

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

Примітки

до фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ХАРКІВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНИЙ ЗАВОД

"УКРЕЛЕКТРОМАШ"

за 2012 р.

Фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ХАРКІВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНИЙ ЗАВОД "УКРЕЛЕКТРОМАШ" (ПуАТ "ХЕЛЗ "УКРЕЛЕКТРОМАШ") (далі по тексті підприємство) складена у відповідності з Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями, чинними міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Згідно Наказу директора №200/1 від 07.12.2011р. датою переходу на МСФЗ прийнято 1 січня 2012 р. Згідно листа НБУ, Міністерства фінансів України, ДССУ від 07.12.2011р. № 12-208/1757-14830, № 31-08410-06-5/30523, № 04/4-07/702 у фінансовій звітності за звітні періоди 2012 року не наводиться порівняльна інформація за 2011 рік (крім балансу).

До складу фінансової звітності ПуАТ "ХЕЛЗ "УКРЕЛЕКТРОМАШ" за 2012 р. входить:

- Баланс станом на 31.12.2012 р.;
- Звіт про фінансові результати за 2012 р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2012р.;
- Звіт про власний капітал за 2012р.;
- Примітки до фінансової звітності за 2012 р.

Фінансова звітність підприємства складена методом трансформації, який передбачає аналіз кожної статті фінансової звітності на предмет відповідності її оцінки, признання та класифікації діючим МСФЗ станом на 31.12.2012 р.

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України - гривня, одиниця виміру - тис. грн.

Підприємство Харківський електротехнічний завод було створено в 1932р. на базі збройних майстерень. Підприємство не мало вузької спеціалізації та здійснювало виробництво широкого асортименту товарів. У 1932р. відкрився цех по виробництву електродвигунів. В 1938р. підприємство отримало нове найменування - "ХАРКІВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНИЙ ЗАВОД "УКРЕЛЕКТРОМАШ". В 1965р. ХЕЛЗ почав здійснювати серійний випуск побутових електронасосів. В 1994р. в ході приватизації підприємство перетворено у Відкрите акціонерне товариство. В 2011р. товариство у зв'язку з дематеріалізацією акцій перейменовано у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНИЙ ЗАВОД "УКРЕЛЕКТРОМАШ" (ПуАТ ХЕЛЗ "УКРЕЛЕКТРОМАШ").

У своїй діяльності ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНИЙ ЗАВОД "УКРЕЛЕКТРОМАШ", керується нормами Цивільного Кодексу України, Господарського Кодексу України, Законами України "Про акціонерні товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні", "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", іншими відповідними підзаконними нормативно-правовими актами, положеннями Статуту, а також внутрішніми правилами, процедурами, регламентами та іншими локальними актами підприємства, що можуть прийматися відповідно до вимог Статуту.

Особова інформація про ПуАТ ХЕЛЗ "УКРЕЛЕКТРОМАШ":

Ідентифікаційний код 00213799

Місце знаходження: 61001 м. Харків, Московський район, вул. Іскринська, 37.

Згідно Довідки "Про включення до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України" № 674085 від 27.08.2012 р. види діяльності ПуАТ "ХАРВЕРСТ" за КВЕД-2010 є:

27.11 Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів

28.13 Виробництво інших pomp і компресорів

46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах

49.41 Вантажний автомобільний транспорт

Основною діяльністю підприємства є виробництво та реалізація електродвигунів та побутових насосів.

Генеральний директор ПуАТ "ХЕЛЗ "Укрелектромаш" - Колесніков О.О.

Головний бухгалтер ПуАТ "ХЕЛЗ "Укрелектромаш" - Бикова О.Ю.

Основа підготовки фінансової звітності.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом оцінки за історичною собівартістю за виключенням довгострокових фінансових інструментів, які оцінювались за амортизованою вартістю.

Підприємство веде свої бухгалтерські записи в українській гривні, як того вимагають національні стандарти бухгалтерського обліку.

Підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти.

Фінансова звітність підготовлена з використанням припущення про продовження діяльності підприємства в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході нормальної операційної діяльності.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання звіту про фінансове положення. Найбільш важливі області, які потребують використання оціночних суджень та допущень, включають:

- " ефективна ставка відсотка
- " вартість відшкодування
- " резерв на виплату відпусток працівникам
- " резерв на виконання гарантійних зобов'язань
- " резерв на додаткове пенсійне забезпечення.

