

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Основні відомості про емітента | X |
| 2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності | X |
| 3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб | X |
| 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, X паїв) | |
| 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 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)
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)
33. Примітки
- В складі річного звіту відсутні:
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря - тому що в товаристві відсутня посада корпоративного секретаря
5. Інформація про рейтингове агентство - тому що емітент не укладав договорів з рейтинговими агентствами та не проводив рейтингову оцінку.
10. Інформація про дивіденди - тому що дивіденди у звітному періоді не нараховувались та не сплачувались.
12. 2) Інформація про облігації емітента - тому що емітент не здійснював випуск облігацій.
12. 3) Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом - тому що інші цінні папери емітентом не випускались.
12. 4) Інформація про похідні цінні папери, випущені емітентом - тому що похідні цінні папери емітентом не випускались
12. 5) Інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду - тому що емітент протягом звітного періоду не здійснював викуп власних акцій.
14. 4) Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції - тому що емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води та дохід (виручка) від реалізації продукції емітентом за звітний період складає менше, ніж 5 млн. грн.
14. 5) Інформація про собівартість реалізованої продукції - тому що емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води та дохід (виручка) від реалізації продукції емітентом за звітний період складає менше, ніж 5 млн. грн.
15. Інформація про забезпечення боргових цінних паперів - тому що емітент не здійснював випуск боргових цінних паперів.
18. Інформація про випуски іпотечних облігацій - тому що товариство не випускало іпотечні облігації.
19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття.
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 - тому що випуск іпотечних облігацій та іпотечних сертифікатів емітент не здійснював.
- 23.-27 Основні відомості про ФОН, Інформація про випуски сертифікатів ФОН, Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН, Розрахунок вартості чистих активів ФОН, Правила ФОН - тому що Сертифікати ФОН емітентом не випускались.
28. Відомості про аудиторський висновок (звіт) - тому що публічні акціонерні товариства оприлюднюють повний текст аудиторського висновку в табл. 29.
32. Звіт про стан об'єкта нерухомості - тому що цільові облігації емітентом не випускались.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	Публічне акціонерне товариство "Поділля-Плюс"
2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)	АГ №774746
3. Дата проведення державної реєстрації	08.11.2013
4. Територія (область)*	68000 - Хмельницька
5. Статутний капітал (грн)	887141,00
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0,000000
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0,000000
8. Середня кількість працівників (осіб)	83
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення 49.31, Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у. 49.39, Вантажний автомобільний транспорт 49.41
10. Органи управління підприємства	д/в
11. Банки, що обслуговують емітента:	
1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	Філія "Відділення ПАТ ПІБ у м.Хмельницькому"
2) МФО банку	300012
3) поточний рахунок	26001619989733
4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	Філія "Відділення ПАТ ПІБ у м.Хмельницькому"
5) МФО банку	д/в
6) поточний рахунок	д/в

* Заповнюється відповідно до Довідника 44 "Перелік та коди територій (областей) України" Системи довідників та класифікаторів.

12. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності**

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
НАДАННЯ ПОСЛУГ З ПЕРЕВЕЗЕННЯ ПАСАЖИРІВ І ВАНТАЖІВ АВТОМОБІЛЬНИМ ТРАНСПОРТОМ ВІДПОВІДНО ДО ВИДІВ РОБІТ ВИЗНАЧЕНИХ ЗАКОНОМ УКРАЇНИ "ПРО АВТОМОБІЛЬНИЙ ТРАНСПОРТ"	АГ586568	23.08.2011	ГОЛОВАВТОТРАНСІНСПЕКЦІЯ, 01135, М. КИЇВ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, 14	
Опис	Ліцензія видана на необмежений термін.			
РОЗДРІБНА ТОРГІВЛЯ АЛКОГОЛЬНИМИ НАПОЯМИ	АЖ010165	19.10.2015	Державна фіскальна служба України, Головне Управління ДФС у Хмельницькій області.	18.10.2016
Опис	Дані відсутні.			

