

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

Примітки

до річної фінансової звітності ПуАТ "Красноармійський динасовий завод"
за 2012 рік

1. Основні засоби

Первісна вартість та накопичений знос основних засобів становлять:

Будинки, споруди Машини та обладнання Транспортні засоби Інструменти, прилади, інвентар Інші основні засоби Всього
Первісна вартість

Залишок на 31 грудня 2011 року	21163	17914	1737	352119	41285	
Надходження	8063	55337	73	2		
8728						
Вибуття	(6)	(23)	(53)	(7)	(1)	(90)

Залишок на 31 грудня 2012 року	29220	18444	1721	418120	49923
Накопичена амортизація					

Залишок на 31 грудня 2011 року	2328	5088	50499	62	8081
Нарахована амортизація за рік	1192	2904	28560	18	4459
Вибуття	(1)	(6)	(22)	(4)	(33)

Залишок на 31 грудня 2012 року	3519	7986	767155	80	12507
--------------------------------	------	------	--------	----	-------

Чиста балансова вартість

Залишок на 31 грудня 2011 року	18835	12826	1233	25357	33204
--------------------------------	-------	-------	------	-------	-------

Залишок на 31 грудня 2012 року	25701	10458	954263	40	37416
--------------------------------	-------	-------	--------	----	-------

В кінці 2012 року основні засоби ПуАТ "Красноармійський динасовий завод" було переглянуто на предмет знецінення:

Усі основні засоби ПуАТ "Красноармійський динасовий завод" знаходяться у робочому стані, використовуються для отримання прибутку за основною діяльністю.

Зміна характеру використання активів не передбачується. Таким чином ознаки знецінення основних засобів в 2012 році відсутні.

2. Нематеріальні активи

Первісна вартість та накопичена амортизація нематеріальних активів становлять:

Програмне забезпечення
Первісна вартість
Залишок на 31 грудня 2011 року 176
Надходження
Вибуття (11)
Залишок на 31 грудня 2012 року 165

Накопичена амортизація
Залишок на 31 грудня 2011 року 141
Амортизаційні відрахування за 2012 рік 10
Вибуття (11)
Залишок на 31 грудня 2012 року 140

Чиста балансова вартість

Залишок на 31 грудня 2011 року	35
--------------------------------	----

Залишок на 31 грудня 2012 року	25
--------------------------------	----

Нематеріальні активи підприємства мають кінцевий термін використання згідно правочинним документам.

3. Капітальні інвестиції

2012	2011	
Залишок на початок року	-	
Витрати на будівництво, капіталізовані протягом року	8568	1739
Витрати на придбання (виготовлення) основних засобів	157	47
Переведене до складу основних засобів	(8725)	(1786)
Вибуття		
Залишок на кінець року	-	-

4. Запаси

2012	2011
------	------

Сировина і матеріали 8770 8187

Паливо 92 113

Тара 445 823

Запасні частини 1218 894

Малоцінні та швидкозношувані предмети 56 47

Незавершене виробництво 7336 7251

Готова продукція 25215 30207

Товари 864 880

Разом 43996 48402

Запаси станом на 31 грудня 2012 року в сумі 43996 тис. грн. (2011 рік: 48402 тис. грн.) відображені за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву на знецінювання в сумі 2619 тис. грн. (2011 рік: 2324 тис. грн.). В 2012 році було проведено уцінку готової продукції на суму 169 тис. грн, знецінення товарів на 16 тис. грн.

5. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю

2012 2011

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю 43867 35588

Резерв сумнівної та безнадійної заборгованості (276) (299)

6. Дебіторська заборгованість за виданими авансами та інша дебіторська заборгованість

2012 2011

Дебіторська заборгованість за виданими авансами 579 506

Резерв сумнівної та безнадійної заборгованості - (36)

Інша дебіторська заборгованість 696 728

Резерв сумнівної та безнадійної заборгованості (657) (274)

7. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

2012 2011

ПДВ 784 1733

Податки на заробітну плату до відшкодування

Інші податки 81 -

865 1733

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

2012 2011

Грошові кошти в іноземній валюті на банківських рахунках 1 23

Грошові кошти у гривнях у касі та на банківських рахунках 2 662

3

685

9. Інші оборотні активи

2012 2011

Податкові зобов'язання 7 7

Податковий кредит 42 329

49 336

10. Забезпечення майбутніх витрат і платежів

2012 2011

Забезпечення на виплату відпусток працівникам 147

Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення 1054

1054 147

Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення формуються на основі актуарної оцінки зобов'язань та витрат.

