Галина Володимирівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/в д/в д/в

4) рік народження**

1960

5) освіта**

Вища, Харківський юридичний інститут, 1983

6) стаж керівної роботи (років)**

3

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Полікомбанк, юрисконсульт організаційно-правового відділу

8) дата обрання та термін, на який обрано

05.04.2012 безстроково

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Статутом та положенням про Наглядову раду. Емітентом посадовій особі винагорода не сплачувалась. Посадова особа не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Змін щодо посадової особи протягом року не відбувалось. Стаж керівної роботи 3 роки. Особа обіймає посаду юрисконсульта організаційно-правового відділу Полікомбанку. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Муригін Дмитро Володимирович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/в д/в д/в

4) рік народження**

1985

5) освіта**

Вища, Чернігівський державний інститут економіки і управління 2004

6) стаж керівної роботи (років)**

3

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Полікомбанк, економіст БУР фінансового-економічного управління

8) дата обрання та термін, на який обрано

05.04.2012 безстроково

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Статутом та положенням про Наглядову раду. Емітентом посадовій особі винагорода не сплачувалась. Посадова особа не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Змін щодо посадової особи протягом року не відбувалось. Стаж керівної роботи 3 роки. Особа обіймає посаду економіста БУР фінансового-економічного управління Полікомбанку. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадовій особі на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Голова ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Уляненко Ірина Олександрівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/в д/в д/в

4) рік народження**

1967

5) освіта**

Вища, Українська ордена трудового червоного прапора сільськогосподарська академія 1990

6) стаж керівної роботи (років)**

10

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Полікомбанк, аудитор відділу внутрішнього аудиту

8) дата обрання та термін, на який обрано

05.04.2012 безстроково

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Статутом та положенням про ревізійну комісію. Емітентом посадовій особі винагорода не сплачувалась. Посадова особа не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Змін щодо посадової особи протягом року не відбувалось. Стаж керівної роботи 10 років. Особа обіймає посаду аудитора відділу внутрішнього аудиту Полікомбанку. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадовій особі на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Піц Тамара Юріївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/в д/в д/в

4) рік народження**

1984

5) освіта**

Вища, Чернігівський державний інститут економіки і управління, 2006

6) стаж керівної роботи (років)**

3

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Полікомбанк, начальник операційного відділу №2

8) дата обрання та термін, на який обрано

05.04.2012 безстроково

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Статутом та положенням про ревізійну комісію. Емітентом посадовій особі винагорода не сплачувалась. Посадова особа не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Змін щодо посадової особи протягом року не відбувалось. Стаж керівної роботи 3 роки. Особа обіймає посаду начальника операційного відділу №2 Полікомбанку. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадовій особі на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові посадової особи	Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Директор	Пономаренко Сергій Григорович	д/в д/в д/в		639	0.5619	639	0	0	0
Головний бухгалтер	Бахир Людмила Миколаївна	д/в д/в д/в		46	0.0405	46	0	0	0
Голова наглядової ради	Єрко Тарас Іванович	д/в д/в д/в		0	0	0	0	0	0
Член наглядової ради	Величко Галина Володимирівна	д/в д/в д/в		0	0	0	0	0	0
Член наглядової ради	Муригін Дмитро Володимирович	д/в д/в д/в		0	0	0	0	0	0
Голова ревізійної комісії	Уляненко Ірина Олександрівна	д/в д/в д/в		5	0.0044	5	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Піц Тамара Юріївна	д/в д/в д/в		0	0	0	0	0	0
Усього				690	0.6068	690	0	0	0

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних.

VI. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
Товариство з обмеженою відповідальністю "Доля"	30647693	14000 Україна Чернігівська Чернігівський м. Чернігів пр-т Миру, буд.33		64609	56.8141	64609	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт**	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій				
					прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника	
Усього				64609	56.8141	64609	0	0	0

* Зазначається: "Фізична особа", якщо фізична особа не дала згоди на розкриття прізвища, ім'я, по батькові.

** Не обов'язково для заповнення.

VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення	12.04.2013	
Кворум зборів**	72.1491	
Опис	<p>Питання порядку денного запропоновані головою Наглядової ради Єрком Т.І. затверджені Наглядовою радою 05.03.2013:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Прийняття рішення з питань порядку проведення загальних зборів акціонерів: обрання лічильної комісії. (Ухвалили: Обрати для проведення загальних зборів акціонерів Товариства лічильну комісію у складі 3 осіб: Чабак Любов Дмитрівна – голова лічильної комісії; Чаус Ніна Петрівна – член лічильної комісії; Скороход Ніна Михайлівна – член лічильної комісії.) 2. Прийняття рішення з питань порядку проведення загальних зборів акціонерів: обрання головуючого та секретаря загальних зборів, затвердження регламенту загальних зборів. (Ухвалили: 1. Головує на Загальних зборах акціонерів Голова Наглядової ради Товариства Єрко Т.І. 2. Обрати для проведення річних загальних зборів акціонерів Товариства секретаря зборів Ховрича А.І. 3. Затвердити регламент проведення зборів. Надати для доповіді з питань порядку денного - 10 хвилин; на обговорення (виступи, питання до доповідача) - 5 хвилин на одну особу, збори провести без перерви.) 3. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Директора за 2012 рік. (Ухвалили: Затвердити звіт директора про результати діяльності Товариства в 2012 році.) 4. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради за 2012 рік. (Ухвалили: Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2012 рік.) 5. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізійної комісії за 2012 рік. Затвердження висновку Ревізійної комісії за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності товариства за 2012 рік. (Ухвалили: 1. Затвердити звіт Ревізійної комісії про перевірку результатів фінансово-господарської діяльності Товариства в 2012 році. 2. Затвердити висновки Ревізійної комісії щодо балансу та звіту про фінансові результати Товариства за 2012 рік.) 6. Затвердження річного звіту (річної фінансової звітності) Товариства за 2012 рік. (Ухвалили: Затвердити баланс та звіт про фінансові результати Товариства за 2012 рік складені за національними стандартами бухгалтерського обліку, а також баланс та звіт про фінансові результати Товариства за 2012 рік складені за міжнародними стандартами фінансової звітності.) 7. Розподіл прибутку за результатами діяльності у 2012 році. (Ухвалили: Чистий прибуток, розрахований згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку, за результатами діяльності Товариства у 2012 році у розмірі 2 529 тис. грн. не розподіляти.) 8. Про попереднє схвалення значних правочинів Товариства. (Ухвалили: 1. Схвалити значні правочини, які вчинені та/або які можуть вчинятись Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення, а саме: залучення коштів, отримання кредитів, позик, надання гарантій в установах банку та/або від інших третіх осіб, здійснення передачі в заставу активів, нерухомого майна Товариства граничною сукупною вартістю кожного правочина не більше 15 000 000 (п'ятнадцять мільйонів) грн. 2. Залучення коштів вчиняти шляхом укладання Товариством з установами банків генеральних кредитних угод, кредитних договорів, договорів овердрафту, договорів гарантій, інших договорів, а також договорів застав, іпотек, в тому числі в забезпечення зобов'язань третіх осіб.) 	

IX. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	01001 Україна м. Київ Шевченківський м. Київ вул. Б. Грінченка, буд. 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 581322
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.05.2011
Міжміський код та телефон	(044) 2791078
Факс	(044) 2791078
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
Опис	Депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Полікомбанк"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	19356610
Місцезнаходження	14005 Україна Чернігівська Деснянський м. Чернігів вул. Київська, буд. 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 534060
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	09.06.2010
Міжміський код та телефон	(0462) 604248
Факс	(0462) 604248
Вид діяльності	депозитарна діяльність зберігача цінних паперів
Опис	Депозитарна діяльність зберігача цінних паперів

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Полікомбанк"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	19356610
Місцезнаходження	14005 Україна Чернігівська Деснянський м. Чернігів вул. Київська, буд. 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 263217
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	20.08.2013
Міжміський код та телефон	(0462) 604248
Факс	(0462) 604248
Вид діяльності	депозитарна діяльність депозитарної установи

Опис	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВАУДИТ»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	01204513
Місцезнаходження	01033 Україна м. Київ Голосіївський м. Київ вул. Саксаганського, 53/80, офіс 306
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1970
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.02.2001
Міжміський код та телефон	(044) 287-70-55
Факс	(044) 287-42-94
Вид діяльності	Аудиторська діяльність
Опис	Додаткової інформації немає

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	01001 Україна м. Київ Шевченківський м. Київ вул. Б. Грінченка, буд. 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 2791078
Факс	(044) 2791078
Вид діяльності	Центральний депозитарій
Опис	ПАТ "Національний депозитарій України" надає послуги центрального депозитарію.

Х. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
21.03.2011	17/24/1/11	Чернігівське територіальне управління ДКЦПФР	UA4000116453	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	5	113720	568600	100
Опис		Цінні папери на внутрішніх та зовнішніх ринках не торгувались. Цінні папери емітента не проходили процедуру лістингу на фондових біржах.							

XI. Опис бізнесу

Закрите акціонерне товариство "Еліта", створене відповідно до рішення загальних зборів акціонерів (протокол від 02 квітня 1996 року № 5) шляхом перетворення відкритого акціонерного товариства "Еліта" в закрите акціонерне товариство "Еліта". Згідно з рішеннями Загальних зборів акціонерів (протокол від 28 лютого 2011 року № 12) Закрите акціонерне товариство "Еліта" перейменовано в ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛІТА". Злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення протягом 201 року не відбувалось.

Організаційна структура товариства затверджена рішенням директора за погодженням Наглядовою радою. Станом на 31.12.2013 року товариство має наступну організаційну структуру:

- Директор - одноособовий виконавчий орган,
- Виробництво,
- Бухгалтерія,
- Фінансово-економічний відділ,
- Відділ матеріально-технічного забезпечення,
- Відділ збуту.

Емітент не має дочірніх підприємств, філій та представництв.

Середньооблікова чисельність штатних працівників особового складу (чол.) - 357. Середньооблікова чисельність позаштатних працівників та сумісників (чол.) - 4. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (чол.) - 27. Фонд оплати праці - всього (тис. грн.) – 8 396,5. В порівнянні з 2012 роком фонд оплати праці зменшився на 2,5% в зв'язку зі зменшенням обсягів виробництва. Політика щодо підвищення кваліфікації кадрів у 2013 році емітентом не проводилась.

Товариство не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

Товариство протягом 2013 року не проводив спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами.

З боку третіх осіб пропозиції щодо реорганізації не надходило.

Суттєві положення облікової політики за МСФЗ.

1. Основні засоби

Для обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні класи (групи):

- земельні ділянки;
- будівлі, споруди і передавальні пристрої;
- машини та обладнання (у т.ч. обчислювальна техніка);
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби;

Критерії визнання: існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть в компанію, і собівартість об'єкта може бути достовірно оцінена.

Методи оцінки основних засобів.

Первісна оцінка об'єктів всіх груп основних засобів здійснюється за собівартістю, що включає ціну придбання (у т.ч. імпорتنі мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими компанія на себе бере.

Подальша оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи – немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, тобто можуть бути відокремлені або відділені від компанії або виникають внаслідок договірних або інших юридичних прав (незалежно від того, чи можуть вони бути відокремлені). Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, що відносяться до активу, надходять компанії та собівартість активу можна достовірно оцінити.

В момент первісного визнання нематеріальні активи оцінюються за собівартістю. Наступна оцінка здійснюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація всіх класів (груп) нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

3. Інвестиційна нерухомість

Критерії визнання інвестиційної нерухомості полягають у ймовірності надходження до компанії майбутніх економічних вигід, пов'язаних з інвестиційною нерухомістю, і можливості достовірно оцінити вартість інвестиційної нерухомості.

Первісна оцінка проводиться за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Подальша оцінка здійснюється за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Критерії, що застосовуються компанією для відділення інвестиційної нерухомості від нерухомості, зайнятою власником (основні засоби):

- частку, яка утримується з метою орендної плати або для збільшення капіталу, та частку, яка утримується для використання в основній діяльності товариства, можна продати окремо;
- якщо такі частки не можна продати окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна, не більше 10%, її частка утримується для використання в основній діяльності Банку.

4. Незавершені капітальні інвестиції

Активи, що знаходяться в стадії будівництва, капіталізовані як окремий компонент основних засобів. Незавершене капітальне будівництво включає вартість будівельних робіт, суму інжинірингових робіт, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати. Аванси, що видані на придбання основних засобів та капітальне будівництво відображаються в складі незавершених капітальних інвестицій. По закінченню будівництва актив буде переведену у відповідну групу основних засобів. Амортизація буде нараховуватись з дати, коли актив буде побудований та стане придатним до використання.

Незавершене будівництво активів, які призначені для продажу, відображається в складі запасів.

Незавершене будівництво інвестиційної нерухомості відображається як інвестиційна нерухомість.

5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом та визнається тільки коли компанія стає стороною контрактних положень. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цього фінансового активу. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю, з урахуванням збитків від зменшення корисності.

Станом на кожен звітний період компанія оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості зменшилася. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується через рахунок резерву під знецінення з одночасним визнанням збитку за звітний період. Якщо в наступному періоді величина збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно співвіднесено із подією, що має місце після визнання зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості, яка перевищує суму, що її мала б амортизована вартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості визначається розрахунковим методом на підставі історичних даних щодо дебіторської заборгованості компанії.

6. Запаси

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки

запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) запаси відображаються за найменшою із двох величин: первісною вартістю або вартістю реалізації. Уцінки відображаються шляхом створення резерву під знецінення запасів. Вартість рекламних запасів відноситься на витрати в момент придбання. Собівартість одиниць запасів визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Кошти на депозитних рахунках з терміном погашення більше 6 місяців відображається в звітності як поточні фінансові інвестиції.

8. Інвестиції в асоційовані компанії

Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі. Асоційованою компанією є компанія, на яку товариство здійснює суттєвий вплив.

Суб'єкт господарювання втрачає суттєвий вплив на об'єкт інвестування, коли він втрачає повноваження брати участь у прийнятті рішень щодо фінансових та операційних політик цього об'єкта інвестування. Втрата суттєвого впливу може відбуватися зі зміною або без зміни абсолютних чи відносних прав власності. У разі втрати суттєвого впливу товариство оцінює і визнає інвестиції за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю інвестиції на момент втрати суттєвого впливу і її справедливою вартістю визнаються в складі прибутків чи збитків.

9. Інвестиції, утримувані до погашення

Інвестиції, утримувані до погашення, визнаються, коли компанія становиться стороною за договором щодо таких активів. Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цих фінансових активів. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Наприкінці кожного звітного періоду компанія оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що корисність інвестицій, утримуваних до погашення, зменшилася. При наявності об'єктивних свідчень того, що відбувся збиток від зменшення корисності інвестицій, утримуваних до погашення, величина збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка. Сума втрат від зменшення корисності за інвестиціями, утримуваними до погашення (інвестиції в боргові цінні папери) визначається як різниця між їх балансовою вартістю та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка. Ця різниця визнається витратами звітного періоду.

10. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття визнаються в тому випадку, коли товариство не використовує їх в господарській діяльності, керівництво має тверді наміри їх продати протягом одного року з дати класифікації, ймовірність продажу висока, актив чи група можуть бути негайно продані в поточному стані. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття оцінюються по найменшій з двох величин – балансовій вартості чи справедливій вартості за виключенням затрат на продаж.

Доходи та витрати від припиненої діяльності обліковуються окремо від доходів та витрат від діяльності, що продовжується. Результат, за виключенням податків, відображається в звіті про сукупні доходи та витрати.

Основні засоби та нематеріальні активи, які класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

11. Фінансові активи, доступні для продажу

Фінансові активи, доступні для продажу, визнаються коли компанія стає стороною за договором у відношенні таких активів. Первісна їх оцінка здійснюється за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів. Справедлива вартість визначається на базі котирувальної ринкової ціни. Якщо фінансовий актив не має котирувань, то такий фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, яка базується на результатах нещодавнього продажу непов'язаним третім сторонам, або шляхом розрахунку дисконтованих грошових потоків (лише для боргових цінних паперів). Виняток складають інвестиції в інструменти власного капіталу, за якими відсутні котирувальні ринкові ціни на активному ринку та чия справедлива вартість не може бути надійно оцінена, а також пов'язані з ними похідні інструменти, які оцінюються за собівартістю. Проценти за фінансовими активами, доступними для продажу, розраховані за методом ефективної ставки, відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про прибутки та збитки) за статтею «Процентні доходи». Дивіденди за доступним для продажу інструментом власного капіталу

визнаються як прибуток, коли встановлено право компанії на отримання платежу.

Зміни справедливої вартості вказаної категорії фінансових активів відображаються в іншому сукупному прибутку (та, відповідно, у власному капіталі) у тому періоді, у якому вони виникли. Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку та є об'єктивне свідчення зменшення корисності активу, кумулятивний збиток, який був визнаний в іншому сукупному прибутку, виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку як коригування внаслідок перекласифікації в сумі, яка дорівнює різниці між вартістю його придбання і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від зменшення корисності цього фінансового активу, раніше визнаного у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді справедлива вартість боргового інструмента, класифікованого як доступний для продажу, збільшується і це збільшення може бути об'єктивно пов'язаним із подією, що має місце після визнання збитку від зменшення корисності, то збиток від зменшення корисності сторнується і визнається у прибутку чи збитку. Збитки від зменшення корисності інвестицій в інструменти власного капіталу, визнані в прибутку чи збитку, не сторнуються.

12. Забезпечення (резерви)

Забезпечення (резерви) визнаються тоді, коли товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло у результаті минулих подій і ймовірно, що для погашення цього зобов'язання потрібне використання ресурсів, котрі втілюють у собі певні економічні вигоди та розмір таких зобов'язань можна достовірно оцінити.

Забезпечення створюються товариством для відшкодування наступних (майбутніх) витрат:

- виплату відпусток працівникам створюється щомісячно.
- виконання гарантійних забезпечень створюється щомісячно.
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів визнається в сумі очікуваного збитку тоді, коли витрати для виконання зобов'язань перевищують доходи від контракту.

Залишок забезпечення переглядається кожний рік станом на 31 грудня і у разі потреби коригується (збільшується, зменшується).

Умовні зобов'язання не визнаються в звіті про фінансовий стан, але розкриваються в примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів у результаті погашення є незначною. Умовний актив не визнається у звіті про фінансовий стан, але розкривається у примітках до фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигод.

13. Оренда

Коли компанія виступає у якості орендаря за угодою про операційну оренду, орендні платежі визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Коли компанія виступає у якості орендаря за угодою про фінансову оренду, на початку строку оренди визнаються активи та зобов'язання, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початку оренди, або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди. Ставкою дисконту, яка застосовується при обчисленні теперішньої вартості мінімальних орендних платежів, є припустима ставка відсотка при оренді. В подальшому мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період протягом строку оренди таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні плати відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони понесені.

Необоротні активи, отримані за договором фінансової оренди, обліковуються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» або МСБО 38 «Нематеріальні активи».

14. Визнання доходу та витрат

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод оцінюється як ймовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від дати здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої, або що належить до отримання винагороди з врахуванням визначених в договорі умов платежу за виключенням податків. Виручка від продажу товарів признається в момент передачі ризиків та вигод від володіння товаром покупцеві. Виручка від надання послуг визнається в момент завершеності робіт. Процентний дохід та витрати по всіх фінансових інструментах, що оцінюються за амортизованою вартістю, процентних фінансових активах, що класифікуються в якості на продаж, визнаються з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід. Дивіденди визнаються в момент встановлення права товариства на їх отримання. Дохід від інвестиційної нерухомості, наданої в операційну оренду, оцінюється по прямолінійному методу протягом строку оренди.

Витрати по позиках включають сплату відсотків та інші витрати, понесені товариством у зв'язку з отриманням позик. Затрати по позиках, які пов'язані з придбанням, будівництвом чи виробництвом активу, який обов'язково потребує довготривалого періоду для його підготовки до використання або продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші затрати по позиках відносяться до витрат в тому періоді, в якому були понесені.

Товариство капіталізує витрати по позиках, що понесені у зв'язку з придбанням, будівництвом чи виробництвом активу, який обов'язково потребує довготривалого періоду для його підготовки до використання або продажу починаючи з 01.01.2012 року.

15. Пенсії та інші винагороди працівникам по закінченню трудової діяльності

Згідно із вимогами законодавства України державна пенсійна система передбачає розрахунок поточних виплат роботодавцем як відповідний процент від поточної загальної суми виплат працівникам. Такі витрати відображаються у періоді, в якому зароблена відповідна заробітна плата. Після виходу працівників на пенсію усі виплати працівникам здійснюються із фонду соціального захисту.

Товариство не має жодних пенсійних зобов'язань щодо нарахування пенсій, окрім вищенаведених внесків у державну пенсійну систему України, які потребують нарахування. Окрім того, товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників або інших істотних виплат, які потребують нарахування.

16. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток компанії формуються як сума поточних податкових витрат, розрахованих на базі оподаткованого прибутку за правилами податкового законодавства, та відстрочених податкових витрат (доходів). Відстрочені податкові витрати (доходи) виникають внаслідок визнання в прибутку чи збитку відстрочених податкових активів та/або відстрочених податкових зобов'язань.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім випадків, коли такі різниці виникають від первісного визнання активу чи зобов'язання. Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання. Отримання достатнього оподаткованого прибутку є ймовірним тоді, коли відстрочений податковий актив може бути зарахований проти відстроченого податкового зобов'язання, яке відноситься до того самого податкового органу, та буде відновлено в тому самому періоді, що і актив, або в тому періоді, в якому збиток, що виникає з активу, може бути віднесений на попередній або послідуєчий період. У випадках, коли немає достатніх відстрочених податкових зобов'язань щоб зарахувати відстрочений податковий актив, актив відображається в тій мірі, в якій ймовірно виникнення достатнього оподаткованого прибутку в майбутніх періодах.

18. Податок на додану вартість.

Дохід, витрати та активи визнаються за виключенням податку на додану вартість, крім випадків, коли ПДВ, виник при покупці активів або понесення витрат, який не відшкодовується з бюджету. В такому випадку ПДВ включається до вартості активу або витрат.

Дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з врахуванням ПДВ. Аванси отримані та аванси сплачені відображаються без ПДВ.

19. Важливі оцінки, професійні судження і припущення в застосуванні облікової політики.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва компанії формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, та на розкриття інформації щодо потенційних активів та зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Нижче наведені професійні судження, які найбільш суттєво впливають на суми, що відображені у фінансовій звітності, та основні джерела невизначеності оцінок.

Принципи оцінки за справедливою вартістю

Компанія класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

- 1) рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2) рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано;
- 3) рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати.

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку – отримати ціну, за якою відбулась би операція з цим інструментом на кінець звітного періоду на найсприятливішому активному ринку, до якого компанія має безпосередній доступ.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, компанія визначає справедливую вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні на поточну справедливую вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків. Мета застосування методів оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи із звичайних міркувань бізнесу. Справедлива вартість оцінюється на основі результатів застосування методів оцінювання, в яких максимально враховуються ринкові показники (та якомога менше – дані, специфічні для компанії). Періодично компанія обстежує методи оцінювання та перевіряє їх на обґрунтованість, застосовуючи ціни спостережених поточних ринкових операцій з такими самими інструментами, або на основі інших доступних спостережених ринкових даних.

Справедлива вартість фінансових інструментів базується на наведених далі чинниках:

- вартість грошей у часі;
- кредитний ризик;
- ціни на валютних біржах;
- товарні ціни;
- ціни на інструменти капіталу;
- волатильність;
- ризик дострокового погашення та ризик відмови;
- витрати на обслуговування фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Первісне визнання операцій з пов'язаними особами.

В ході своєї звичайної діяльності компанія здійснює операції з пов'язаними особами. У відповідності до МСБО 39, фінансові інструменти повинні спочатку відображатись за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи проводились операції за ринковими або неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження.

Основою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

20. Виплати, основані на акціях

Дивіденди відображаються в тому періоді, в якому вони оголошені. Інформація про дивіденди, що оголошені після звітного періоду, але до того, як фінансова звітність була затверджена до випуску, відображається в примітці «Події після закінчення звітного періоду».

Базисний прибуток на акцію обчислюється шляхом ділення прибутку (чисельник), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом звітного періоду (знаменник).

21. Взаємозалік статей активів та зобов'язань

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а в балансі відображається сальдовий залишок, тільки якщо товариство має юридичне право здійснити залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. При обліку передачі фінансового активу, який не веде до припинення визнання такого активу, товариство не згортає переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання. Станом на 31.12.2012 товариство не здійснювало взаємозаліків активів і зобов'язань балансу.

22. Звітність за сегментами.

Сегмент – це відокремлюваний компонент бізнесу товариства, який займається або постачанням послуг чи продуктів (сегмент бізнесу), або наданням послуг чи постачанням продуктів в межах конкретного економічного середовища (географічний сегмент), який зазнає ризиків та забезпечує прибутковість, відмінні від тих, які притаманні іншим сегментам. Сегменти, які отримують більшість доходів від реалізації послуг зовнішнім клієнтам і чії фінансові результати складають десять відсотків або більше від усіх сегментів, є звітними сегментами. Якщо загальний зовнішній дохід, який відноситься до звітних сегментів становить менш 75 % загального доходу товариства, товариство визначає додаткові сегменти як звітні.

23. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Помилки у фінансових звітах не допускалися, зміни у фінансові звіти, що пов'язані з виправленням помилок, не вносилися.

Протягом 2013 року зміни до облікової політики не вносилися.

Змін в облікових оцінках, які мають суттєвий вплив на фінансову звітність 2013 року або суттєво будуть впливати на майбутні періоди, не було.

Предметом діяльності Товариства з 1971 року є виробництво спідньої жіночої білизни. Основними конкурентами є виробники з Китаю, Туреччини, Білорусії, Латвії. Виробництво має сезонні коливання, найбільший попит на продукцію з квітня по вересень. Основними споживачами є торгові підприємства з Російської федерації та України. Основні постачальники резиденти Латвійської республіки ТОВ "Лаума Фабрікс" та АТ "Арта- Ф". Основний ризик в діяльності емітента це коливання курсів валют ділових партнерів. Для зменшення ризиків товариство уклало з постачальниками та зберігачами по довгострокові договори, здійснює розширення мережі споживачів в Україні.

В останні роки товариство придбало обладнання для швейного виробництва. Було списане морально застаріле та зношене обладнання. За останні роки товариство придбало: будівлі, споруди та передавальні пристрої на суму 898,9 тис. грн., швейні машини на суму 2790,0 тис. грн., обладнання на суму 380,2 тис. грн., обчислювальна техніка на суму 184,3 тис. грн., автотранспорт на суму 167,8 тис. грн., господарський інвентар на суму 18,9 тис. грн., невиробничі основні засоби на суму 279,1 тис. грн., малоцінні необоротні матеріальні активи 127,2 тис. грн. Емітент планує оновлення швейного обладнання: 1. Швейні машини 11шт. Інформація про основні придбання та відчуження активів товариства: В 2009 році надійшло активів на суму 309 тис. грн., вибуло 9 тис. грн. В 2010 році надійшло активів на суму 186 тис. грн., вибуло 1 тис. грн. В 2011 році надійшло активів на суму 805 тис. грн., вибуло 29 тис. грн. В 2012 році надійшло активів на суму 1277 тис. грн., вибуло 33 тис. грн. В 2013 році надійшло активів на суму 378 тис. грн., вибуло 191 тис. грн.

Протягом 2013 року товариством не укладались правочини з членами Наглядової ради, директором, афілійованими особами, власниками істотної участі.

Первісна вартість основних засобів на початок 2013 року – 12130 тис. грн., на кінець - 12317 тис. грн. Станом на кінець 2013 року знос становить 5655 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів складає 45,9%. Надійшло за рік основних засобів на суму 378 тис. грн., вибуло 191 тис. грн. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Виробничі потужності в 2013 році використовувались на 61,4 %. Протягом 2013 року основні засоби не переоцінювались. Втрати від зменшення корисності та вигоди від відновлення корисності основних засобів не визнавалися. Інших змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було. Основні засоби знаходяться на території підприємства. На використання активів підприємства питання екології суттєвого впливу не мають. Планів щодо капітального будівництва підприємство не має. Протягом 2013 року компанія придбала основні засоби за рахунок цільового фінансування вартістю 344 тис. грн. Згідно п.17 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України тимчасово на 10 років, починаючи з 1 січня 2011 року звільняється від оподаткування прибуток суб'єкта господарської діяльності, отриманий від основної діяльності підприємств легкої промисловості за умови, що вивільнені кошти спрямовуються таким платником на створення чи переоснащення матеріально-технічної бази,

збільшення обсягу виробництва, запровадження нових технологій. Товариство скористалось цією пільгою та за рахунок вивільнених коштів придбало основні засоби на 344 тис. грн. Товариство не має основних засобів, отриманих в фінансову оренду.

На діяльність підприємства впливають такі фактори ризику: - несподівані зміни в митних правилах, зокрема введення країнами Митного союзу додаткових заходів по сертифікації відповідності продукції українських товаровиробників технічним регламентам Митного союзу, що ускладнює роботу з російськими покупцями, - різномірність тлумачень норм податкового законодавства; - падіння платоспроможності населення.

Протягом 2013 року Товариство не виплачувало штрафні санкції і компенсації за порушення законодавства.

Товариство знаходиться на самофінансуванні. У зв'язку з браком власних коштів товариство у 2013 році користувалось кредитами банків.

Укладених, але не виконаних договорів станом на кінець 2013 року немає.

Збільшення обсягу виробництва за рахунок розширення ринків збуту та розширення модельного ряду продукції.

Емітент не займається дослідженнями або розробками.