** Інформація щодо кожної ліцензії (дозволу) вводиться тільки в один рядок таблиці.

13. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб

1) найменування	ДП Хмельницького ПАТ "Поділля-Плюс"
2) організаційно-правова форма	Дочірнє підприємство
3) код за ЄДРПОУ	22786840
4) місцезнаходження	Хмельницька обл., Деражнянський р-н, м. Деражня, вул. Примакова 1/1
5) опис	Організовує пасажирські перевезення міського і приміського сполучення.

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)
ЗАТ "САСК "Спецексімстрах"	30370450	Україна, 04119, м. Київ, ., м.Київ, вул. Дегтярівська, 36, оф. 723	26,816763
I юридична особа	д/в	Україна, д/в, Харківська, д/в, д/в, д/в	0,438205
Засновник -Держава України в особі РВ ФДМУ по Хмельницькій області	02898152	Україна, 29000, Хмельницька, ,, м.Хмельницький, вул. Соборна 75	0,000000
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)
Швалюк Дмитро Григорович	НА, 316230, 27.03.1997, Хмельницьким МУ УМВС		51,179266
Інші фізичні особи -1237 акціонерів	д/в, 0, 01.01.2001, д/в		21,565730
Усього			100,000000

* Заповнювати не обов'язково

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) посада	Голова правління
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Швалюк Дмитро Григорович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	НА, 316230, 27.03.1997, Хмельницьким МВ УМВС
4) рік народження**	1951
5) освіта**	Вища
6) стаж роботи (років)**	38
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ВАТ "Поділля-Плюс" - голова правління
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	19.06.2015, 5 років
9) опис	В 2015 році посадову особу було переобрано на новий строк згідно рішення загальних зборів акціонерів від 19.06.2015. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
1) посада	Член правління - заступник голови правління
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Романюк Володимир Михайлович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	НВ, 140709, 12.07.2002, Хмельницьким МВ УМВС
4) рік народження**	1941
5) освіта**	Вища
6) стаж роботи (років)**	33
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ВАТ "Поділля-Плюс" - заступник голови правління
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	19.06.2015, 5 років
9) опис	Зміни відбулись на підставі рішення Наглядової ради (протокол б/н від 19.06.2015р.). Переобрано на новий термін 5 років. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства.
1) посада	Член правління
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Михацький Олександр Афоневич
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	НА, 812252, 02.02.2000, Хмельницьке МУ УМВС
4) рік народження**	1955
5) освіта**	Вища
6) стаж роботи (років)**	15

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ВАТ "Поділля-Плюс" - начальник ПЕВ
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	19.06.2015, 5 років
9) опис	Зміни відбулись на підставі рішення Наглядової ради (протокол б/н від 19.06.2015р.). Переобрано на новий термін 5 років. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства.
1) посада	Член правління
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Пазенюк Надія Сергіївна
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	НА, 539795, 01.08.1998, Хмельницьким МУ УМВС
4) рік народження**	1955
5) освіта**	Середня спеціальна
6) стаж роботи (років)**	15
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ВАТ "Поділля-Плюс" - завідуючий клубом
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	19.06.2015, 5 років
9) опис	Зміни відбулись на підставі рішення Наглядової ради (протокол б/н від 19.06.2015р.). Переобрано на новий термін 5 років. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства.
1) посада	Член правління
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Мишковський Віктор Мечиславович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	НВ, 034224, 31.01.2002, Хмельницьким МУ УМВСУ
4) рік народження**	1963
5) освіта**	Вища
6) стаж роботи (років)**	14
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ВАТ "Поділля-Плюс", начальник майстерні.
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	19.06.2015, 5 років
9) опис	Зміни відбулись на підставі рішення Наглядової ради (протокол б/н від 19.06.2015р.). Переобрано на новий термін 5 років. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства.
1) посада	Член правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Собчук Микола Васильович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	НА, 860274 17.05.2000, Хмельницьким МУ УМВС
4) рік народження**	1955
5) освіта**	Середня
6) стаж роботи (років)**	10
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ВАТ "Поділля-Плюс", начальник а/к
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	19.06.2015, 5 років
9) опис	Зміни відбулись на підставі рішення Наглядової ради (протокол б/н від 19.06.2015р.). Переобрано на новий термін 5 років. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
1) посада	Головний бухгалтер - член правління
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Нечипорова Ольга Сергіївна
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	НА, 938274, 12.02.2001, Хмельницьким МВ УМВСУ
4) рік народження**	1963
5) освіта**	Середня спеціальна
6) стаж роботи (років)**	15
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ВАТ "Поділля-Плюс" - головний бухгалтер
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	19.06.2015, 5 років
9) опис	Зміни відбулись на підставі рішення Наглядової ради (протокол б/н від 19.06.2015р.). Переобрано на новий термін 5 років. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства.
1) посада	Голова Наглядової Ради
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Фурман Володимир Іванович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	НА, 539022, 17.07.1997, Хмельницьким МВ УМВС
4) рік народження**	1935
5) освіта**	Вища
6) стаж роботи (років)**	36
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	Дані відсутні.
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	18.04.2014, 3 роки