Актуарну оцінку забезпечень на додаткове пенсійне забезпечення було проведено ТОВ "Пенсійно-актуарний консультант" м Київ.

11. Зобов'язання по отриманих позиках

Короткострокові позики 2012 2011

ПАТ "Перший український міжнародний банк"

Тривалість безперервної заборгованості за основною сумою овердрафту:

- від 1 (одного) до 7 (семи) днів включно- 24%

- від 8 (восьми) до 14 (чотирнадцяти) днів включно-24,5 %

- від 15 (п'ятнадцяти) до 20 (двадцяти) днів включно-25%

- від 21(двадцяти одного) до 30 (тридцяти) днів включно-25,5%

- понад 30(тридцять) днів -29,5%

Ліміт Овердрафту встановлюється Позичальнику строком до 25.04.2013р. 1134

Всього зобов'язання по отриманих позиках 1134

Овердрафтне кредитування від ПАТ "Перший український міжнародний банк" здійснюється на підставі договору овердрафтного кредитування № 12.11.- 436 від 8 листопада 2012 року.

Овердрафт використовується виключно за цільовим призначенням:

- на поповнення оборотного капіталу в межах статутних цілей діяльності Позичальника, на здійснення яких Позичальник має право відповідно до чинного законодавства України і кредитування яких не заборонено чинним законодавством України.

Між Банком і Позичальником укладено договір застави товарів в обороті № 12.11.-436 ЗТО від 21.11.2012 року, оціночною вартістю не менш

5000000,00 (п'ять мільйонів) гривень, в забезпечення виконання зобов'язань Позичальника.

12. Інші довгострокові фінансові зобов'язання

2012 2011

Довгострокові

векселя

34433 37266

Для обліку фінансових зобов'язань по довгостроковим векселям в 2012 році

було використано ставку ефективного проценту у розмірі 23 % річних. Ця ставка була взята з умов кредитування підприємства ПАТ "Приватбанк" згідно договору № DOVKLOF01700 від 13 квітня 2012 р.

13. Кредиторська заборгованість

2012 2011

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю 12775 14069

Поточні зобов'язання з одержаних авансів 88 47

Зобов'язання зі страхування 337 317

Зобов'язання з оплати праці 1072 1018

Податок з доходів фізичних осіб до сплати 241 239

Інші податки 26 228

Інша кредиторська заборгованість 284 276

14823 16194

Кредиторська заборгованість відображається по собівартості.

14. Відстрочені податкові активи та зобов'язання

2012 2011

На початок року:

Відстрочені податкові активи 34 87

Відстрочені податкові зобов'язання 126 6374

Рух за рік:

Відстрочені податкові активи 696 53

Відстрочені податкові зобов'язання 464 6248

На кінець року:

Відстрочені податкові активи 730 34

Відстрочені податкові зобов'язання 590 126

15. Податок на прибуток

2012 2011

Поточний податок - 580

Відстрочений податок -232 -6195

Всього витрати на сплату податку на прибуток -232 -5615

16. Доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

2012 2011

Доход від реалізації продукції на території України 79898 99457

Доход від реалізації продукції за межами України 26453 21329

Доход від реалізації послуг телефонного зв'язку 161 99

Доход від реалізації послуг проживання в гуртожитку 258 237

Доход від реалізації інших послуг 87 37

Доход від реалізації товарів 8437 1017

Разом 115294 122176

17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

2012 2011

Собівартість продукції 83635 74750

Собівартість товарів та послуг 6147 878

Разом 89782 75628

18. Інші операційні доходи

2012 2011

Операційна оренда 9 11

Операційна курсова різниця 649

Реалізація інших оборотних активів 17

Оприбуткування активів для продажу 1076 951

Оприбуткування активів по результатам інвентаризації 144 115

Доходи від списання кредиторської заборгованості 360 2

Інші операційні доходи 14 1

Разом 2269 1080

19. Інші операційні витрати

2012 2011

Операційна оренда

Операційна курсова різниця 1013 793

Реалізація інших оборотних активів 17

Штрафи, пені 531 118
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення 342 325
Відрахування до резерву сумнівних боргів 380 311
Витрати від реалізації іноземної валюти 16
Уцінка готової продукції 169
Знецінення товарів 16
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення 1054
Пільгові пенсії 1234 1148
Інші операційні витрати 2622 875
Разом 7394 3570