25.09.2013 Чернігівським окружним адміністративним судом відкрито провадження по розгляду адміністративного позову ПАТ «ЕЛІТА» до Менської об'єднаної ДПП про визнання нечинним податкового повідомлення – рішення. Постановою Чернігівського окружного адміністративного суду від 16.10.2013 позов задоволено. Менською ОДПП подана апеляційна скарга. Постановою Київського апеляційного адміністративного суду від 10.12.2013 р. скарга задоволена та скасована постанова Чернігівського окружного адміністративного суду. 25.12.2013 Товариством подана касаційна скарга. Справа в даний час знаходиться на розгляді в Вищому адміністративному суді України.

Іншої інформації, яка мала б суттєве значення для потенційного інвестора, немає.

ХІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

13.1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	7117	6662	0	0	7117	6662
будівлі та споруди	4117	4003	0	0	4117	4003
машини та обладнання	2519	2211	0	0	2519	2211
транспортні засоби	195	137	0	0	195	137
інші	286	311	0	0	286	311
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	7117	6662	0	0	7117	6662
Опис	Інформація про основні засоби емітента надана у відповідності до МСФЗ, розбіжності з П(с)БО розкриті в примітках до фінансової звітності емітента. Первісна вартість основних засобів на початок 2013 року – 12 130 тис. грн., на кінець - 12 317 тис. грн. Станом на кінець 2013 року знос становить 5 655 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів складає 45,9%. Надійшло за рік основних засобів на суму 378 тис.грн., вибуло 191 тис.грн. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Протягом 2013 року основні засоби не переоцінювалися. Втрати від зменшення корисності та вигоди від відновлення корисності основних засобів не визнавалися. Інших змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	63344	48396
Статутний капітал (тис. грн.)	569	569
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	569	569
Опис	Вартість чистих активів розраховувалась відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 № 485.	
Висновок	Вартість чистих активів перевищує суму статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства.	

3. Інформація про зобов'язання емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами)(за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	5116	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання	X	3291	X	X
Усього зобов'язань	X	8407	X	X
Опис:	Інформація про зобов'язання емітента надана у відповідності до МСФЗ, розбіжності з зобов'язаннями емітента за П(с)БО розкриті в примітках до фінансової звітності емітента.			

XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	Вид інформації
1	2	3
11.03.2013	11.03.2013	Відомості про проведення загальних зборів
13.03.2013	14.03.2013	Відомості про проведення загальних зборів

XV. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	01204513
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	м. Київ, вул. Саксаганського, 53/80, оф. 306
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	1970 23.02.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	д/в д/в д/в д/в
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	2013
Думка аудитора***	умовно-позитивна

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту).

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	01204513
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	м. Київ, вул. Саксаганського, 53/80, оф. 306
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	1970 23.02.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	д/в д/в д/в д/в
Текст аудиторського висновку (звіту)	
<p>Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛІТА» станом на 31 грудня 2013 року</p> <p>Адресат: Акціонери ПАТ «Еліта» Управлінський персонал ПАТ «Еліта» Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України</p> <p>Вступний параграф Незалежна аудиторська фірма ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВАУДИТ» (далі – аудитор) на підставі договору № 225/13-14 від 2 грудня 2013 року провела аудит фінансової звітності, складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності, Публічного акціонерного товариства «Еліта» (далі – Товариство), що додається, яка</p>	

включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік,
- Звіт про власний капітал за 2013 рік,
- Фінансовий огляд діяльності ПАТ «Еліта» станом на 31 грудня 2013 року,
- Примітки до фінансової звітності ПАТ «Еліта» за 2013 рік станом на 31 грудня 2013 року, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі П(с)БО) на Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Основні відомості про Товариство:

- Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Еліта».
- Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 00310120.
- Місцезнаходження: 16100, Чернігівська область, Сосницький район, смт. Сосниця, вул. Освіти, 10.
- Зареєстроване 12.06.1996 року Сосницькою районною державною адміністрацією, № запису 10641070018001977.
- Основний вид діяльності, згідно з Довідкою з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України: - виробництво спіднього одягу (КВЕД-2010 – 14.14).
- Чисельність працівників станом на 31.12.2013 р. –361.
- Відокремлених підрозділів немає.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПАТ «Еліта» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (далі – Міжнародні стандарти аудиту). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

ПАТ «Еліта», при складанні першої фінансової звітності за 2013 рік, застосувало добровільні виключення, дозволені МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», а саме встановило доцільну собівартість основних засобів за попередніми П(с)БО шляхом оцінки їх за справедливою вартістю внаслідок такої події як приватизація, що була проведена станом на 02.04.1996 року без ретроспективного застосування відповідних МСФЗ або МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». У разі, якби товариство оцінило основні засоби станом на 01.01.2012 року за справедливою вартістю, то їх балансова вартість та власний капітал зменшились би на 2 млн. грн.

Висловлення думки (умовно-позитивна).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Еліта» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф.

Ми звертаємо увагу на Примітку №2 «Плани щодо безперервної діяльності», в якій йдеться про невизначеність управлінського персоналу щодо можливого впливу політичної та економічної кризи в Україні на здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Звіт щодо «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року № 1360.

Інформація, що викладена нижче, є результатом проведення нами процедур в межах аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року. Аудиторська перевірка була спланована та проводилась відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року № 1360.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур в межах аудиту фінансової звітності Публічного акціонерного

товариства «Еліта» за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року до цього Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) ми включили наступні параграфи.

1. Розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів.

Аудитором було зроблено перевірку правильності визнання, класифікації, оцінки і обліку активів Товариства. На думку аудитора, інформація за видами активів Товариства розкрита у фінансовій звітності, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів.

Аудитором було зроблено перевірку правильності визнання, класифікації, оцінки і обліку зобов'язань товариства. На думку аудитора, інформація про зобов'язання товариства розкрита у фінансовій звітності, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів.

Станом на 31 грудня 2013 року власний капітал Товариства має наступну структуру:

- повністю сплачений статутний капітал в розмірі 569 тис. грн.;
- капітал у дооцінках в розмірі 15 693 тис грн.;
- резервний капітал в розмірі 142 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток в розмірі 46 940 тис. грн.

На думку аудитора, інформація про власний капітал Товариства розкрита у фінансовій звітності, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Розкриття інформації щодо сплати товариством статутного капіталу.

Зареєстрований статутний капітал Публічного акціонерного товариства «Еліта» складає 568 600,00 гривень. Статутний капітал поділений на 113 720 простих іменних акцій номінальною вартістю 5,00 грн. кожна.

Станом на 31 грудня 2013 року статутний капітал ПАТ «Еліта» сплачений повністю, у відповідності з вимогами законодавства України. Протягом 2013 року розмір статутного капіталу не змінювався.

5. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

Протягом 2013 року діяльність Публічного акціонерного товариства «Еліта» була прибутковою. Чистий прибуток за 2013 рік становив 3 994 тис. грн.

На думку аудитора, інформація щодо обсягу чистого прибутку розкрита Товариством у фінансовій звітності, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

6. Особлива інформація, визначена статтею 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

На думку аудитора, особлива інформація, визначена статтею 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, із змінами, була розкрита (оприлюднена) Товариством у відповідності до вимог діючого законодавства України.

7. Розкриття інформації щодо відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

Вартість чистих активів Публічного акціонерного товариства «Еліта» була розрахована аудитором згідно з «Методичними рекомендаціями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» від 17.11.2004 року № 485. Станом на 31 грудня 2013 року вартість чистих активів Товариства становить 63 344 тис. грн. і перевищує статутний капітал на 62 775 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

8. Відповідність виконання Товариством значних правочинів вимогам Закону України «Про акціонерні товариства»

Станом на 01 січня 2013 року вартість активів Товариства складала 68 227 тис. грн.

В результаті проведених процедур нами не було встановлено фактів, які б свідчили про те, що значні правочини, (правочини, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є їх предметом, становлять від 10 до 25 відсотків вартості активів станом на 01.01.2013 р.), учинені Товариством протягом 2013 року, не відповідали вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI та Статуту товариства.

9. Розкриття інформації про правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

В результаті проведених процедур нами не було встановлено фактів, які б свідчили про виконання Товариством протягом 2013 року правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, відповідно до статті 71 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI.

10. Розкриття інформації, яка передбачена частиною другою статті 74 Закону України «Про акціонерні товариства».

Під час проведення аудиту нами не була отримана інформація та не були виявлені ознаки, що вказували б на можливий факт невідповідності фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Еліта» чинному законодавству України. Фактів порушення встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та несвоєчасного подання звітності нами не виявлено.

11. Розкриття інформації про ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

В результаті виконаних аудиторських процедур нами не були виявлені чинники ризику шахрайства та не були ідентифіковані ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

12. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, вимогам Закону України «Про акціонерні товариства»

В результаті виконаних аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», нами було встановлено, що система корпоративного управління Публічного акціонерного товариства «Еліта» відповідає Закону України «Про акціонерні товариства» від

17.09.2008 р. № 514-VI та Статуту Товариства. Інформація про корпоративне управління Товариства наведена в примітці № 2 «Інформація про корпоративне управління у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI» фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

13. Наявність суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом із фінансовою звітністю.

Аудитор виконав аудиторські процедури щодо виявлення суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів, у відповідності до МСА № 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». В результаті виконаних процедур нами не були ідентифіковані суттєві невідповідності між фінансовою звітністю Публічного акціонерного товариства «Еліта» за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом із фінансовою звітністю.

14. Основні відомості про аудитора.

• Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВАУДИТ».

• Код ЄДРПОУ: 01204513

• Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1970, видане за рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2001 р. № 99, продовжене за рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010 р. № 221/3 терміном до 04.11.2015 р.

• Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, № 0069 видане відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 26.09.2013 р. № 3365 терміном до 04.11.2015 р.

• Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серії П № 000112 строком дії з 04.06.2013 р. до 04.11.2015 р.

• Відомості про аудитора, який підписав висновок: Директор (аудитор) – Іщенко Надія Іванівна; сертифікат аудитора серії А № 005559, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 30.10.2003 р. № 128, продовжений за рішенням Аудиторської палати України від 26.09.2013 р. № 279/2 терміном до 30 жовтня 2018 року;

• Відомості про відповідального за аудит Товариства: аудитор – Соловійова Марина Леонідівна; сертифікат аудитора № 005258, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 30.05.2002 р. № 110, продовжений за рішенням Аудиторської палати України від 21.05.2012 р. № 250/2 терміном до 30 травня 2017 року.

15. Дата та номер договору на проведення аудиту.

Договір про надання аудиторських послуг № 225/13-14 від 2 грудня 2013 року.

16. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту.

Проведення аудиту розпочато 2 грудня 2013 року та закінчено 7 квітня 2014 року.

Директор ТОВ «КИЇВАУДИТ» Н. І. Іщенко

(Сертифікат аудитора серії «А» № 005559)

Аудитор М. Л. Соловійова

(сертифікат аудитора серії «А» № 005258)

7 квітня 2014 року

Адреса: м. Київ, вул. Саксаганського, 53/80, оф. 306

тел. (044) 287-70-55, 287- 42-94

Інформація про стан корпоративного управління

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2013	1	0
2	2012	1	0
3	2011	1	0

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (запишіть): Додаткової інформації немає.		Ні

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (запишіть): Додаткової інформації немає.		Ні

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному періоді?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (запишіть): В звітному році позачергові збори не проводились.		Ні

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні)

Ні

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

Який склад наглядової ради (за наявності)?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради	3
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	0
Кількість представників держави	0
Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10 відсотків акцій	0
Кількість представників акціонерів, що володіють менше 10 відсотків акцій	0
Кількість представників акціонерів - юридичних осіб	0

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років? 30

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інші (запишіть)	Комітети Наглядовою радою не створювались	
Інші (запишіть)	Комітети Наглядовою радою не створювались	

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду корпоративного секретаря? (так/ні) Ні

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)	Додаткової інформації немає.	

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (запишіть): Додаткової інформації немає.		X

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради		X

ознайомили з його правами та обов'язками		
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)	Додаткової інформації немає.	

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)

так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 1 осіб;

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 5

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження річного фінансового звіту або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження зовнішнього аудитора	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Ні	Ні	Так

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) Ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
--	-----	----

Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть):	Положення про Загальні збори акціонерів, про Наглядову раду та про Ревізійну комісію затверджені на річних загальних зборів акціонерів від 05.04.2012. Інші положення не прийняті.	

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Так	Ні	Ні	Ні
Інформація про склад органів управління товариства	Так	Так	Так	Так	Так
Статут та внутрішні документи	Так	Ні	Так	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Так	Так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік		X
Частіше ніж раз на рік	X	

Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X

Інше (запишіть)	Додаткової інформації немає.
-----------------	------------------------------

Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) Так

З якої причини було змінено аудитора?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором		X
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	Рішення про укладення договору на проведення аудиту річної фінансової звітності Товариства за 2012-2013 роки з незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Київаудит» прийняте Наглядовою радою.	

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?

	Так	Ні
Ревізійна комісія (ревізор)	X	
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		X
Стороння компанія або сторонній консультант		X
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)	Додаткової інформації немає.	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	Додаткової інформації немає.	

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні) Ні

ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

	Так	Ні
Випуск акцій		X
Випуск депозитарних розписок		X
Випуск облігацій		X
Кредити банків	X	
Фінансування з державного і місцевих бюджетів		X
Інше (запишіть): Додаткової інформації немає.		

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років*?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучати іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	X
Не визначились	

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) Ні

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? Так

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) Ні

У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: ; яким органом управління прийнятий: Кодекс (принципи, правила) корпоративного управління не прийнято.

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Ні; укажіть яким чином його оприлюднено: Додаткової інформації немає.

Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року

Додаткової інформації немає.

		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
		2014 01 01	
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Еліта"	за ЄДРПОУ	00310120
Територія		за КОАТУУ	7424955100
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	233
Вид економічної діяльності		за КВЕД	14.14
Середня кількість працівників	361		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	вул. Освіти, буд. 10, смт Сосниця, Сосницький р-н, Чернігівська обл., 16100		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2013 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	1	1	10
первісна вартість	1001	51	50	51
накопичена амортизація	1002	50	49	41
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	7117	6662	6579
первісна вартість	1011	12130	12317	10926
знос	1012	5013	5655	4347
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	40054	50285	37039
інші фінансові інвестиції	1035	493	493	24

Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	47665	57441	43652
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10996	11117	12519
Виробничі запаси	1101	4540	4697	5389
Незавершене виробництво	1102	85	71	65
Готова продукція	1103	5982	5874	6732
Товари	1104	389	475	333
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	108	71	69
з бюджетом	1135	3153	3110	2456
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20	7	91
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	6285	1835	945
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	6285	1835	945
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	9	248
Усього за розділом II	1195	20562	16152	16328
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	68227	73593	59980

Пасив	Код рядка	На початок	На кінець	На дату переходу
-------	-----------	------------	-----------	------------------

		звітного періоду	звітного періоду	на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	569	569	569
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	10166	15693	8223
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	142	142	142
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	37519	46940	34233
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	48396	63344	43167
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	7547	5106	7727
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	2080
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	7547	5106	9807
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	6000	0	1335
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	1064	1	1064
за розрахунками з бюджетом	1620	65	10	1

за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	26	18	0
за розрахунками з оплати праці	1630	204	209	142
за одержаними авансами	1635	19	0	34
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	616	338	599
Доходи майбутніх періодів	1665	1806	1842	714
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2484	2725	3041
Усього за розділом III	1695	12284	5143	7006
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	68227	73593	59980

Примітки

Баланс складено у відповідності до МСФЗ шляхом трансформації, розбіжності зі звітністю складеною за П(с)БО розкриті в примітках до фінансової звітності емітента.