Опис важливих аспектів облікової політики.

Основні засоби.

Основні засоби обліковуються за фактичною вартістю, яка не переоцінювалась на дату переходу на МСФЗ за вирахуванням накопиченої

амортизації і накопичених збитків від знецінення.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які використовуються в господарській діяльності більше року з дати введення в експлуатацію та вартість яких перевищує 2500 грн.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом терміну корисного використання активу.

Списання основних засобів з балансу відбувається при вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Прибуток або збиток, що виникають в результаті списання активу, включаються в звіт про сукупний прибуток за звітний рік, в якому актив був списаний.

Інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість спочатку оцінюється по фактичній вартості, включаючи витрати з придбання, спорудження, а також інші пов'язані з ними витрати. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення активів.

До інвестиційної нерухомості відносяться об'єкти нерухомості, якщо їх площа передана в оренду складає більше 20%.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нематеріальних активів нараховується лінійним методом протягом очікуваного строку використання.

Запаси.

Запаси відображаються по найменшій з двох величин: фактичній собівартості, або чистій ціні можливої реалізації.

Для обліку вибуття запасів застосовується метод ФІФО.

Собівартість включає витрати на придбання запасів, їх доставку до даного місцезнаходження і на приведення їх у відповідний стан. Вартість незавершеного виробництва та готової продукції включає вартість сировини і матеріалів, прямі витрати праці та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат.

Чиста ціна можливої реалізації є розрахунковою продажною ціною за вирахуванням всіх передбачуваних виробничих витрат, а також очікуваних комерційних витрат.

Фінансові інструменти.

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають фінансові інвестиції, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти, позики отримані, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також видані довгострокові векселя.

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, які утримуються підприємством до їх погашення) на дату балансу обліковуються по їх собівартості з урахуванням зменшення корисності інвестицій, якщо їх справедливую вартість неможливо визначити.

Фінансові інструменти, які утримуються на балансі до їх погашення, обліковуються по амортизованій вартості.

Торговельна дебіторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю.

Інша поточна дебіторська заборгованість, торговельна та інша кредиторська заборгованість обліковуються за первісною вартістю.

Визнання доходів.

Виручка визнається, якщо існує вірогідність того, що підприємство отримає економічні вигоди, та якщо виручка може бути надійно оцінена.

Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди.

Доходи і витрати визначаються на підставі принципів нарахування та відповідності і відображаються в звітності того періоду, до якого вони належать.

Фінансові витрати, зв'язані зі створенням кваліфікаційного активу, збільшують вартість відповідного кваліфікаційного активу.

Дохід від аренди за угодами операційної аренди визнається в складі доходу протягом строку дії аренди.

Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від аренди, визначаються як витрати.

Витрати по позиках визнаються, як витрати в момент їх виникнення.

Операції в іноземній валюті.

Операції в іноземній валюті спочатку відображаються по курсу на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються по валютному курсу, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці, що виникають відображаються в звіті про фінансові результати.

Резерви.

Підприємство створює резерв на виплату відпусток персоналу, резерв на виплату пенсійного забезпечення, резерв гарантійного ремонту.

Зниження вартості активів.

На кожен звітну дату підприємство здійснює перевірку балансової вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів, з тим, щоб визначити, чи є ознаки, що свідчать про знецінення активів. В разі виявлення таких ознак розраховується вартість відшкодування відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). У тих випадках, коли неможливо оцінити вартість відшкодування окремого активу, підприємство оцінює вартість відшкодування одиниці, що генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив.

Вартість відшкодування визначається як найбільше значення із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж і вартості, що генерується від його використання в господарській діяльності підприємства. При оцінці вартості від використання, передбачуваний грошовий потік дисконтуються до поточної вартості, використовуючи ставки до оподаткування, які відображають поточну ринкову вартість грошей і властиві даному активу специфічні ризики.