20. Інші доходи
2012 2011
Оприбуткування основних засобів під час інвентаризації 1 44

21. Інші витрати
2012 2011
Списання необоротних активів 23 780

22. Інші фінансові доходи
2012 2011
Доход від дисконтування довгострокових зобов'язань 25525 11867

23. Інші фінансові витрати
2012 2011
Списання фінансових витрат в зв'язку з достроковим погашенням довгострокових зобов'язань 7613 5517
Проценти за кредит 74 52
Разом 7687 5569

24. Пов'язані особи

Для цілей фінансової звітності Підприємства пов'язаними сторонами вважаються особи, які належать до ключового управлінського персоналу (члени Ради Директорів), а отже можуть контролювати або чинити суттєвий вплив на операційні, фінансові рішення Підприємства як визначається Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".
В 2012 році операції із пов'язаними особами не мали місце в діяльності підприємства.

25. Умовні зобов'язання
Загальні претензії
Станом на 31 грудня 2012 року не існує жодних юридичних позовів або претензій до підприємства, які б могли суттєво впливати на його фінансовий стан.

26. Дивіденди.
Дивіденди до виплати не ураховуються до моменту їх затвердження черговими зборами акціонерів. Підприємство нараховує дивіденди, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. В 2012 році не було нарахування дивідендів.

27. Фінансові інструменти та ризики
Підприємство стикається з кредитним, валютним ризиками, ризиком зміни процентних ставок та ризиком ліквідності, що виникають внаслідок утримання Підприємством певних фінансових інструментів. Підприємством застосовуються такі заходи управління ризиками:

Кредитний ризик

Фінансові інструментами, за якими виникає потенційний кредитний ризик, представлені дебіторською заборгованістю за основною діяльністю. Підприємство застосовує заходи, що забезпечують впевненість в тому, що продукція надається покупцям із належним рівнем платоспроможності. Балансова вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву на знецінення являє собою максимальну суму, яка може зазнати кредитного ризику.

Грошові кошти Підприємства розміщені в банківських установах із мінімальним ризиком банкрутства.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик погіршення платоспроможності підприємства внаслідок невідповідності розміру активів певної ліквідності та зобов'язань із певним строком погашення. Така невідповідність може збільшувати прибутковість, але одночасно загрожувати суттєвими втратами. Підприємство застосовує заходи, спрямовані на підтримку необхідного рівня грошових коштів та інших ліквідних активів, а також підтримки адекватного кредитного портфелю.

Справедлива вартість

Фінансові інструменти Підприємства включають в себе грошові кошти, дебіторську та кредиторську заборгованість.

На думку керівництва персоналу, балансова вартість фінансових інструментів підприємства приблизно дорівнює їх справедливої вартості.

28. Найсуттєвіші облікові оцінки та припущення

Облікові оцінки та припущення робляться ключовим управлінським персоналом підприємства та переглядаються, ґрунтуючись на історичному

досвіді, а також інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій.

Облікові оцінки та припущення можуть суттєво відрізнятися від фактичних результатів, зокрема:

Знецінення

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, надані позики, запаси та основні засоби регулярно переглядаються на предмет знецінення. Підприємство визначає суму відшкодування на підставі очікуваних грошових потоків від використання (або реалізації) активу, дисконтованих за ефективною ставкою. Такі очікувані потоки можуть суттєво відрізнятися від фактичних грошових потоків, отриманих від використання (або реалізації) активу.

Генеральний директор ПуАТ "КДЗ" Дерлеменко В.М.

Головний бухгалтер Савельєва Є.В.

Узгодження фінансової звітності.