Керівник

Пономаренко С.Г.

Головний бухгалтер

Бахир Л.М.

Дата(рік, місяць,
число)

КОДИ

2014 | 01 | 01

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Еліта"

за ЄДРПОУ

00310120

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	27533	30088
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(21117)	(23535)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	6416	6553
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	745	808
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(2292)	(2226)
Витрати на збут	2150	(625)	(703)
Інші операційні витрати	2180	(803)	(939)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3441	3493
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	353	861
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	23	10
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(221)	(627)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(138)	(118)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	3458	3619
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	536	-333
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	3994	3286
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	8566	2154
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	8566	2154
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	2388	211
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	10954	1943
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	14948	5229

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	11840	13167
Витрати на оплату праці	2505	8436	8762
Відрахування на соціальні заходи	2510	3008	3060
Амортизація	2515	837	728
Інші операційні витрати	2520	602	552
Разом	2550	24723	26269

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	113720	113720
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	113720	113720
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	35.12	28.90
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	35.12	28.90
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Звіт про фінансові результати складено у відповідності до

МСФЗ шляхом трансформації, розбіжності зі звітністю
складеною за П(с)БО розкриті в примітках до фінансової
звітності емітента.

Керівник

Пономаренко С.Г.

Головний бухгалтер

Бахир Л.М.

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Еліта"
(найменування)

Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2014 01 01
00310120

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	29956	31950
Повернення податків і зборів	3005	437	313
у тому числі податку на додану вартість	3006	437	313
Цільового фінансування	3010	0	241
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	99	1601
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	18	50
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	9	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	443	275
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(15607)	(16807)
Праці	3105	(7400)	(7491)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3354)	(3357)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1122)	(1069)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5)	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1093)	(1064)
Витрачання на оплату авансів	3135	(83)	(126)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(413)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(20)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(454)	(1156)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2529	4424
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	0	0

фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(469)
необоротних активів	3260	(0)	(1263)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(679)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	679	1732
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	2408	10145
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	2060
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	8408	7560
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(221)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(2000)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	6221	2645
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4371	5337
Залишок коштів на початок року	3405	6285	945
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-76	3
Залишок коштів на кінець року	3415	1838	6285

Звіт про рух грошових коштів (прямий метод) складено у відповідності до МСФЗ шляхом трансформації, розбіжності зі звітністю складеною за П(с)БО розкриті в примітках до фінансової звітності емітента.

Примітки

Керівник

Пономаренко С.Г.

Головний бухгалтер

Бахир Л.М.

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Еліта"
(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

КОДИ
2014 01 01
00310120

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2013 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи,	3553	0	0	0	0

послуги					
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	(0)
необоротних активів	3260	X	0	X	0

Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0	0	0

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

Звіт про рух грошових коштів (за непрямий метод)
Товариством не складається.

Пономаренко С.Г.

Бахир Л.М.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Еліта"

Дата(рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2014 | 01 | 01

00310120

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2013 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	569	10166	0	142	37519	0	0	48396
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	569	10166	0	142	37519	0	0	48396
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	3994	0	0	3994
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	5527	0	0	5427	0	0	10954
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	-60	0	0	60	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	3199	0	0	5367	0	0	8566

Інший сукупний дохід	4116	0	2388	0	0	0	0	0	2388
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0

Разом змін у капіталі	4295	0	5527	0	0	9421	0	0	14948
Залишок на кінець року	4300	569	15693	0	142	46940	0	0	63344

Примітки

Звіт про власний капітал складено у відповідності до МСФЗ шляхом трансформації, розбіжності зі звітністю складеною за П(с)БО розкриті в примітках до фінансової звітності емітента.

Керівник

Пономаренко С.Г.

Головний бухгалтер

Бахир Л.М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Публічного акціонерного товариства «Еліта»
за 2013 рік станом на 31 грудня 2013 року
(в тисячах українських гривень)

Примітка № 1. Ідентифікація та основа підготовки фінансового звіту.

Назва товариства: **Публічне акціонерне товариство «Еліта».**

Код ЄДРПОУ: **00310120.**

Фінансова звітність товариства складена станом на 31 грудня 2013 року, звітним періодом є 2013 рік. Фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, яку товариство підготувало за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2012 року. Порівняльна інформація за періоди, що передують 01 січня 2012 року, не наводиться у фінансовій звітності окрім Балансу.

Ця фінансова звітність складена шляхом застосування методу трансформації на основі облікових даних товариства, відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у фінансовій звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31.12.2013 року.

Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.

Активи в заставу по кредитних договорах станом на 31.12.2013 року не передавались.

Участі у спільних підприємствах товариство не бере.

Виявлених помилок минулих років та пов'язаних з ними коригувань не було.

Переоцінки статей фінансових звітів не було.

Рівень округлення - 0,5 тисяч гривень.

Примітка № 2. Плани щодо безперервної діяльності.

Товариство складає фінансову звітність на основі безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати товариство чи припинити діяльність. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Примітка № 3. Основні припущення, що стосуються майбутнього та основні джерела невизначеності оцінки на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.

При підготовці фінансової звітності товариство здійснювало попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна у товариства на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятись від таких оцінок.

Примітка № 4. Суттєві положення облікової політики.

Основні засоби. Для обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні класи (групи):

- земельні ділянки;
- будівлі, споруди і передавальні пристрої;
- машини та обладнання (у т.ч. обчислювальна техніка);
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби;

Критерії визнання: існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть в товариство, і собівартість об'єкта може бути достовірно оцінена.

Методи оцінки основних засобів. Первісна оцінка об'єктів всіх груп основних засобів здійснюється за собівартістю, що включає ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими товариство на себе бере. Подальша оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи – немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, тобто можуть бути відокремлені або відділені від

товариства або виникають внаслідок договірних або інших юридичних прав (незалежно від того, чи можуть вони бути відокремлені). Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, що відносяться до активу, надходять товариству та собівартість активу можна достовірно оцінити.

В момент первісного визнання нематеріальні активи оцінюються за собівартістю. Наступна оцінка здійснюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація всіх класів (груп) нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

Інвестиційна нерухомість. Критерії визнання інвестиційної нерухомості полягають у ймовірності надходження до товариства майбутніх економічних вигід, пов'язаних з інвестиційною нерухомістю, і можливості достовірно оцінити вартість інвестиційної нерухомості.

Первісна оцінка проводиться за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Подальша оцінка здійснюється за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Критерії, що застосовуються товариством для відділення інвестиційної нерухомості від нерухомості, зайнятою власником (основні засоби):

- частку, яка утримується з метою орендної плати або для збільшення капіталу, та частку, яка утримується для використання в основній діяльності товариства, можна продати окремо;
- якщо такі частки не можна продати окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна, не більше 10%, її частка утримується для використання в основній діяльності Банку.

Незавершені капітальні інвестиції. Активи, що знаходяться в стадії будівництва, капіталізовані як окремий компонент основних засобів. Незавершене капітальне будівництво включає вартість будівельних робіт, суму інжинірингових робіт, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати. Аванси, що видані на придбання основних засобів та капітальне будівництво відображаються в складі незавершених капітальних інвестицій. По закінченню будівництва актив буде переведену у відповідну групу основних засобів. Амортизація буде нараховуватись з дати, коли актив буде побудований та стане придатним до використання.

Незавершене будівництво активів, які призначені для продажу, відображається в складі запасів.

Незавершене будівництво інвестиційної нерухомості відображається як інвестиційна нерухомість.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом та визнається тільки коли товариство стає стороною контрактних положень. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цього фінансового активу. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю, з урахуванням збитків від зменшення корисності.

Станом на кожну звітну дату товариство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості зменшилася. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується через рахунок резерву під знецінення з одночасним визнанням збитку за звітний період. Якщо в наступному періоді величина збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно співвіднесено із подією, що має місце після визнання зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості, яка перевищує суму, що її мала б амортизована вартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості визначається розрахунковим методом на підставі історичних даних щодо дебіторської заборгованості товариства.

Запаси. Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) запаси відображаються за найменшою із двох величин: первісною вартістю або вартістю реалізації. Уцінки відображаються шляхом створення резерву під знецінення запасів. Вартість рекламних запасів відноситься на витрати в момент придбання. Собівартість одиниць запасів визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Кошти на депозитних рахунках з терміном погашення більше 6 місяців відображаються в звітності як поточні фінансові інвестиції.

Інвестиції в асоційовані компанії. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі. Асоційованою компанією є компанія, на яку товариство здійснює суттєвий вплив.

Суб'єкт господарювання втрачає суттєвий вплив на об'єкт інвестування, коли він втрачає повноваження брати участь у прийнятті рішень щодо фінансових та операційних політик цього об'єкта

інвестування. Втрата суттєвого впливу може відбуватися зі зміною або без зміни абсолютних чи відносних прав власності. У разі втрати суттєвого впливу товариство оцінює і визнає інвестиції за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю інвестиції на момент втрати суттєвого впливу і її справедливою вартістю визнаються в складі прибутків чи збитків.

Інвестиції, утримувані до погашення. Інвестиції, утримувані до погашення, визнаються, коли товариство становиться стороною за договором щодо таких активів. Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цих фінансових активів. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Наприкінці кожного звітного періоду товариство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що корисність інвестицій, утримуваних до погашення, зменшилася. При наявності об'єктивних свідчень того, що відбувся збиток від зменшення корисності інвестицій, утримуваних до погашення, величина збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка. Сума втрат від зменшення корисності за інвестиціями, утримуваними до погашення (інвестиції в боргові цінні папери) визначається як різниця між їх балансовою вартістю та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка. Ця різниця визнається витратами звітного періоду.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття визнаються в тому випадку, коли товариство не використовує їх в господарській діяльності, керівництво має тверді наміри їх продати протягом одного року з дати класифікації, ймовірність продажу висока, актив чи група можуть бути негайно продані в поточному стані. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття оцінюються по найменшій з двох величин – балансовій вартості чи справедливій вартості за виключенням затрат на продаж.

Доходи та витрати від припиненої діяльності обліковуються окремо від доходів та витрат від діяльності, що продовжується. Результат, за виключенням податків, відображається в звіті про сукупні доходи та витрати.

Основні засоби та нематеріальні активи, які класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

Фінансові активи, доступні для продажу. Фінансові активи, доступні для продажу, визнаються коли товариство стає стороною за договором у відношенні таких активів. Первісна їх оцінка здійснюється за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів. Справедлива вартість визначається на базі котирувальної ринкової ціни. Якщо фінансовий актив не має котирувань, то такий фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, яка базується на результатах нещодавнього продажу непов'язаним третім сторонам, або шляхом розрахунку дисконтованих грошових потоків (лише для боргових цінних паперів). Виняток складають інвестиції в інструменти власного капіталу, за якими відсутні котирувальні ринкові ціни на активному ринку та чия справедлива вартість не може бути надійно оцінена, а також пов'язані з ними похідні інструменти, які оцінюються за собівартістю. Проценти за фінансовими активами, доступними для продажу, розраховані за методом ефективної ставки, відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про прибутки та збитки) за статтею «Процентні доходи». Дивіденди за доступним для продажу інструментом власного капіталу визнаються як прибуток, коли встановлено право товариства на отримання платежу.

Зміни справедливої вартості вказаної категорії фінансових активів відображаються в іншому сукупному прибутку (та, відповідно, у власному капіталі) у тому періоді, у якому вони виникли. Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку та є об'єктивне свідчення зменшення корисності активу, кумулятивний збиток, який був визнаний в іншому сукупному прибутку, виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку як коригування внаслідок перекласифікації в сумі, яка дорівнює різниці між вартістю його придбання і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від зменшення корисності цього фінансового активу, раніше визнаного у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді справедлива вартість боргового інструмента, класифікованого як доступний для продажу, збільшується і це збільшення може бути об'єктивно пов'язаним із подією, що має місце після визнання збитку від зменшення корисності, то збиток від зменшення корисності сторнується і визнається у прибутку чи збитку. Збитки від зменшення корисності інвестицій в інструменти власного капіталу, визнані в прибутку чи збитку, не сторнуються.

Забезпечення (резерви). Забезпечення (резерви) визнаються тоді, коли товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло у результаті минулих подій і ймовірно, що для погашення цього зобов'язання потрібне використання ресурсів, котрі втілюють у собі певні економічні вигоди та розмір таких зобов'язань можна достовірно оцінити.

Забезпечення створюються товариством для відшкодування наступних (майбутніх) витрат:

- виплату відпусток працівникам створюється щомісячно.

- виконання гарантійних забезпечень створюється щомісячно.
- реструктуризацію, виконанні зобов'язань при припиненні діяльності
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів визнається в сумі очікуваного збитку тоді, коли витрати для виконання зобов'язань перевищують доходи від контракту.

Залишок забезпечення переглядається кожний рік станом на 31 грудня і у разі потреби коригується (збільшується, зменшується).

Умовні зобов'язання не визнаються в звіті про фінансовий стан, але розкриваються в примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів у результаті погашення є незначною. Умовний актив не визнається у звіті про фінансовий стан, але розкривається у примітках до фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигод.

Оренда. Коли товариство виступає у якості орендаря за угодою про операційну оренду, орендні платежі визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Коли товариство виступає у якості орендаря за угодою про фінансову оренду, на початку строку оренди визнаються активи та зобов'язання, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початку оренди, або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди. Ставкою дисконту, яка застосовується при обчисленні теперішньої вартості мінімальних орендних платежів, є припустима ставка відсотка при оренді. В подальшому мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період протягом строку оренди таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні плати відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони понесені.

Необоротні активи, отримані за договором фінансової оренди, обліковуються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» або МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Визнання доходу та витрат. Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод оцінюється як ймовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від дати здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої, або що належить до отримання винагороди з врахуванням визначених в договорі умов платежу за виключенням податків. Виручка від продажу товарів признається в момент передачі ризиків та вигод від володіння товаром покупцеві. Виручка від надання послуг визнається в момент завершеності робіт. Процентний дохід та витрати по всіх фінансових інструментах, що оцінюються за амортизованою вартістю, процентних фінансових активах, що класифікуються в якості на продаж, визнаються з використанням методу ефективної ставки відсотка. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід. Дивіденди визнаються в момент встановлення права товариства на їх отримання. Дохід від інвестиційної нерухомості, наданої в операційну оренду, оцінюється по прямолінійному методу протягом строку оренди.