Якщо вартість відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошовий потік) по оціночних значеннях менша, ніж його поточна вартість, то поточна вартість активу (одиниці, що генерує грошовий потік) зменшується до даного значення. Втрати від знецінення признаються в звіті про сукупний прибуток, за винятком випадків, коли знецінення відноситься до активів, відображених по сумі переоцінки, при яких сума знецінення відноситься на резерв по переоцінці.

Якщо втрати від знецінення відновлюються в наступному періоді, поточна вартість активу (одиниці, що генерує грошовий потік) збільшується до нової вартості відшкодування, але так, щоб відновлена вартість даного активу не перевищила його вартість до зниження ціни попередніх періодів.

Відновлення суми знецінення визнається в Звіті про сукупний прибуток, за винятком випадків, коли знецінення відноситься до активів, відображених по сумі переоцінки, при яких відновлення суми знецінення відноситься на резерв по переоцінці.

Винагороди працівникам.

Виплати по заробітній платі, виплати по соціальному забезпеченню, сплачені відпустки і лікарняні, премії і не грошові виплати нараховуються в тому періоді в якому відповідні винагороди надавалися персоналу підприємства.

Взаємозаліки.

Між фінансовими активами і зобов'язаннями можуть проводитися взаємозаліки, і в бухгалтерському балансі відображається чиста величина тільки за наявності юридично закріпленого права на залік відображених сум і існуючого наміру або провести розрахунок шляхом взаємозаліку, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

Баланс станом на 31.12.2012 р.

1.Основні засоби.

Станом на 31.12.2011р. на балансі підприємства згідно П(С)БО обліковувались основні засоби

первісною вартістю - 63966 тис.грн.,

сума нарахованого зносу - 42493 тис.грн.,

залишковою вартістю - 21473тис.грн.
В результаті трансформації балансу станом на 31.12.2011р. були зроблені наступні коригування:
- згідно П(С)БО стаття "основні засоби" враховує первісну вартість та суму нарахованого зносу МНМА. Згідно МСФЗ 16 "Основні засоби" МНМА не відповідають визначенню основних засобів. В результаті трансформації балансу станом на 31.12.2011р. стаття основні засоби була скоригована, а саме на:
- первісну вартість МНМА - 312 тис.грн.
- суму нарахованого зносу МНМА - 312 тис.грн.
- при трансформації інвестиційної нерухомості первісна вартість основних засобів була зменшена на 3157тис.грн., сума зносу зменшена на 1882 тис.грн.
- при трансформації незавершених капітальних інвестицій первісна вартість основних засобів була збільшена на 765 тис.грн. за рахунок перекласифікації основних засобів, які готові до експлуатації, а згідно П(С)БО враховувались в статті "незавершені капітальні інвестиції".
В результаті трансформації балансу згідно МСФЗ станом на 31.12.2011р.
первісна вартість основних засобів складає 61262 тис.грн.,
сума нарахованого зносу - 40299 тис.грн.,
залишкова вартість - 20963тис.грн.

Станом на 31.12.2012р. на балансі підприємства згідно П(С)БО обліковувались основні засоби
первісною вартістю - 62943 тис.грн.,
сума нарахованого зносу - 42088 тис.грн.,
залишковою вартістю - 20855тис.грн.

В результаті трансформації балансу станом на 31.12.2012р. були зроблені наступні коригування:
- згідно П(С)БО стаття "основні засоби" враховує вартість та суму нарахованого зносу МНМА. Згідно МСФЗ 16 "Основні засоби" МНМА не відповідають визначенню основних засобів. В результаті трансформації балансу станом на 31.12.2011р. стаття основні засоби була скоригована, а саме на:
- первісну вартість МНМА - 101 тис.грн.
- суму нарахованого зносу МНМА - 101 тис.грн.
- при трансформації інвестиційної нерухомості первісна вартість основних засобів була зменшена на 2935тис.грн., сума зносу зменшена на 1748 тис.грн.
В результаті трансформації балансу згідно МСФЗ станом на 31.12.2012р.
первісна вартість основних засобів складає 59907 тис.грн.,
сума нарахованого зносу - 40239 тис.грн.,
залишкова вартість - 19668 тис.грн.
Групи основних засобів Залишок на початок року Залишкова вартість Надійшло зарік Вибуло за рік Нарахо вано
аморти заці за рік Залишок на кінець року Залиш кова вартість

первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	24947	13169	11778	1239	117 42
Машини та обладнання	24513	19283	5230	293 2276	1420 670 22530 18533 3997
Транспортні засоби	659 621 38	43	236 231 13	466 403 63	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	8466	4717	3749	430 100 41	1117 8796 5793 3003
Інші основні засоби	2677	2509	168 6	637 626 88	2046 1971 75
Разом	61262	40299	20963	2011	3366
	2360	2300	59907	40239	19668

Станом на 31.12.2012 р. на підприємстві не існує основних засобів, що тимчасово не використовуються та основних засобів (машин та обладнання), вилучених з експлуатації для продажу.
Переоцінка основних засобів в 2012 році не проводилась.

2. Інвестиційна нерухомість.

Станом на 31.12.2011р. на балансі згідно П(С)БО інвестиційна нерухомість не обліковувалась.
Згідно МСФЗ 40 "Інвестиційна нерухомість" будівлі відображаються в фінансовій звітності як інвестиційна нерухомість якщо площа, яку займає підприємство під власні потреби незначна.
Згідно прийнятій обліковій політики до інвестиційної нерухомості відносяться об'єкти нерухомості, якщо їх площа передана в оренду складає більше 20%.

Станом на 31.12.2011 р. в операційну оренду передано 5291,5 кв.м. В оренду передані частки будівель, які окремо продати неможливо.
В результаті трансформації балансу згідно МСФЗ станом на 31.12.2011р.
первісна вартість інвестиційної нерухомості складає 3157тис. грн.,
сума зносу - 1882 тис. грн.,
залишкова вартість - 1257 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. в операційну оренду передано 5078,7 кв.м. В оренду передані частки будівель, які окремо продати неможливо.
В результаті трансформації балансу згідно МСФЗ станом на 31.12.2012р.
первісна вартість інвестиційної нерухомості складає 2935тис. грн.,
сума зносу - 1748 тис. грн.,
залишкова вартість - 1187 тис. грн.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення активів.

Амортизація на інвестиційну нерухомість обчислюється лінійним методом.

3. Нематеріальні активи.

Станом на 31.12.2012 р. у складі нематеріальних активів підприємства знаходяться нематеріальні активи:
первісна вартість - 732 тис. грн.,
сума зносу - 208 тис. грн.,
залишкова вартість - 524 тис. грн.

Знос на нематеріальні активи нараховується лінійним методом.

Групи нематеріальних активів Залишок на початок року залишкова вартість Надійшло за рік Вибуло за рік Нараховано амортизації за рік 3

алишок на кінець року Залишкова
вартість

первісна (переоцінена) вартість		накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість		Накопичена амортизація	
первісна (переоцінена) вартість		накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість		накопичена амортизація	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----

Інші нематеріальні активи 611 215 396 144 23 23 16 732 208 524

4. Незавершені капітальні інвестиції.

Станом на 31.12.2012 р. незавершені капітальні інвестиції складають 2232 тис.грн.

Найменування показника На 31.12.2011 року На 31.12.2012р. року

1	2	3
---	---	---

Капітальне будівництво 219 219

Придбання (виготовлення) основних засобів 124

Придбання (створення) нематеріальних активів 1788 1889

Разом 2007 2232

5. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2011р. на балансі підприємства враховуються довгострокові фінансові інвестиції;

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2011 р. відображені в балансі за собівартістю та складають 317 тис. грн., у тому числі:

- доля в статутному капіталі ТОВ "СКБ "Укрелектромаш" в розмірі 317000 грн., що складає 51,8% статутного капіталу.

Станом на 31.12.2012р. вартість фінансових інвестицій не змінилася.

6. Відстрочені податкові активи.

Розрахунок відстрочених податкових активів здійснено з урахуванням тимчасових податкових різниць та ставки податку на прибуток, яка діє в наступному році. Тимчасових податкові різниці виникли за рахунок наступних показників:

- залишок на на звітну дату авансів, отриманих станом на 01.04.2011р. без урахування ПДВ

- залишок на звітну дату нематеріальної частини готової продукції, яка була вироблена до 01.04.2011р.