Публічне акціонерне товариство "Красноармійський динасовий завод" вперше застосовує МСФЗ за підсумками 2012 року, датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2011 року. Останні звіти, складені згідно з ПБО, було подано за рік, що завершився 31 грудня 2011 року. Перший індивідуальний фінансовий звіт, складений відповідно до вимог МСФЗ, включає узгодження та примітки, наведені нижче.

Узгодження статей Звіту про фінансовий стан

Примітка Стаття На 1 січня 2011 року На 31 грудня 2011 року

значення за ПБО вплив переходу на МСФЗ значення за МСФЗ значення за ПБО вплив переходу на МСФЗ значення за МСФЗ

Актив	Код рядка	1	2	3	4	5	6	7	8
I. Необоротні активи									
Нематеріальні активи:									
залишкова вартість	010	14	14	35	35				
первісна вартість	011	144	144	176	176				
накопичена амортизація	012	(130)		(130)	(141)	(141)			
1 Незавершені капітальні інвестиції	020	1045		-1045	47	-47			
Основні засоби:									
1,2 залишкова вартість	030	36078	133	36211	34052	-848	33204		
первісна вартість	031	111129	40494	112002	41285				
знос	032	(75051)	(4283)	(77950)	(8081)				
Довгострокові біологічні активи:									
справедлива (залишкова) вартість	035								
первісна вартість	036								
накопичена амортизація	037								
Довгострокові фінансові інвестиції:									
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040								
інші фінансові інвестиції	045								
Довгострокова дебіторська заборгованість	050								
3 Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	16	3	19	15	4	19		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	28			28				
Знос інвестиційної нерухомості	057	12		(13)					
Відстрочені податкові активи	060								
Гудвіл	065								
Інші необоротні активи	070								
Гудвіл при консолідації	075								
Усього за розділом I	080	37153	-909	36244	34149	-891	33258		
II. Оборотні активи									
4 Виробничі запаси	100	12705	-3360	9345	12405	-2301	10104		
Поточні біологічні активи	110								
Незавершене виробництво	120	3804		3804	7251	7251			
Готова продукція	130	23375	23375	30207	30207				
Товари	140	308	880	880					
Векселі одержані	150								
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:									
5 чиста реалізаційна вартість	160	7128	-255	6873	35546	-257	35289		
первісна вартість	161	7170	7170	35588	35588				
резерв сумнівних боргів	162	(42)		(297)	(42)	(299)			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:									
з бюджетом	170	4697	4697	1733	1733				
5, 6 за виданими авансами	180	702	-3	699	502	-32	470		
з нарахованих доходів	190								
із внутрішніх розрахунків	200								
5 Інша поточна дебіторська заборгованість	210	856	-271	585	728	-274	454		
Поточні фінансові інвестиції	220								
Грошові кошти та їх еквіваленти:									
в національній валюті	230	1287		1287	662	662			
у т.ч. в касі	231								
в іноземній валюті	240	481	481	23	23				
Інші оборотні активи	250	2	336	336					
Усього за розділом II	260	55345	-3889	51456	90273	-2864	87409		
6 III. Витрати майбутніх періодів	270	3	-3	4					
-4									
IV. Необоротні активи та групи вибуття									
Баланс	280	92501	-4801	87700	124426	-3759	120667		