Витрати по позиках включають сплату відсотків та інші витрати, понесені товариством у зв'язку з отриманням позик. Затрати по позиках, які пов'язані з придбанням, будівництвом чи виробництвом активу, який обов'язково потребує довготривалого періоду для його підготовки до використання або продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші затрати по позиках відносяться до витрат в тому періоді, в якому були понесені.

Товариство капіталізує витрати по позиках, що понесені у зв'язку з придбанням, будівництвом чи виробництвом активу, який обов'язково потребує довготривалого періоду для його підготовки до використання або продажу починаючи з 01.01.2012 року.

Пенсії та інші винагороди працівникам по закінченню трудової діяльності. Згідно із вимогами законодавства України державна пенсійна система передбачає розрахунок поточних виплат роботодавцем як відповідний процент від поточної загальної суми виплат працівникам. Такі витрати відображаються у періоді, в якому зароблена відповідна заробітна плата. Після виходу працівників на пенсію усі виплати працівникам здійснюються із фонду соціального захисту. Товариство не має жодних пенсійних зобов'язань щодо нарахування пенсій, окрім вищенаведених внесків у державну пенсійну систему України, які потребують нарахування. Окрім того, товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників або інших істотних виплат, які потребують нарахування.

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток товариства формуються як сума поточних податкових витрат, розрахованих на базі оподаткованого прибутку за правилами податкового законодавства, та відстрочених податкових витрат (доходів). Відстрочені податкові витрати (доходи) виникають внаслідок визнання в прибутку чи збитку відстрочених податкових активів та/або відстрочених податкових зобов'язань.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім випадків, коли такі різниці виникають від первісного визнання активу чи зобов'язання. Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний

прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання. Отримання достатнього оподаткованого прибутку є ймовірним тоді, коли відстрочений податковий актив може бути зарахований проти відстроченого податкового зобов'язання, яке відноситься до того самого податкового органу, та буде відновлено в тому самому періоді, що і актив, або в тому періоді, в якому збиток, що виникає з активу, може бути віднесений на попередній або послідувачий період. У випадках, коли немає достатніх відстрочених податкових зобов'язань щоб зарахувати відстрочений податковий актив, актив відображається в тій мірі, в якій ймовірно виникнення достатнього оподаткованого прибутку в майбутніх періодах.

Податок на додану вартість. Дохід, витрати та активи визнаються за виключенням податку на додану вартість, крім випадків, коли ПДВ, виник при покупці активів або понесення витрат, який не відшкодовується з бюджету. В такому випадку ПДВ включається до вартості активу або витрат. Дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з врахуванням ПДВ. Аванси отримані та аванси сплачені відображаються без ПДВ.

Первісне визнання операцій з пов'язаними особами. В ході своєї звичайної діяльності товариство здійснює операції з пов'язаними особами. У відповідності до МСБО 39, фінансові інструменти повинні спочатку відображатись за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи проводились операції за ринковими або неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Основою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Виплати, основані на акціях. Дивіденди відображаються в тому періоді, в якому вони оголошені. Інформація про дивіденди, що оголошені після звітного періоду, але до того, як фінансова звітність була затверджена до випуску, відображається в примітці «Події після закінчення звітного періоду».

Базисний прибуток на акцію обчислюється шляхом ділення прибутку (чисельник), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом звітного періоду (знаменник).

Взаємозалік статей активів та зобов'язань. Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а в балансі відображається сальдовий залишок, тільки якщо товариство має юридичне право здійснити залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. При обліку передачі фінансового активу, який не веде до припинення визнання такого активу, товариство не згортає переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання. Станом на 31.12.2013 товариство не здійснювало взаємозаліків активів і зобов'язань балансу.

Звітність за сегментами. Сегмент – це відокремлюваний компонент бізнесу товариства, який займається або постачанням послуг чи продуктів (сегмент бізнесу), або наданням послуг чи постачанням продуктів в межах конкретного економічного середовища (географічний сегмент), який зазнає ризиків та забезпечує прибутковість, відмінні від тих, які притаманні іншим сегментам. Сегменти, які отримують більшість доходів від реалізації послуг зовнішнім клієнтам і чий фінансові результати складають десять відсотків або більше від усіх сегментів, є звітними сегментами. Якщо загальний зовнішній дохід, який відноситься до звітних сегментів становить менш 75 % загального доходу товариства, товариство визначає додаткові сегменти як звітні.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах. Помилки у фінансових звітах не допускалися, зміни у фінансові звіти, що пов'язані з виправленням помилок, не вносилися. Змін в облікових оцінках, які мають суттєвий вплив на фінансову звітність 2013 року або суттєво будуть впливати на майбутні періоди, не було.

Протягом 2013 року зміни до облікової політики не вносилися.

Важливі оцінки, професійні судження і припущення в застосуванні облікової політики. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва товариства формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, та на розкриття інформації щодо потенційних активів та зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок. Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Нижче наведені професійні судження, які найбільш суттєво впливають на суми, що відображені у фінансовій звітності, та основні джерела невизначеності оцінок.

Принципи оцінки за справедливою вартістю

Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

- 1) *рівень 1:* ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2) *рівень 2:* вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано;
- 3) *рівень 3:* вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати.

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку,

якщо ціни котирування легко і регулярно доступні та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку – отримати ціну, за якою відбулась би операція з цим інструментом на кінець звітної періоду на найсприятливішому активному ринку, до якого товариство має безпосередній доступ.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, товариство визначає справедливу вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні на поточну справедливу вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків. Мета застосування методів оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи із звичайних міркувань бізнесу. Справедлива вартість оцінюється на основі результатів застосування методів оцінювання, в яких максимально враховуються ринкові показники (та якомога менше – дані, специфічні для товариства). Періодично товариство обстежує методи оцінювання та перевіряє їх на обґрунтованість, застосовуючи ціни спостережених поточних ринкових операцій з такими самими інструментами, або на основі інших доступних спостережених ринкових даних.

Справедлива вартість фінансових інструментів базується на наведених далі чинниках:

- вартість грошей у часі;
- кредитний ризик;
- ціни на валютних біржах;
- товарні ціни;
- ціни на інструменти капіталу;
- волатильність;
- ризик дострокового погашення та ризик відмови;
- витрати на обслуговування фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Примітка № 5. Перехід на нові та переглянуті стандарти.

Нові стандарти, що набули чинності та застосовуються до фінансової звітності за 2013 рік.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» замінює попереднє керівництво по визначенню контролю і консолідації, раніше наведені в МСБО 27 «Консолідовані та окремі фінансові звіти» (перейменованій в «Окремі фінансові звіти») та ПКТ 12 «Консолідація: суб'єкти господарювання спеціального призначення». В МСФЗ 10 змінено визначення контролю таким чином, що під час оцінки наявності контролю застосовуються одні і ті ж критерії для всіх компаній. Це визначення підкріплено детальним керівництвом з практичного застосування, яке роз'яснює різні способи, як компанія, що звітує, (інвестор) може контролювати іншу компанію (об'єкт інвестування). В новому визначенні контролю основна увага приділяється наявності впливу та змінної доходності, без яких контроль неможливий. Вплив означає наявність можливості направляти діяльність, яка суттєво впливає на дохідність. Дохідність повинна змінюватися та може бути позитивною, від'ємною або включати і те, й інше. Визначення впливу ґрунтується на поточних фактах та обставинах і повинно оцінюватися на постійній основі. Той факт, що контроль, як очікується, буде мати тимчасовий характер, не відмінє вимоги консолідувати об'єкти інвестування, які знаходяться під контролем одного інвестора. Про наявність у інвестора впливу можуть свідчити права голосу або договірні права, або їх поєднання. МСФО 10 також включає керівництво з визначення прав участі та прав захисту. Права участі дають інвестору можливість направляти діяльність об'єкта інвестування, яка суттєво впливає на дохідність. Права захисту дають інвестору можливість блокувати певні рішення, які виходять за рамки звичайної діяльності. Новий стандарт включає керівництво про відношення агента і принципала та розглядає ряд факторів, які повинні враховуватися під час прийняття рішення про те, чи володіє інвестор контролем або виступає у якості агента. Компанії мають переглянути периметр консолідації, що може привести до включення в нього додаткових підприємств, відповідно, можуть зазнати змін склад компаній, що включаються до консолідованої фінансової звітності.

МСФЗ 11 «Спільна діяльність» скоротив кількість видів спільної діяльності до двох: спільні операції та спільні підприємства. Для спільно контрольованих підприємств скасована можливість обліку за методом пропорційної консолідації. Учасники спільного підприємства зобов'язані застосовувати метод участі в капіталі. Підприємства, які приймають участь в спільних операціях будуть застосовувати порядок обліку активів, зобов'язань, доходів та витрат, пов'язаних з їх часткою участі у спільній операції, відповідно до МСФЗ, що застосовуються до конкретних активів, зобов'язань, доходів та витрат. Згідно МСФЗ 11, угоди про спільну діяльність можуть представляти собою або угоди про спільні операції, або угоди про спільні підприємства. Поняття «спільно контрольованих активів», яке використовувалось в МСБО 31 «Частки у спільних підприємствах», було скасоване як самостійний вид спільної діяльності та об'єднано з поняттям «спільні операції». Спільні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі, відповідно до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». Компаніям не дозволяється обліковувати частку участі в спільному підприємстві за методом пропорційної консолідації.

Дія нового стандарту розповсюджується на компанії, які вже мають угоди про спільну діяльність, або ті, які плануються укласти такі угоди.

МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» визначає обсяг розкриття інформації для компаній, які готують звітність у відповідності до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСФЗ 11 «Спільна діяльність». Вимоги МСФЗ 12 замінюють вимоги до розкриття інформації, що передбачені МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства», МСБО 27 «Консолідовані та окремі фінансові звіти» та МСБО 31 «Частки у спільних підприємствах». МСФЗ 12 вимагає розкриття інформації, яке допоможе користувачам фінансової звітності оцінити характер, ризики та фінансові наслідки, пов'язані з участю в дочірніх та асоційованих підприємствах, угодах про спільну діяльність і неконсолідованих структурних компаніях.

В МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» об'єднані всі вказівки щодо оцінки за справедливою вартістю. Стандарт направлений на підвищення якості розкриття інформації щодо справедливої вартості. При цьому, в МСФЗ 13 відсутня інформація про те, коли необхідне вимірювання справедливої вартості. Передбачається, що вимоги нового стандарту можуть вплинути на необхідність перегляду компанією процесів та процедур, що використовуються для визначення справедливої вартості.

Зміни до стандартів, що набули чинності та застосовуються до фінансової звітності за 2013 рік.

Було переглянуто МСБО 19 «Виплати працівникам» шляхом внесення значних змін в порядок визнання та оцінки витрат за пенсійними планами з визначеною виплатою при звільненні. Також були змінені вимоги до розкриття інформації про всі види винагород працівникам.

Основні зміни такі:

- ***Визнання актуарних прибутків та збитків:***

Актуарні прибутки і збитки тепер називаються «результатами подальших оцінок», і їх необхідно буде відразу визнавати у складі іншого сукупного доходу. Актуарні прибутки і збитки тепер не можна буде переносити на майбутні періоди із застосуванням методу коридору або визнавати у складі прибутків або збитків. Результати повторних вимірювань, які визнані у складі іншого сукупного доходу, не можна буде в майбутні періоди перенести в прибутки і збитки.

- ***Визнання вартості послуг минулих періодів / скорочення пенсійного плану:***

Вартість послуг минулих періодів буде визнаватися в тому періоді, в якому відбудуться зміни умов пенсійного плану. Виплати, на які у працівника ще не виникло права, не будуть розподілятися на весь період надання послуг в майбутньому. Скорочення пенсійного плану бути мати місце лише у випадку значного скорочення кількості працівників. Прибутки (збитки), які виникають в результаті скорочення пенсійного плану, враховуються як вартість послуг минулих періодів.

- ***Оцінка витрат пенсійного плану:***

До річних витрат за пенсійним планом (фондом) будуть відноситися чисті процентні витрати або доходи, розраховані із застосуванням ставки дисконтування до чистого активу або зобов'язання за пенсійним планом з визначеною виплатою.

- ***Подання інформації в звіті про прибутки та збитки:***

Витрати на виплати будуть розподілятися між

- 1) витратами на виплати, нарахованими в поточному періоді (вартість послуг працівників поточного періоду), змінами виплат (вартість послуг минулих періодів, скорочення пенсійного плану та погашення зобов'язань за пенсійним планом); та
- 2) фінансовими витратами або доходами.

Такий аналіз може бути поданий у звіті про прибутки і збитки або у примітках до фінансової звітності.

- ***Вимоги до розкриття інформації:***

Введені додаткові вимоги до розкриття інформації з метою подання характеристик планів винагород працівників, сум, визнаних у фінансовій звітності, а також ризиків, як виникають за панамами з визначеними виплатами і планами декількох роботодавців.

- ***Відмінність між «короткостроковими» та «іншими довгостроковими» виплатами:***

Віднесення виплат до короткострокових та довгострокових для цілей оцінки здійснюється за очікуваною датою платежу, а не за датою, на яку можна вимагати платежу.

- ***Облік витрат і податків, пов'язаних з планами винагород працівників:***

Податки, які відносяться до планів винагород працівників, необхідно обліковувати в залежності від їх характеру або у складі доходів від активів плану, або в розрахунку зобов'язань плану. Витрати на управління інвестиціями необхідно відображати у складі доходів за активами плану, або в розрахунку зобов'язань плану. Витрати на управління інвестиціями необхідно відображати у складі доходів за активами плану; інші витрати на управління планом винагород працівників слід відносити на витрати в тому періоді, в якому вони понесені.

- ***Виплати при звільненні:***

Будь яка виплата, за якою виникає зобов'язання з надання послуг в майбутньому, не є виплатою при звільненні. Зобов'язання з виплати при звільненні визнається в тому випадку, коли компанія більш не має можливості скасувати приплату при звільненні або якщо компанія визнає всі відповідні витрати з реструктуризації.

• *Характеристики розділення ризиків або витрат:*

Оцінка зобов'язань повинна відображати економічну сутність договірних відношень, якщо ризик роботодавця обмежений та якщо роботодавець може використати внески працівників для покриття дефіциту плану.

Зміни до МСБО 19 «Виплати працівникам», на сьогоднішній час, не є актуальними для товариства.

Зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», звільняють від ретроспективного застосування МСФЗ державних позик. Ці зміни привели вимоги МСФЗ 1 у відповідність з вимогами МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у відношенні до перспективного визначення справедливої вартості державних позик з процентною ставкою нижче ринкової. Звільнення від ретроспективного застосування дозволяє компаніям, які вперше складають звітність за МСФЗ, використовувати для таких позик балансову вартість, визначену згідно національних стандартів обліку.

Зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» не є актуальними для товариства.