- залишок на звітну дату амортизації податкової різниці

- резерву на виплату відпусток

- резерву на гарантійні зобов'язання

- резерву на пенсійне забезпечення

- дисконту по векселям

В результаті в балансі згідно МСФЗ відстрочені податкові активи склали :

станом на 31.12.2011р. - 3550 тис.грн.

станом на 31.12.2012р.- 791 тис.грн.

Протягом звітного року відбувалася відвантаження, робіт, послуг по авансам, отриманим до 01.04.2011р., що значно вплинуло на зменшення суми відстрочених податкових активів. Також, на зменшення суми відстрочених податкових активів вплинуло зменшення залишку амортизації податкової різниці, залишку нематеріальної частини готової продукції, яка була вироблена до 01.04.2011р.

7. Запаси.

В результаті трансформації балансу згідно МСФЗ станом на 31.12.2011р. виробничі запаси були збільшені на вартість товаро-матеріальних цінностей у розмірі 56 тис.грн., які обліковувались з витрат майбутніх періодів.

Склад запасів наведених нижче:

Найменування показника Балансова вартість на 31.12.2011р. Балансова вартість на 31.12.2012р.

1	3	3
---	---	---

Сировина і матеріали 5331 1441

Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби 4467 3202

Паливо 4 1

Тара і тарні матеріали 99 142

Будівельні матеріали 5 3

Запасні частини 521 184

Малоцінні та швидкозношувані предмети 531 409

Незавершене виробництво 24 2330

Готова продукція 5962 3111

Товари 245 368

Разом 17189 11191

Станом на 31.12.2012 року залежали виробничі запаси, які не можуть бути використані у виробничому процесі відсутні.

8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31.12.2011р. в балансі згідно П(С)БО дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складала 15119 тис.грн.

В результаті трансформації згідно МСФЗ в балансі станом на 31.12.2011р. чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги складала 15119 тис.грн.

Станом на 31.12.2012р. в балансі згідно П(С)БО дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складала 4531 тис.грн

В результаті аналізу балансу згідно П(С)БО було встановлено, що дебіторська заборгованість за товари у розмірі 195 тис.грн. була невірно відображена по рядку 200 "дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків".

Таким чином, в результаті трансформації згідно МСФЗ в балансі станом на 31.12.2012р. чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги складала 4726 тис.грн.

Станом на 31.12.2012 р. грошові кошти, розрахунки та інші активи складають:

о дебіторська заборгованість з бюджетом - 3418 тис.грн. о за виданими авансами - 609 тис.грн.

о інша поточна дебіторська заборгованість - 4423 тис. грн.

о грошові кошти в національній валюті - 42 тис. грн.

о інші оборотні активи - 2804 тис.грн.

9. Власний капітал.

Статутний капітал складає 8000 тис. грн., який розподілений на 32000000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. У звітному періоді змін у статутному капіталі не відбувалось.

Станом на 31.12.2011р. інший додатковий капітал згідно П(С)БО складав 21195 тис.грн., у т.р.

- 20133 тис.грн. - сума індексації основних засобів 1995-1996рр.
- 179,6 тис. грн. - первісна вартість столової
- 204,1 тис. грн. - первісна вартість клубу
- 458,7 - первісна вартість гуртожитку
- 219,3 - вартість незавершеного будівництва.

В результаті проведеного аналізу встановлено наступне. На рахунку інший додатковий капітал рахується сума індексації основних засобів 1995-1996рр. в розмірі 20133 тис.грн. Ідентифікація сум індексації по одиницям основних засобів неможлива за відсутністю документів. Тому в результаті трансформації згідно МСФЗ в балансі станом на 31.12.2011р. сума індексації основних засобів 1995-1996рр. в розмірі 20133 тис.грн. була списана на нерозподілений прибуток.

Таким чином, в результаті трансформації згідно МСФЗ в балансі станом на 31.12.2011р. власний капітал складає 884 тис.грн., в тому числі:

- статутний капітал - 8000 тис. грн.
- інший додатковий капітал - 1062 тис.грн.
- непокритий збиток - 8178 тис.грн.

Згідно МСФЗ в балансі станом на 31.12.2012р. власний капітал складає "-6630 тис. грн., в тому числі:

- статутний капітал - 8000 тис. грн.
- інший додатковий капітал -1062 тис.грн.
- непокритий збиток- 15692 тис. грн.