Пасив Код рядка									
1 2									
I. Власний капітал									
Статутний капітал	300 24783	24783	24783	24783					
Пайовий капітал 310									
Додатковий вкладений капітал 320									
9 Інший додатковий капітал	330 10946	-10946	10758	-10758					
8 Резервний капітал	340 535-535	535-535							
12 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350 (7231)	26000	18769	8643	33542	42185			
Неоплачений капітал 360									
Вилучений капітал 370									
Накопичена курсова різниця 375									
Усього за розділом I	380 29033	14519	43552	44719	22249	66968			
Частка меншості 385									
II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів									
Забезпечення виплат персоналу 400									
			147	147					
Інші забезпечення 410									
Сума страхових резервів 415									
Сума часток перестраховиків у страхових резервах 416									
Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї 417									
Залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї 418									
7 Цільове фінансування	420 6	-6	6	-6					
Усього за розділом II	430 6	-6	153	-6	147				
III. Довгострокові зобов'язання									
Довгострокові кредити банків 440									
10 Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450 50545	-19051	31494	62667	-25401	37266			
11 Відстрочені податкові зобов'язання	460 6549	-263	6286	693	-601	92			
Інші довгострокові зобов'язання 470									
Усього за розділом III	480 57094	-19314	37780	63360	-26002	37358			
IV. Поточні зобов'язання									
Короткострокові кредити банків 500									
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями 510									
Векселі видані 520									
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 530 4223									
			4223	14069	14069				
Поточні зобов'язання за розрахунками:									
з одержаних авансів 540 334									
		334	47	47					
з бюджетом 550 332									
		332	467	467					
з позабюджетних платежів 560									
зі страхування 570 221									
		221	317	317					
з оплати праці 580 887									
		887	1018	1018					
з учасниками 590									
із внутрішніх розрахунків 600									
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу 605									
Інші поточні зобов'язання 610 371									
		371	276	276					
Усього за розділом IV	620 6368	6368	16194	16194					
V. Доходи майбутніх періодів 630									
Баланс	640 92501	-4801	87700	124426	-3759	120667			

Примітки до узгодження Звіту про фінансовий стан

- Незавершені капітальні інвестиції. Статтю "Незавершені капітальні інвестиції" рекласифіковано у Статтю "Основні засоби".
- Основні засоби. Основні засоби, придбані до 1 січня 2010 року, оцінені по ринковій вартості, визначеній незалежним експертом МЧП "Укрвостокпатэко" (сертифікат суб'єкта оцінної вартості діяльності № 7870/08 від 17.10.2008 р.), проведено перерахунок зносу основних засобів із застосуванням прямолінійного методу. Нарахований резерв на знецінення в розмірі 100% первісної вартості основних засобів, які не визнаються як активи (матеріальні об'єкти, що виконують соціально-культурні функції, по яких не очікується отримання майбутніх економічних вигод).
- Інвестиційна нерухомість. Інвестиційна нерухомість оцінена за справедливою вартістю. Оцінка об'єктів інвестиційної нерухомості на 1 січня 2010 року, визначена незалежним експертом МЧП "Укрвостокпатэко" (сертифікат суб'єкта оцінної вартості діяльності № 7870/08 від 17.10.2008 р.). Сума зносу, нарахованого згідно національних стандартів бухгалтерського обліку, списана на збільшення нерозподіленого прибутку.
- Виробничі запаси. Нарахований резерв на знецінення запасів.
- Дебіторська заборгованість. Нарахований резерв сумнівних боїв для дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги), дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості.
- Витрати майбутніх періодів. При складанні звіту за вимогами МСФЗ цю статтю було рекласифіковано у склад дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами.
- Цільове фінансування. В українській формі балансу присутня стаття "Цільове фінансування", де відображена сума коштів, отриманих для виконання природоохоронних заходів. Умови зазначеної програми на дату балансу виконані, тому сума списана на збільшення нерозподіленого прибутку.
- Резервний капітал. Залишок резервного капіталу списаний на збільшення нерозподіленого прибутку, у зв'язку з внесенням змін до статутних документів. Створення резервного капіталу не передбачено.
- Інший додатковий капітал. Залишок іншого додаткового капіталу, який складається з суми дооцінки основних засобів, за вимогами МСФЗ списаний на збільшення нерозподіленого прибутку, та корегування відстрочених податкових зобов'язань.
- Інші довгострокові фінансові зобов'язання. За цією статтею відображені зобов'язання по довгостроковим вексялям, виданим. Фінансове зобов'язання, за вимогами МСФЗ, оцінено за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Сума дисконту віднесена на збільшення нерозподіленого прибутку.
- Відстрочені податкові зобов'язання. Проведено перерахунок відстрочених податкових зобов'язань за вимогами МСФЗ.
- Нерозподілений прибуток. Різниця, які виникли внаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій при складанні балансу на дату переходу на МСФЗ, відображені у складі нерозподіленого прибутку.