Зміни до керівництва із застосування МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», роз'яснюють деякі вимоги до згортання фінансових активів і фінансових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Також, Правління КМСФЗ оприлюднило зміни до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», які направлені на покращення розкриття інформації про згортання. Ці нові вимоги до розкриття інформації призначені для того, щоб забезпечити краще порівняння інформації, наведеної в фінансовій звітності, складеній за МСФЗ, та фінансовій звітності, складеній у відповідності до національних стандартів США. Зміни до МСМФЗ 7 застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2013 року з ретроспективним застосуванням. Зміни до МСФЗ 32 застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2014 року з ретроспективним застосуванням.

Поправки роз'яснюють, що право згортання повинно існувати на теперішній момент, тобто не повинно залежати від майбутніх подій. Воно також повинно бути юридично дійсним для всіх контрагентів в ході звичайної діяльності, а також у випадку невиконання зобов'язань, неплатоспроможності або банкрутства. Зміни також роз'яснюють, що механізми валових розрахунків з можливістю виключити кредитний ризик і ризик ліквідності, та обробляти дебіторську і кредиторську заборгованість в рамках єдиного процесу розрахунків – фактично еквівалентні згортання, тобто вони задовольняють критерію МСБО 32.

Зміни вимагають розкриття більшого об'єму інформації. Основний акцент робиться на розкриття кількісної інформації про визнані фінансові інструменти, за якими здійснено згортання.

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, товариство достроково застосувало зміни до МСБО 32.

Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2014 року і пізніше.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» набуває чинності для річних періодів, що починаються не раніше 01 січня 2015 року (дострокове застосування дозволяється). Стандарт був випущений в результаті першого етапу проекту Ради з МСФЗ по заміні МСБО 39 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка».

МСФЗ 9 передбачає, що при первісному визнанні всі фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, окрім боргових інструментів, які можуть (якщо немає можливості оцінки за справедливою вартістю) оцінюватися за амортизованою вартістю, за умови що:

- актив утримується в рамках бізнес-моделі, завданням якої є утримання активів з метою отримання договірних грошових потоків;
- договірні умови щодо фінансового активу призводять до виникнення на конкретні певні дати грошових потоків, які представляють собою виключно виплати основної суми заборгованості та відсотків на основну суму заборгованості, що залишається непогашеною.

Всі фінансові активи, що є інвестиціями в інструменти капіталу, оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін справедливої вартості або в іншому сукупному доході або в прибутку чи збитку.

МСФЗ 9 встановлює, що до фінансових зобов'язань, до яких застосовується можливість оцінки за справедливою вартістю, сума зміни справедливої вартості зобов'язання, що зумовлена змінами кредитного ризику, повинна подаватися у складі іншого сукупного доходу (якщо тільки таке подання не призведе до виникнення або збільшення облікової невідповідності у складі прибутку чи збитку). Залишкова частина зміни справедливої вартості у всіх випадках надається у складі прибутку або збитку.

Товариство не застосувало достроково МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2014 року і пізніше.

Зміни до керівництва із застосування МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», роз'яснюють деякі вимоги до згортання фінансових активів і фінансових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Ці нові вимоги до розкриття інформації призначені для того, щоб забезпечити краще порівняння інформації, наведеної в фінансовій звітності, складеній за МСФЗ, та фінансовій звітності, складеній у відповідності до національних стандартів США. Зміни до МСФЗ 32 застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2014 року з ретроспективним застосуванням. Поправки роз'яснюють, що право згортання повинно існувати на теперішній момент, тобто не повинно залежати від майбутніх подій. Воно також повинно бути юридично дійсним для всіх контрагентів в ході звичайної діяльності, а також у випадку невиконання зобов'язань, неплатоспроможності або банкрутства. Зміни також роз'яснюють, що механізми валових розрахунків з можливістю виключити кредитний ризик і ризик ліквідності, та обробляти дебіторську і кредиторську заборгованість в рамках єдиного процесу розрахунків – фактично еквівалентні згортанню, тобто вони задовольняють критерію МСБО 32.

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, товариство достроково застосувало зміни до МСБО 32.

Зміни до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» та МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» обов'язкові до застосування для років, що починаються 1 січня 2014 року.

Зміни до МСФЗ 10 звільняють інвестиційні компанії від консолідації дочірніх компаній. При цьому, інвестиційні компанії зобов'язані оцінювати частку участі в дочірніх компаніях за справедливою вартістю через прибутки або збитки. Виняток не застосовується до тих дочірніх компаній, які надають послуги, пов'язані з інвестиційною діяльністю інвестиційної компанії. Компанія вважається інвестиційною, якщо вона відповідає низці критеріїв:

- отримує кошти від одного або більше інвесторів з метою надання їм професійних послуг з управління інвестиціями;
- надає інвесторам запевнення, що метою її бізнесу є виключно вкладення коштів для приросту капіталу, отримання інвестиційного доходу або і того й іншого;
- оцінює результати практично всіх інвестицій за справедливою вартістю.

Поправки до МСФЗ 12 та МСБО 27 передбачають додаткові розкриття, обов'язкові для інвестиційних компаній. Поправки застосовуються ретроспективно, але з урахуванням спеціальних перехідних вимог.

Зміни до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» обов'язкові до застосування для періодів, що починаються з 1 січня 2014 року. Ці зміни:

- а) погоджують вимоги до розкриття в МСБО 36 з намірами КМСБО і скорочують перелік обставин, за яких необхідне розкриття очікуваного відшкодування активів або одиниць, які генерують грошові кошти;
- б) вимагають додаткових розкриттів про оцінку за справедливою вартістю, якщо сума очікуваного відшкодування знецінених активів розрахована за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття;
- в) встановлюють вимоги розкривати ставку дисконтування, використану при розрахунку зменшення корисності (або його відновлення), якщо сума очікуваного відшкодування знецінених активів, розрахована за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття, визначається за методом приведеної вартості.

Зміни до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» обов'язкові до застосування для періодів, починаючи з 1 січня 2014 року. Зміни уточнюють, що в разі новації похідного фінансового інструменту хеджування, за умови виконання певних критеріїв немає необхідності припиняти облік хеджування.

Тлумачення КТМФЗ 21 «Збори» обов'язкові до застосування для періодів, що починаються з 1 січня 2014 року. Тлумачення КТМФЗ 21 дає вказівки з визнання зобов'язань за зборами, встановленими державою, як за ти ми, що обліковуються відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», так і за зборами з чітко визначеними термінами та сумами. Зокрема, Тлумачення КТМФЗ 21 роз'яснює, що

- зобов'язальна подія, яке тягне виникнення зобов'язання зі сплати збору – це подія, яка призвела до необхідності сплати збору;
- якщо зобов'язальна подія відбувається протягом періоду, зобов'язання визнається наростаючим підсумком протягом цього періоду;
- якщо зобов'язальна подія виникає внаслідок досягнення певного мінімального значення, зобов'язання визнається при досягненні цього мінімуму.

Наслідки застосування в майбутньому нових стандартів та змін до стандартів залежатимуть від активів і зобов'язань, що матиме компанія на дату їх застосування, тому визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво компанії оцінює можливий майбутній вплив від застосування нових (оновлених) стандартів, тлумачень і не виключає їх вплив на облікову політику в майбутньому, на необхідність перегляду процедур, що використовуються для визначення справедливої вартості, та на класифікацію і оцінку фінансових активів та зобов'язань товариства. Примітка № 6. Перше застосування МСФЗ.

Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, яку товариство підготувало у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які застосовуються до звітних періодів станом на 31 грудня 2013 року. Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2012 року. За попередні звітні періоди, що закінчилися 31 грудня 2011 року, товариство складало свою фінансову звітність у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(с)БО). У фінансовій звітності за 2013 рік не наводиться порівняльна інформація за 2011 рік, крім статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом 01 січня 2012 року.

Оціночні значення на 01 січня 2012 року, 31 грудня 2012 року та 31 грудня 2013 року відповідають оціночним значенням на ці ж дати, прийнятим згідно з П(с)БО, після трансформаційних коригувань з врахуванням відмінностей в облікових політиках.

6.1. Товариство застосувало наступні добровільні виключення, передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»:

Товариство встановило доцільну собівартість основних засобів за попередніми П(С)БО шляхом оцінки їх за справедливою вартістю внаслідок такої події як приватизація, що була проведена станом на 02.04.1996 року. У разі, якби товариство оцінило станом на 01.01.2012 року основні засоби за справедливою вартістю, то їх балансова вартість та власний капітал зменшились би на 2 млн. грн.

6.2. Відхилення від вимог МСФЗ.

Товариство почало формувати статутний капітал в період, коли функціональна валюта України була валютою гіперінфляційної економіки. МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» вимагає перерахунку складових власного капіталу товариства (крім нерозподіленого прибутку та будь-якої дооцінки) з використанням загального індексу цін.

Керівництво товариства прийшло до висновку, що застосування вимог МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», в частині перерахунку статутного капіталу, може ввести в оману користувачів фінансової звітності і суперечить меті фінансової звітності, зазначеній в Концептуальній основі. Керівництво товариства, керуючись пунктами 19-20 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», прийняло рішення відхилитись від вимог МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

У разі перерахунку статутного капіталу на загальний індекс цін статутний капітал збільшився б на 732 тис. грн. (з одночасним зменшенням нерозподіленого прибутку) і станом на 01.01.2012 року становив би 1301 тис. грн.

Примітка № 7 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1000-1002 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Патенти та ліцензії	Права користування майном	Права на знаки для товарів і послуг	Програмне забезпечення	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8
Балансова вартість на 01 січня 2012 року, у т.ч.	1	-	9	-	-		10
первісна вартість	1	-	50	-	-	-	51
накопичена амортизація	-	-	(41)	-	-	-	(41)
Придбано за кошти	-	-	3	-	-	1	4
Придбано за рахунок цільового фінансування (державних грантів)	-	-	-	-	-	-	-
Надходження від внутрішньої розробки	-	-	-	-	-	-	-
Придбання в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-	-
Всього надійшло	-	-	3	-	-	1	4
Вибуло у зв'язку з ліквідацією у поточному році	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Переведення до	-	-	(3)	-	-	-	(3)

основних засобів							
Всього вибуття, у т.ч.	-	-	(3)	-	-	(1)	(4)
вибуття первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
вибуття накопиченої амортизації	-	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	-	(9)	-	-	-	(9)
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2012 року, у т.ч.	1	-	-	-	-	-	1
первісна вартість	1	-	50	-	-	-	51
накопичена амортизація	-	-	(50)	-	-	-	(50)
Довідково: вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які використовуються товариством	-	-	49	-	-	-	49
Придбано за кошти	-	-	-	-	-	1	1
Придбано за рахунок цільового фінансування (державних грантів)	-	-	-	-	-	-	-
Надходження від внутрішньої розробки	-	-	-	-	-	-	-
Придбання в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-	-
Всього надійшло	-	-	-	-	-	1	1
Вибуло у зв'язку з ліквідацією у поточному році	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Переведення до основних засобів	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Всього вибуття, у т.ч.	-	-	(1)	-	-	(1)	(2)
вибуття первісної вартості	-	-	(1)	-	-	-	(1)
вибуття накопиченої амортизації	-	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-

переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2013 року, у т.ч.	1	-	-	-	-	-	1
первісна вартість	1	-	49	-	-	-	50
накопичена амортизація	-	-	(49)	-	-	-	(49)
Довідково: вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які використовуються товариством	-	-	49	-	-	-	49

Нематеріальних активів, що контролюються товариством, але не визнані активами, у зв'язку з невідповідністю критеріям визнання, наведеним в МСБО 38 «Нематеріальні активи», товариство не має. Товариство не має нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації та нематеріальних активів, корисність яких зменшилась.

Протягом звітної періоду методи нарахування амортизації, терміни корисного використання нематеріальних активів не змінювались; переоцінка вартості нематеріальних активів, зважаючи на відсутність свідчень істотної зміни їх вартості не здійснювалась.

Примітка № 8 до рядка Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1005 «Незавершені капітальні інвестиції».

Товариство не має незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2013 р., на 01.01.2013 року та станом на 01.01.2012 року.

Примітка № 9 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1010-1012 «Основні засоби».

Основні засоби товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Усього
1	2	3	4	5	6	7	9
Балансова вартість на 01 січня 2012 року, у т.ч.	-	4 231	1 791	253	21	283	6 579
первісна (переоцінена) вартість	-	4 917	4 772	870	39	328	10 926
знос	-	(686)	(2 981)	(617)	(18)	(45)	(4 347)
Придбано за кошти	-	-	5	-	-	-	5
Збудовано	-	-	-	-	-	-	-
Придбано за рахунок цільового фінансування (державних грантів)	-	-	1 223	-	-	-	1 223
Придбання в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-	-
Поліпшення	-	-	15	-	-	-	15
Всього надійшло	-	-	1 243	-	-	-	1 243
Вибуття у зв'язку зі зміною класифікації, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	-	-	-	-	-
вибуття зносу	-	-	-	-	-	-	-
Переведення до активів групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч.	-	(12)	(3)	-	-	-	(15)
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	(14)	(24)	-	-	(1)	(39)
вибуття зносу	-	(2)	(21)	-	-	(1)	(24)
Всього вибуття	-	(12)	(3)	-	-	-	(15)

Амортизаційні відрахування	-	(102)	(512)	(58)	(3)	(15)	(690)
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2012 року, у т.ч.	-	4 117	2 519	195	18	268	7 117
первісна (переоцінена) вартість	-	4 903	5 991	870	39	327	12 130
знос	-	(786)	(3 472)	(675)	(21)	(59)	(5 013)
Придбано за кошти	-	-	4	-	-	30	34
Збудовано	-	-	-	-	-	-	-
Придбано за рахунок цільового фінансування (державних грантів)	-	-	344	-	-	-	344
Придбання в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-	-
Поліпшення	-	-	-	-	-	-	-
Всього надійшло	-	-	348	-	-	30	378
Вибуття у зв'язку зі зміною класифікації, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	-	-	-	-	-
вибуття зносу	-	-	-	-	-	-	-
Переведення до активів групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч.	-	(8)	-	-	-	-	(8)
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	(23)	(159)	(9)	-	-	(191)
вибуття зносу	-	15	159	9	-	-	183
Всього вибуття	-	(8)	-	-	-	-	(8)
Амортизаційні відрахування	-	(106)	(656)	(58)	(5)	-	(825)
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2013 року, у т.ч.	-	4 003	2 211	137	13	298	6 662
первісна (переоцінена) вартість	-	4 880	6 180	861	39	357	12 317
знос	-	(877)	(3 969)	(724)	(26)	(59)	(5 655)

	прибутку або збитку			прибутку або збитку			прибутку або збитку		
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі, в:									
дочірні підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
асоційовані підприємства	50 285	-	-	40054	-	-	37039	-	-
спільну діяльність		-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	50 285	-	-	40054	-	-	37039	-	-
Інші довгострокові фінансові інвестиції:									
акції	-	469	-	-	469	-	469	-	-
облігації	-	-	-	-	-	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозити	-		24	-		24		-	24
інші	-		-	-		-		-	-
Всього	-	469	24	-	469	24	469	-	24
Поточні фінансові інвестиції									
акції	-	-	-	-	-	-	-	-	-
облігації	-	-	-	-	-	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозити	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Товариство має інвестиції в асоційовані підприємства що складаються з акцій ПАТ «Полікомбанк» (доля товариства в статутному капіталі 45,14%).