За 2012 рік непокритий збиток збільшився на суму 7 514 тис.грн. за рахунок отриманого.

10. Довгострокові зобов'язання.

Станом на 31.12.2011р. в балансі згідно П(С)БО в статті "довгострокові кредити банків" сума заборгованості була відображена в розмірі 22092 тис.грн. Сума заборгованості по кредиту в розмірі 7742 тис.грн., яка повинна була погашатися в 2012 році , була перекваліфікована в поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Таким чином, згідно МСФЗ в балансі станом на 31.12.2011р. довгострокові кредити банків склали 14350 тис.грн.

Станом на 31.12.2012р. в балансі згідно МСФЗ сума заборгованості по довгостроковому кредиту банків склала 3589 тис.грн. У 2007р. підприємством був отриманий кредит в іноземній валюті на суму 3750 тис.дол. США. Станом на 31.12.2012р. залишок заборгованості склав 449 тис.дол., що в еквіваленті складає 3589 тис.грн.

Станом на 31.12.2011р. в балансі згідно П(С)БО

- інші довгострокові зобов'язання складали 989 тис.грн.

До складу цієї суми входять векселі з строком погашення 31.12.2018р. на суму 989 тис.грн. Підприємством було здійснено розрахунок дисконту по вказаним векселям.

Згідно МСФЗ в балансі станом на 31.12.2011р. інші довгострокові зобов'язання по векселям вказані по дисконтній вартості - 544 тис.грн.

Станом на 31.12.2012р. в балансі згідно П(С)БО

- інші довгострокові зобов'язання складають 7479 тис.грн.

До складу цієї суми входять векселі з строком погашення 31.12.2018р. на суму 3169 тис.грн., та векселі з строком погашення 01.12.2019р. на суму 4310 тис.грн. Підприємством було здійснено розрахунок дисконту по вказаним векселям.

Згідно МСФЗ в балансі станом на 31.12.2012р. інші довгострокові зобов'язання по векселям вказані по дисконтованій вартості - 1996 тис.грн.

11. Поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі по сумі погашення і станом на 31.12.2011 року складають 54087 тис. грн., у тому числі:

опоточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням - 7764 тис.грн.

окредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) - 23768 тис.грн

о одержані аванси - 16494 тис.грн.

о поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом - 685 тис.грн.

о поточні зобов'язання з страхування - 306 тис.грн.

о поточні зобов'язання з оплати праці - 629 тис.грн.

о зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття,

утримуваними для продажу - 6 тис.грн.

о інші поточні зобов'язання - 4435 тис.грн.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі по сумі погашення і станом на 31.12.2012 року складають 51742 тис. грн., у тому числі:

опоточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням - 10767 тис.грн.

окредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) - 18688 тис.грн

о одержані аванси - 15723 тис.грн.

о поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом - 170 тис.грн.

о поточні зобов'язання зі страхування - 180 тис.грн.

о поточні зобов'язання з оплати праці - 330 тис.грн.

о інші поточні зобов'язання - 5884 тис.грн.

12. Резерви.

Станом на 31.12.2011р. згідно МСФЗ 37 "Резерви, умовні зобов'язання, умовні активи" був створений резерв на виплату відпусток персоналу у розмірі 436 тис.грн.

Станом на 31.12.2012 р. на балансі обліковується резерв на виплату відпусток персоналу у розмірі 306 тис.грн

Станом на 31.12.2011р. згідно МСФЗ 37 "Резерви, умовні зобов'язання, умовні активи" був створений резерв на гарантійні зобов'язання у розмірі 130 тис.грн.

Станом на 31.12.2012 р. на балансі обліковується резерв на гарантійні зобов'язання у розмірі 104 тис.грн.

Станом на 31.12.2011р. згідно МСФЗ 37 "Резерви, умовні зобов'язання, умовні активи" був створений резерв на пенсійне забезпечення у розмірі 685 тис.грн.

Станом на 31.12.2012 р. на балансі обліковується резерв на пенсійне забезпечення у розмірі 825 тис.грн.