01.01.2011 31.12.2011

Перерахунок основних засобів, інвестиційної нерухомості (909) (871)
Дисконтування довгострокової заборгованості за векселями виданими 19051 25401
Списання іншого додаткового капіталу 11086 11086
Списання резервного капіталу 535 535
Списання цільового фінансування 6 6
Перерахунок податку на прибуток за рік 123 274
Нарахування резерву знецінення запасів (3360) (2324)
Нарахування резерву сумнівних боргів (532) (565)
Разом корегування 26000 33542

Узгодження звіту про фінансові результати за 2011 рік.

Примітка Стаття Код рядка значення за ПБО вплив переходу на МСФЗ значення за МСФЗ

1	2			
	Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	122176	122176
	Податок на додану вартість	015	(16729)	(16729)
	Акцизний збір	020		
	025			
	Інші вирахування з доходу	030	(47)	(47)
	Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	105400	105400
1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(76699)	-1071 (75628)
	Валовий:			
	прибуток	050	28701	1071 29772
	збиток	055		
2	Інші операційні доходи	060	23466	-22386 1080
	у т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	061		
3	Адміністративні витрати	070	(4965)	-18 (4947)
3	Витрати на збут	080	(10143)	-47 (10096)
4	Інші операційні витрати	090	(25905)	-22335 (3570)
	у т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	091		
	Фінансові результати від операційної діяльності:			
	прибуток	100	11154	1085 12239
	збиток	105		
	Доход від участі в капіталі	110		
5	Інші фінансові доходи	120	11867	11867
	Інші доходи	130	44	44
5	Фінансові витрати	140	(52)	5517 (5569)
	Втрати від участі в капіталі	150		
6	Інші витрати	160	(736)	44 (780)
	Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165		
	Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
	прибуток	170	10410	7391 17801
	збиток	175		
	у т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	176		
	у т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	177		
	Податок на прибуток від звичайної діяльності	180		
7	Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	5464	151 5615
	Фінансові результати від звичайної діяльності:			
	прибуток	190	15874	7542 23416
	збиток	195		
	Надзвичайні:			
	доходи	200		
	витрати	205		
	Податки з надзвичайного прибутку	210		
	Частки меншості	215		
	Чистий:			
	прибуток	220	15874	7542 23416
	збиток	225		
	Забезпечення матеріального заохочення	226		

Примітки до узгодження Звіту про фінансові результати за 2011 рік.

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Проведено перерахунок зносу основних засобів із застосуванням прямолінійного методу. ("-"35 тис. грн.) Проведено корегування резерву на знецінення запасів за 2011 рік ("-"1036 тис. грн.).
- Інші операційні доходи. За вимогами МСФЗ визначено чистий фінансовий результат від реалізації іноземної валюти та від курсових різниць ("-"22386 тис. грн.).
- Адміністративні витрати та витрати на збут. Проведено перерахунок зносу основних засобів із застосуванням прямолінійного методу ("-"18 тис. грн.; "-" 47 тис. грн.).
- Інші операційні витрати. За вимогами МСФЗ визначено чистий фінансовий результат від реалізації іноземної валюти та від курсових різниць ("-" 22386 тис. грн.). Проведено перерахунок зносу основних засобів із застосуванням прямолінійного методу (18 тис. грн.). Нарахований резерв

сумнівних богів для дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (33 тис. грн.)

5. Інші фінансові доходи та Фінансові витрати. Розраховані інші фінансові доходи (11867 тис. грн.) та фінансові витрати (5517 тис. грн.) від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості за виданими векселями

6. Інші витрати. У зв'язку з оцінкою основних засобів за ринковою вартістю станом на 01.01.2010 року, проведено перерахунок витрат щодо списання необоротних активів (44 тис. грн.).

7. Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності. Проведено перерахунок податку на прибуток з урахуванням відстрочених податкових зобов'язань за вимогами МСФЗ (151 тис. грн.).

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів, відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4 "Звіт про рух грошових коштів", затвердженого наказом МФУ від 31.03.1999 р. № 87, складається прямим методом.

Істотних різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами українського положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 "Звіти про рух грошових коштів" немає.

Генеральний директор ПуАТ "КДЗ" Дерлеменко В.М.

Головний бухгалтер Савельєва Є.В.