Фінансові інвестиції, доступні для продажу, представлені акціями підприємств, які не мають котирувань на активному ринку в сумі 469 тис. грн, відображені в Балансі за собівартістю. Фінансові інвестиції, утримувані до погашення, представляють собою депозити в банках та оцінюються товариством за амортизованою собівартістю.

Збитки від зменшення корисності фінансових інвестицій, доступних для продажу, та фінансових інвестицій утримуваних до погашення, товариством не визнавались.

Інвестиції в асоційовані компанії

(тис. грн.)

Найменування статті	Станом на 31.12.2013 р.	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 01.01.2012 р.
Балансова вартість на початок періоду	40054	37039	21685
Збільшення (зменшення) балансової вартості інвестицій у зв'язку з обліком за методом участі в капіталі з одночасним збільшенням (зменшенням) прибутку поточного року	353	861	5430
Збільшення (зменшення) балансової вартості інвестицій у зв'язку з обліком за методом участі в капіталі з одночасним збільшенням (зменшенням) власного капіталу	9645	2154	9924
Збільшення (зменшення) балансової вартості інвестицій у зв'язку з придбанням (продажем) частки	233		
Частка товариства в асоційованій компанії на кінець звітної періоду	45,14	44,68	44,68
Зменшення корисності інвестицій в асоційовані компанії		-	-
Переведення інвестицій до портфеля цінних паперів на продаж		-	-
Переведення інвестицій до складу інвестицій в дочірні компанії		-	-

Балансова вартість на кінець періоду	50 285	40054	37039
--------------------------------------	--------	-------	-------

Загальна інформація щодо частки участі консолідованої групи та фінансових показників асоційованих/асоційованих та дочірніх компаній за звітний період (тис. грн.)

Рядок	Найменування компанії	Вид діяльності	Величина та дата змін питомої ваги інвестицій у статутному капіталі об'єкта інвестування (% з одним десятковим знаком)	Частка контролю	Частка участі в капіталі ⁽⁸⁾	Країна реєстрації
1	2	3	4	5	6	7
1	Дочірні компанії:	-	-	-	-	-
2	Асоційовані компанії:	-	-	-	-	-
2.1	ПАТ «Полікомбанк»	Банківська діяльність	45,14	45,14	45,14	Україна
3	Спільні компанії:	-	-	-	-	-

⁽⁸⁾ Відображається пряме та опосередковане володіння групи частками у зареєстрованих та сплачених статутних капіталах учасників на звітну дату.

Цінні папери в портфелі до погашення

Рядок	Найменування статті	Станом на 31.12.2013 р.	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 01.01.2012 р.
1	Державні облігації	-	-	-
2	Облігації місцевих позик	-	-	-
3	Облігації підприємств	-	-	-
4	Векселі	-	-	-
5	Довгострокові депозити	24	24	24
	Всього	24	24	24
	Резерв під знецінення цінних паперів у портфелі до погашення	-	-	-
	Всього у портфелі до погашення за мінусом резервів	24	24	24

Пояснювальна примітка №12 до рядка Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість»

Товариство не має довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2013р., на 01.01.2013 року, та на 01.01.2012 року.

Пояснювальна примітка № 13 до рядка Балансу (Звіту про фінансовий стан) 070 «Інші необоротні активи»

Товариство не має інших необоротних активів ні станом на 31.12.2013р., на 01.01.2013 року, та на 01.01.2012 року.

Пояснювальна примітка №13 до рядка Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1100 «Запаси», 1101 «Виробничі запаси», 1102 «Незавершене виробництво», 1103 «Готова продукція», 1104 «Товари»

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього
Залишок на 01.01.2012 року	5389	65	6732	333	12519
Списання у зв'язку з припиненням визнання згідно МСФЗ	-	-	-	-	-
<i>Надійшло запасів за 2012 рік</i>	11927	22245	22225	1057	57454
Собівартість використаних запасів	12693	22225	-	-	34918
Собівартість реалізованих запасів	83	-	22975	1001	24059
Резерв знецінення запасів станом на 31.12.2012 року	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2012 року	4540	85	5982	389	10996
<i>В т.ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж</i>	-	-	-	-	-
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	-	-	-	-	-
<i>Надійшло запасів за 2013 рік</i>	11726	21344	21358	1179	55607
Собівартість використаних запасів	11549	21358	1179	-	34086
Собівартість реалізованих запасів	20	-	20287	1093	21400
Резерв знецінення запасів станом на 31.12.2013 року	-	-	-	-	-

Залишок на 31.12.2013 року	4697	71	5874	475	11117
<i>В т.ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж</i>	-	-	-	-	-
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	-	-	-	-	-

Запаси відображені за первісною вартістю. Запасів, переданих у переробку, на комісію та в заставу немає. Зменшення та збільшення чистої вартості реалізації запасів протягом 2013 року не було.

Примітка №14 до рядків Балансу (**Звіту про фінансовий стан**) 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги», 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість», 1170 «Витрати майбутніх періодів».

Найменування показника структури поточної дебіторської заборгованості	Станом на 31.12.2013 р.	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 01.01.2012 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-
Резерв під знецінення	-	-	-
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	-	-	-
Заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	-	-	-
Заборгованість за розрахунками за претензіями	-	-	-
Заборгованість за розрахунками за відшкодуванням завданих збитків	-	-	-
Заборгованість за розрахунками з Фондом соціального страхування з тимчасової втрати працездатності	5	8	19
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	2	12	72
Резерв під знецінення	-	-	-
Балансова вартість іншої поточної заборгованості	7	20	91
в т.ч. заборгованість зв'язаних сторін	-	-	-

Згідно з обліковою політикою товариства, резерв під знецінення дебіторської заборгованості визначається розрахунковим методом на підставі історичних даних щодо дебіторської заборгованості. Протягом 2013 року резерв під знецінення не створювався.

Примітка №15 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1165 «Гроші та їх еквіваленти» та 430 Звіту про рух грошових коштів.

Склад грошових коштів та їх еквівалентів товариство представило наступним чином:

Найменування показника структури грошових коштів	Станом на 31.12.2013 р., тис. грн.	Станом на 01.01.2013 р., тис. грн.	Станом на 01.01.2012 р., тис. грн.
Каса	-	-	-
Поточні рахунки в банках	1838	6285	945
Інші рахунки в банках	-	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	-	-
Всього	1838	6285	945

Кошти на депозитних рахунках з терміном погашення більше 6 місяців відображається в звітності як поточні фінансові інвестиції з терміном погашення більше року як інші довгострокові фінансові інвестиції. Кошти на депозитних рахунках в розмірі 24 тис. грн. визнані як довгострокові фінансові інвестиції. Товариство не має запозичених та не використаних коштів.

Статті «Інші надходження», «Інші витрачання» та «Інші платежі» Звіту про рух грошових коштів мають наступний склад:

Найменування показника	2013 рік, тис. грн.	2012 рік, тис. грн.	примітка
Розділ I «Рух коштів у результаті операційної діяльності»			
Інші надходження:			
надходження від операційної оренди активів	9	9	-
надходження від реалізації оборотних активів	29	103	-
надходження від реалізації іноземної валюти	169	151	-
надходження від діяльності обслуговуючих господарств	-	-	-
Інші	236	12	-
Всього	443	275	-
Інші витрачання:			
вартість реалізованої іноземної валюти	(40)	(23)	-
послуги банків	(135)	(664)	-

кошти перераховані неприбутковим організаціям	(106)	(262)	-
відрядження	(140)	(149)	-
інші	(33)	(58)	-
Всього	454	(1156)	-
Розділ III «Рух коштів у результаті фінансової діяльності»			
Інші надходження:			
отримано фінансові допомоги		2060	-
інші		-	-
Всього		2060	-
Інші платежі:			
викуп раніше випущених власних акцій		-	-
погашення заборгованості за фінансовою орендою		-	-
надано фінансових допомог		(2000)	-
інші		-	-
Всього	-	(2000)	-

Не грошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не відбувалося протягом 2012 - 2013 років. Станом на 31.12.2013 року відсутні грошові кошти, які є в наявності та недоступні для використання товариством. Товариство не придбавало і не продавало майнові комплекси протягом 2013 року.

Примітка №16 до рядка Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1190 «Інші оборотні активи».

Найменування показника структури інших необоротних активів	Станом на 31.12.2012 р.	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 01.01.2012р.
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість	-	-	-
Податковий кредит з податку на додану вартість	-	-	248
Інші	9	-	-
Зменшення корисності інших оборотних активів	-	-	-
Балансова вартість інших оборотних активів	9	-	248

Примітка № 17 до рядка Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1200 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття»

Товариство не має необоротних активів утримуваних для продажу та групи вибуття станом на 31.12.2013 року, на 01.01.2013 року, та на 01.01.2012 року.

Примітка № 18 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1400-1495 «Власний капітал»

Власний капітал товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2013	Станом на 31.12.2012	Станом на 01.01.2011	Призначення та умови використання.
Зареєстрований акціонерний капітал	569	569	569	Відображено розмір зареєстрованого акціонерного капіталу згідно законодавства України та Статуту товариства
Капітал у дооцінках	15693	10166	8223	Відображено вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі.
Резервний капітал	142	142	142	Резервний капітал товариства створюється в розмірі, що становить не менше 25% статутного капіталу товариства і використовується для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків позапланових витрат. Резервний капітал створювався шляхом щорічних відрахувань в розмірі не менше 5% чистого прибутку товариства до отримання необхідної суми.
Нерозподілений прибуток	46 940	37519	34233	Прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та притриманих до них витрат і витрат на оплату праці. Чистий прибуток залишається у повному розпорядженні товариства. Порядок розподілу прибутку визначається загальними зборами акціонерів.
Всього	63 344	48396	43167	

Товариство розкриває наступну інформацію про акціонерний капітал.

Статутний капітал та емісійні різниці (емісійний дохід)

Рядок	Найменування статті	Кількість акцій	Прості акції	Емісійний дохід	Привілеї йовані	Власні акції (паї), що	Усього (шт.)
-------	---------------------	-----------------	--------------	-----------------	-----------------	------------------------	--------------

		в обігу (шт.)			акції	викуплені в акціонерів (учасників)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Залишок на 01.01.2012 р.	113 720	113 720	-	-	-	113 720
2	Випуск нових акцій (паїв)	-	-	-	-	-	-
3	Власні акції (паї), що викуплені в акціонерів (учасників)	-	-	-	-	-	-
4	Продаж раніше викуплених власних акцій (паїв)	-	-	-	-	-	-
5	Анульовані раніше викуплені власні акції	-	-	-	-	-	-
6	Залишок на 31.12.2012 р.	113 720	113 720	-	-	-	113 720
7	Випуск нових акцій (паїв)	-	-	-	-	-	-
8	Власні акції (паї), що викуплені в акціонерів (учасників)	-	-	-	-	-	-
9	Продаж раніше викуплених власних акцій (паїв)	-	-	-	-	-	-
10	Анульовані раніше викуплені власні акції	-	-	-	-	-	-
11	Залишок на 31.12.2013 р.	113 720	113 720	-	-	-	113 720

Найменування показника	Станом на 31.12.2013 р.	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 01.01.2012 р.
Кількість акцій дозволених для випуску (шт.)	113 720	113 720	113 720
Кількість випущених акцій (шт.)	113 720	113 720	113 720
Номінальна вартість акцій (грн.)	568 600	568 600	568 600
Кількість акцій, з якими пов'язані привілеї та обмеження (шт.)	-	-	-
Кількість акцій, що належать самому товариству (шт.)	-	-	-
Кількість акцій, які перебувають у власності членів виконавчого органу товариства (шт.)	639	639	639
Кількість акцій, зарезервованих для випуску, згідно з опціонами та іншими контрактами (шт.)	-	-	-
Кількість випущених і повністю сплачених акцій	113 720	113 720	113 720
Кількість випущених, але не повністю сплачених акцій	-	-	-

Частки в статутному капіталі товариства представлені наступним чином:

Назва акціонера	Станом на 31.12.2013р.		Станом на 01.01.2013р.		Станом на 01.01.2012р.	
	сума	частка в %	сума	частка в %	сума	частка в %
Товариство з обмеженою відповідальністю "Доля", код за ЄДРПОУ 30647693	323 045	56,8141	323 045	56,8141	323 045	56,8141
Інші акціонери – юридичні особи, кожен з яких є власником менше 10% акцій товариства	116 265	20,44	116 265	20,44	116 265	20,44
Інші акціонери – фізичні особи, кожен з яких є власником менше 10% акцій товариства	129 290	22,7459	129 290	22,7459	129 290	22,7459
Всього	568600	100	568600	100	568600	100

Закрите акціонерне товариство "Еліта", створене відповідно до рішення загальних зборів акціонерів (протокол від 02 квітня 1996 року № 5) шляхом перетворення відкритого акціонерного товариства "Еліта" в закриті акціонерне товариство "Еліта". Згідно з рішеннями Загальних зборів акціонерів (протокол від

28 лютого 2011 року № 12) Закрите акціонерне товариство "Еліта" перейменовано в ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛІТА".

Станом на 31 грудня 2013 року в товаристві: відсутні права, привілеї та обмеження, які супроводжують цей клас, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу; відсутні акції, зареєстровані для випуску на умовах опціонів і контрактів з продажу; відсутні частки керівництва в статутному капіталі; дивіденди протягом 2013 року не нараховувались і не виплачувались.

Власні акції товариства, викуплені в акціонерів.

Протягом звітного періоду загальними зборами акціонерів товариства рішення про викуп власних акцій не приймалось та акції не викупувались. Станом на 31 грудня 2012 року товариство не мало власних викуплених акцій та не планує протягом 2014 року здійснювати їх викуп.

Чисті активи

Вартість чистих активів товариства була розрахована згідно з Методичними рекомендаціями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 року № 485. Станом на 31 грудня 2013 року вартість чистих активів товариства становить 63 344 тис. грн. і перевищує статутний капітал на 62 775 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

Примітка № 19 до рядка Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1510 «Довгострокові кредити банків»

Товариство станом на 31.12.2013 року не має заборгованості за довгостроковими кредитами банків.

Примітка №20 до рядка Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1550 «Інші довгострокові зобов'язання»

Товариство не має інших довгострокових фінансових зобов'язань.