Види резервів Залишок на 31.12.2011р. Збільшення за звітний період Використано у звітному періоді Залишок на 31.12.2012р.

Резерв на виплату відпусток персоналу 436 918 1048 306

Резерв на гарантійні зобов'язання 130 78 104 104

резерв на пенсійне забезпечення 685 965

825 825

Звіт про фінансові результати за 2012 року

Виручку по бартерним контрактам за звітний період підприємство не отримувало.

Загальна сума доходу за 2012 р. склала - 72 931 тис. грн. в тому числі:

- Чистий дохід (ряд.035) - 47 604 тис. грн.
- Інші операційні доходи (ряд 060) - 13 477 тис. грн.
- Інші фінансові доходи (ряд 120) - 5 038 тис. грн.
- Інші доходи (ряд. 130) - 6 812 тис. грн.

Загальна сума витрат склала -77 686 тис. грн. в тому числі:

- Собівартість реалізованої продукції - 45 191 тис. грн.
- Адміністративні витрати - 8 024 тис. грн.
- Витрати на збут - 1 777 тис. грн.
- Інші операційні витрати - 13 508 тис. грн.
- Фінансові витрати - 2 639 тис. грн.
- Інші витрати - 6 547 тис. грн.

Податок на прибуток за 2012 рік склав 2759 тис.грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності склав 7 514 тис. грн. збитку.

Розрахунок прибутку (збитку) на акцію:

Чистий збиток за 2012 рік - 7514 тис.грн.

Середньорічна кількість простих акцій - 32 000 000 шт.

Скоригована середньорічна кількість простих акцій - 32 000 000 шт.

Чистий збиток на одну акцію за 2012 р. - 0,23481 грн.

Звіт про рух грошових коштів за 2012р.

Станом на 31.12.2012р. на балансі враховуються грошові кошти в сумі 42 тис.грн. в т.р.:

- в національній валюті 42 тис.грн.;

Еквіваленти грошових коштів на балансі не враховуються.

Грошові кошти складаються з коштів від операційної діяльності, інвестиційної та фінансової діяльності. Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2012 р. складає 9 579 тис. грн. Видаток чистого руху коштів від інвестиційної діяльності складає - 629 тис.грн. за рахунок придбання та реалізації основних засобів. Видаток чистого руху коштів від фінансової діяльності складає - 8 948 тис.грн. за рахунок виплати відсотків за користуванням довгостроковою позикою та повернення фінансової допомоги.

Чистий рух коштів (видаток) за звітний період складає 2 тис.грн.

Звіт про власний капітал за 2012р.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2011 року становить 884 тис.грн., у тому рахунку:

- о статутний капітал - 8 000 тис.грн.
- о інший додатковий капітал - 1062 тис.грн.
- о непокритий збиток - 8178 тис.грн.

За 2012р. власний капітал зменшився на 7514 тис.грн. за рахунок збільшення збитку. Станом на 31.12.2012 року власний капітал становить "-6630 тис.грн., у тому рахунку:

- о статутний капітал - 8 000 тис.грн.
- о інший додатковий капітал - 1062 тис.грн.
- о непокритий збиток - 15692 тис.грн.

Операції зі зв'язаними сторонами.

Протягом 2012р. підприємство здійснювало операції з пов'язаною особою (частка уставного фонду належить підприємству).

Сальдо по розрахунках із пов'язаною стороною, а також вплив на фінансові результати представлена нижче.

	станом на 31.12.2011р.	станом на 31.12.2012р.
Аванси видані	0,0	0,0
Аванси отримані	0,0	0,0
Дебіторська заборгованість	3027676,85грн.	652896,33грн.
Кредиторська заборгованість	2246638,62грн.	3514880,46грн.
		2012р.
Виручка від реалізації		6048181,98грн
		2012р.
Закупки у зв'язаних сторін:		
- Основні засоби		0,0
- Запаси		858221,9 грн
- послуги		1156552,74грн.

Події після звітної дати.

Подій, які могли суттєво вплинути на діяльність підприємства, після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не відбулось.

Генеральний директор

ПуАТ "ХЕЛІЗ "Укрелектромаш"

Колесніков О.О.

Головний бухгалтер

ПуАТ "ХЕЛІЗ "Укрелектромаш"

Бикова О.Ю.