Примітка № 21 до рядка Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1660 «Поточні забезпечення»

Вид забезпечення	Балансова вартість забезпечень всього на 31.12.2013	В тому числі довгострокові забезпечення	В тому числі поточні і забезпечення	Балансова вартість забезпечень всього на 01.01.2013	В тому числі довгострокові забезпечення	В тому числі поточні забезпечення	Балансова вартість забезпечень всього на 01.01.2012
Забезпечення на виплату відпусток	338	-	338	616	-	616	599
Забезпечення виплати винагороди за підсумками року	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на транспортування продукції	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення (резерв) по гарантійному обслуговуванню	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення (резерви)	-	-	-	-	-	-	-
Всього	338	-	338	616	-	616	599

Вид забезпечення	Балансова вартість на 31.12.2013	Нараховано резервів	Використано резервів	Балансова вартість на 31.12.2012	Нараховано резервів	Використано резервів	Балансова вартість на 01.01.2012
Забезпечення на виплату відпусток	338	338	616	616	616	599	599
Забезпечення виплати винагороди за підсумками року	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на транспортування продукції	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення (резерв) по гарантійному обслуговуванню	-	-	-	-	-	-	-
Всього	338	338	616	616	616	599	599

Забезпечення (резерви) товариством визнаються тільки тоді, коли є юридичні або випливаючі з практики зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує висока ймовірність того, що погашення цього зобов'язання потребує вибуття ресурсів, а також може бути здійснена достовірна оцінка для визнання забезпечення.

Сума, визнана у якості забезпечення (резерву), являє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, приймаючи до уваги ризики та невизначеність, пов'язані із зобов'язанням. Якщо для розрахунку забезпечення (резерву) використовуються грошові

потоки, які необхідні для погашення поточного зобов'язання, балансовою вартістю забезпечення (резерву) вважається дисконтована вартість таких грошових потоків.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам призначене для відшкодування майбутніх операційних витрат на оплату відпусток працівникам товариства. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Забезпечення на виплати винагороди за підсумками року, забезпечення наступних витрат на транспортування продукції, забезпечення на гарантійне обслуговування, забезпечення (резерв) по судовим позовам, забезпечення (резерв) по бракованих виробках, забезпечення (резерв) по обтяжливим контрактам не створювалось у зв'язку з відсутністю ймовірності того, що буде вибуття ресурсів у зв'язку з погашенням цих зобов'язань.

Примітка №22 до рядка Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1690 «Інші поточні зобов'язання».

Інші поточні зобов'язання	Станом на 31.12.2013 р.	Станом на 31.12.2012 р.	Станом на 01.01.2012 р.
Розрахунки за нарахованими відсотками	-	-	37
Розрахунки з іншими кредиторами	2075	2074	2073
Цільове фінансування	650	410	931
Всього	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-
Всього	2725	2484	3041

Примітка № 23 до рядків Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 2000, 2120, 2200, 2220, 2240 .

Група доходів	2013 рік		2012 рік	
	Всього, тис. грн.	у т.ч. за бартерними контрактами	Всього, тис. грн.	у т.ч. за бартерними контрактами
Дохід від реалізації продукції (товарів)	27533		30088	-
Дохід від надання послуг			-	-
Дохід від отриманих відсотків			-	-
Дохід від участі в капіталі	353		861	-
Дохід від дивідендів			-	-
Інші операційні доходи	745		808	-
<i>дохід від реалізації іноземної валюти</i>	<i>169</i>		<i>151</i>	-
<i>дохід від реалізації інших оборотних активів</i>	<i>24</i>		<i>89</i>	-
<i>дохід від операційної оренди активів</i>	<i>7</i>		<i>7</i>	-
<i>дохід від операційної курсової різниці</i>	<i>167</i>		<i>321</i>	-
<i>інші операційні доходи</i>	<i>378</i>		<i>240</i>	-
Фінансові доходи	-	-	-	-
Інші доходи	23		10	-

Примітка № 24 до рядка Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 2130 «Адміністративні витрати»

Найменування статті	2013 рік	2012 рік
Витрати на утримання персоналу	1832	1719
Амортизація основних засобів	59	64
Амортизація програмного забезпечення та інших нематеріальних активів	4	4
Витрати на утримання основних засобів та нематеріальних активів, телекомунікаційні та інші експлуатаційні послуги	164	144
Витрати на оперативний лізинг (оренду)		-
Професійні послуги (аудиторські, юридичні ...)	16	16
Витрати із страхування	11	1
Витрати на відрядження	2	19
Витрати на розрахунково-касове обслуговування	134	195
Витрати на інформаційне забезпечення	23	24
Корпоративні витрати	16	16
Платежі до бюджету	16	11
Інші	15	13
Усього адміністративних витрат	2292	2226

Примітка №25 до рядка Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 2150 «Витрати на збут»

Найменування статті	2013 рік	2012 рік
Витрати на утримання персоналу	399	519
Амортизація основних засобів	9	10
Амортизація програмного забезпечення та інших нематеріальних активів	1	1
Витрати на утримання основних засобів та нематеріальних активів, телекомунікаційні та інші експлуатаційні послуги	16	19
Витрати на оперативний лізинг (оренду)	15	15
Професійні послуги (аудиторські, юридичні ...)	-	-
Витрати із страхування	-	-
Витрати на маркетинг та рекламу	147	93
Витрати на транспортування	28	31
Витрати на відрядження	7	10
Інші	3	5
Усього витрат на збут	625	703

Примітка №26 до рядка Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 2180 «Інші операційні витрати»

Найменування статті	2013 рік	2012 рік
Операційна оренда активів		-
Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів		-
Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів Утримуваних для продажу (чи груп вибуття)		-
Відновлення корисності основних засобів і нематеріальних активів		-
Збиток від зменшення корисності гудвілу		-
Результат від реалізації інших оборотних активів	20	89
Штрафи, пені, неустойки		-
Утримання об'єктів житлово-комунального та соціально-культурного призначення	50	50
Відрахування в резерв під знецінення дебіторської заборгованості		-
Собівартість реалізованої іноземної валюти	40	23
Витрати від операційної курсової різниці	275	341
Матеріальна допомога з нарахуваннями	97	141
Лікарняні з нарахуваннями	179	167
Утримання стоматологічного кабінету	56	65
Виплати непередбачені законодавством	7	16
Матеріали невиробничого призначення	16	24
Інші	63	23
Всього інших операційних витрат	803	939

Примітка №27 до рядків Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 2200 «Дохід від участі в капіталі» та 2255 «Втрати від участі в капіталі».

Найменування статті	2013 рік		2012 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Асоційовані підприємства	353	-	861	-
Дочірні підприємства	-	-	-	-
Спільна діяльність	-	-	-	-
Всього	353	-	861	-

Примітка №28 до рядків Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 2240 «Інші доходи» та 2270 «Інші витрати».

Найменування статті	2013 рік		2012 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Реалізація фінансових інвестицій			-	-
Доходи від об'єднання підприємств			-	-
Результат від зменшення корисності			-	-
Не операційна курсова різниця			-	-
Безоплатно отримані активи			-	-
Списання необоротних активів	23	51	10	30
Інші доходи та витрати		87	-	88
Всього	23	138	10	118

Примітка №29 до рядків Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

В звіті про інший сукупний дохід відображено частку іншого сукупного доходу асоційованого підприємства в сумі 8566 тис. грн. та дохід у зв'язку із зменшенням відстрочених податкових зобов'язань з податку на прибуток, що пов'язаний із іншим сукупним доходом в сумі 2388 тис. грн.

Примітка №30 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1045 «Відстрочені податкові активи», 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання», та рядків Звіту про фінансові результати 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток».

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

Складові елементи	2013 рік		2012 рік	
	визнано у витратах періоду	визнано у складі власного капіталу	визнано у витратах періоду	визнано у складі власного капіталу
Поточний податок на прибуток	(596)		(861)	-
Збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання за рахунок прибутку	1132		(528)	-
Зменшення (збільшення) відстроченого податкового активу			-	-
Виправлення помилок			-	-
Всього витрати (дохід) з податку на прибуток	536		(333)	-
Відстрочене податкове зобов'язання за рахунок капіталу	1905			

Для розрахунку відстрочених податкових зобов'язань станом на 31.12.2013 року використовувалась ставка податку на прибуток в розмірі 18%, яка, згідно з Податковим кодексом України, буде діяти протягом 2014 року.

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання:

Активи та зобов'язання, за якими виникають тимчасові різниці, що призводять до визнання відстроченого податку на прибуток	31.12.2013 рік		01.01.2013 рік		01.01.2012 рік	
	Відстрочений податковий актив	Відстрочене податкове зобов'язання	Відстрочений податковий актив	Відстрочене податкове зобов'язання	Відстрочений податковий актив	Відстрочене податкове зобов'язання
Незавершене виробництво			-	-	-	-
Нематеріальні активи			-	-	-	-
Основні засоби			-	53	-	77
Готова продукція			-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (резерв сумнівних боргів)			-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами			-	-	-	-
Фінансові інвестиції		5106	-	7494	-	7650
Забезпечення виплат персоналу			-	-	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів			-	-	-	-
Перенесення податкового збитку на майбутні періоди			-	-	-	-
Всього ВПА, ВПЗ			-	7494	-	7727
Визнається в звіті про фінансовий стан		5106	-	7547	-	7727

Станом на 31.12.2013 р. відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображені в Балансі згорнуто як відстрочені податкові зобов'язання в сумі 5106 тис. грн.

Примітка № 31 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін».

У відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» товариство розкриває інформацію щодо операцій і сальдо заборгованості між товариством та зв'язаними сторонами. До зв'язаних сторін товариство відносить: юридичних осіб, які контролюють товариство (наприклад, материнська компанія); юридичних та фізичних осіб, які мають таку частку в товаристві, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність товариства (вважається, що часткою в товаристві, яка дає змогу суттєво впливати на діяльність товариства, є частка в розмірі, що перевищує 50% статутного капіталу товариства); юридичних осіб, які є дочірніми або асоційованими підприємствами для товариства; юридичних осіб, які є спільним підприємством, в якому товариство є контролюючим учасником; фізичних осіб – членів провідного управлінського персоналу товариства; близьких родичів фізичних осіб, які мають

частку в товаристві, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність товариства, та членів провідного управлінського персоналу товариства.

Операції, здійснені товариством зі зв'язаними сторонами протягом 2013 року:

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період

Рядок	Найменування статті	Материнська компанія	Найбільші учасники (акціонери банку)	Компанії під спільним контролем	Дочірні компанії	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші пов'язані сторони
1	Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг	-	-	-	-	-	-	-
2	Собівартість реалізації	-	-	-	-	-	-	-
3	Дивіденди	-	-	-	-	-	-	-
4	Дохід від участі в капіталі	-	-	-	-	-	353	-
5.	Інший сукупний дохід						8566	
6.	Витрати на сплату відсотків за кредитами	-	-	-	-	-	107	-

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду

Рядок	Найменування статті	Материнська компанія	Найбільші учасники (акціонери банку)	Компанії під спільним контролем	Дочірні компанії	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші пов'язані сторони
1	Кредити отримані	-	-	-	-	-	-	-
2	Інші потенційні зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами станом на 31 грудня 2013 року:

Операція	Материнська компанія	Найбільші акціонери	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Сума операції, тис. грн.
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-
Поточні зобов'язання за короткостроковими кредитами	-	-	-	-	-

Виплати, одержані провідним управлінським персоналом товариства, протягом 2013 року:

Види виплат	Сума, тис. грн.
Поточні виплати (заробітна плата)	200
Довгострокові виплати	
Виплати по закінченні трудової діяльності	
Виплати при звільненні	
Платежі на основі акцій	
Позики	
Всього	200

Примітка №32 «Розкриття інформації по договорах оренди»

Протягом 2013 року товариство не здійснювало операцій з фінансової оренди. За договорами операційної оренди, як орендар, товариство наводить наступну інформацію: договорів невідмовної оренди та невідмовної суборенди товариство не уклало; непередбачені орендні платежі договорами оренди не передбачені; вибір між поновленням або придбанням активу та застереження щодо зміни цін договорами оренди не передбачені; обмеження договорами оренди не передбачені.

Примітка №33 «Умовні активи та зобов'язання».

Товариство не мало подій, що відбулись станом на 31.12.2013 року, але не відображені в інших примітках, за якими ймовірність вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, не відповідає визначенню зобов'язання.

Товариство не мало подій, що відбулись станом на 31.12.2013 року, але не відображені в інших примітках, за якими існує ймовірність надходження економічних вигод.

Примітка №34 «Активи на відповідальному зберіганні»

Товариство не має станом на 31.12.2013 року активів на відповідальному зберіганні.

Примітка №35 «Інформація про списані активи»

Товариство не має списаної дебіторської заборгованості, невідшкодованих недостач та втрат від псування цінностей за якими здійснюється спостереження з метою її стягнення у випадку зміни майнового стану боржника.

Примітка №36 «Інформація про гарантії та забезпечення отримані».

Товариство не має станом на 31.12.2013 року отриманих гарантій та забезпечень.

Примітка №37 «Операції з інструментами власного капіталу»

Протягом 2013 року товариство не здійснювало операцій з інструментами власного капіталу.

Протягом 2013 року товариство не призначало фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювало документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

Примітка №38 « Інформація про виконання значних правочинів в 2013 році»

Товариство не здійснювало значних правочинів, тобто правочинів (крім правочинів з розміщення товариством власних акцій), учинених товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є їх предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства станом на 01.01.2013 року, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI протягом 2012 року.

Примітка №39 «Інформація про вчинення товариством правочинів в яких є зацікавленість»

Протягом 2013 року товариство не здійснювало правочинів, щодо вчинення яких є зацікавленість, відповідно до статті 71 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI.

Примітка №40 «Управління ризиками»

Операційний ризик – це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні та наявність політичної та економічної кризи.

ПАТ «Еліта» веде основну діяльність у сфері виробництва спіднього одягу. Протягом 2013 року функціонування цієї галузі економіки не зазнало значних негативних тенденцій та коливань, конкуренція в галузі є помірною, але станом на кінець звітного року в Україні були ознаки політичної та економічної кризи.

Станом на 31 грудня 2013 року кількість операційного ризику значна, якість управління потребує вдосконалення, сукупний ризик високий, напрям ризику збільшується.

Під **валютним ризиком** товариство розуміє наявний або потенційний ризик для прибутку і капіталу, який виникає внаслідок несприятливої зміни обмінних валютних курсів.

Станом на 31 грудня 2013 року кількість валютного ризику незначна, якість управління висока, сукупний ризик низький, напрям ризику стабільний.

Юридичний ризик — це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

На сьогоднішній день в Україні існує комерційне і, особливо, податкове законодавство, положення якого допускають різну інтерпретацію. Крім того, встановилася практика, коли податкові органи на свій власний розсуд приймають рішення, у той час як нормативна база для такого рішення є недостатньою. Всі ці умови призводять до виникнення юридичного ризику, який може в майбутньому призвести до сплати штрафних санкцій та адміністративних стягнень.

Протягом 2013 року не було випадків невідповідності діяльності товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2013 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику зростає.

Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу товариства клієнтами, контрагентами, акціонерами або регулятивними органами.

Станом на 31.12.2013 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

Стратегічний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 31.12.2013 року сукупний стратегічний ризик значний, напрям ризику зростає.

Система оцінювання та управління ризиками товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

Примітка №41 «Події після дати балансу»

Події, інформація про які може вплинути на здатність користувачів фінансової звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення, після 31 грудня 2013 року не відбувались.

Директор

Пономаренко Сергій Григорович

Головний бухгалтер

Бахир Людмила Миколаївна