9) опис	Змін по даній посадовій особі в 2015 році не відбувалось. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
1) посада	Член Наглядової Ради
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Ковальчук Петро Васильович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	П БВ, 700183, 12.04.1978, Хмельницьким МВ УМВС України
4) рік народження**	1951
5) освіта**	Середня спеціальна
6) стаж роботи (років)**	12
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	Хмельницька філія ВАТ "Укртелеком" Центр механізації, начальник РММ
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	18.04.2014, 3 роки
9) опис	Змін по даній посадовій особі в 2015 році не відбувалось. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
1) посада	Член Наглядової Ради
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Гордієнко Андрій Володимирович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	СН, 735371, 18.02.1998, Печерський РУ ГУ УМВС
4) рік народження**	1948
5) освіта**	Вища
6) стаж роботи (років)**	3
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	Директор ТОВ "Ю Пі Системс"
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	18.04.2014, 3 роки
9) опис	Змін по даній посадовій особі в 2015 році не відбувалось. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Акціями не володіє, представляє акціонера ЗАТ САСК "Спецексімстрах", яке володіє 26,84% акцій товариства.
1) посада	Член Наглядової Ради
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Гуменюк Василь Михайлович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	НА, 764056, 16.03.1999, Хмельницьким МВ УМВС України
4) рік народження**	1954
5) освіта**	Вища
6) стаж роботи (років)**	24
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	Генеральний директор ВТП "Алмаз"
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	18.04.2014, 3 роки
9) опис	Змін по даній посадовій особі в 2015 році не відбувалось. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
1) посада	Член Наглядової Ради
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Михацький Олександр Афанасович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	НА, 812252, 02.02.2000, Хмельницьке МУ УМВС
4) рік народження**	1955
5) освіта**	Вища
6) стаж роботи (років)**	15
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ВАТ "Поділля-Плюс" - начальник ПЕВ
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	18.04.2014, 3 роки
9) опис	Змін по даній посадовій особі в 2015 році не відбувалось. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
1) посада	Голова ревізійної комісії
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Крута Тетяна Степанівна
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	НВ, 140118, 27.06.2002, Хмельницьким МВ УМВС
4) рік народження**	1955
5) освіта**	Середня спеціальна
6) стаж роботи (років)**	30
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ВАТ "Поділля-Плюс" - інженер ПСВ
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	18.04.2014, 3 роки

9) опис	Змін по даній посадовій особі в 2015 році не відбувалось. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
1) посада	Член ревізійної комісії
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Гнаповська Марія Михайлівна
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	НВ, 211929, 19.10.2002, Хмельницьким МВ УМВС
4) рік народження**	1962
5) освіта**	Середня спеціальна
6) стаж роботи (років)**	3
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	Попередня посада - бухгалтер ПАТ Поділля-плюс".
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	18.04.2014, 3 роки
9) опис	Змін по даній посадовій особі в 2015 році не відбувалось. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
1) посада	Член ревізійної комісії, бухгалтер
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Незгода Ганна Іванівна
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	НВ, 051272, 23.12.1995, Хмельницьким МУ УМВС України у Хмельницькій області
4) рік народження**	1950
5) освіта**	Середня Спеціальна
6) стаж роботи (років)**	6
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ВАТ "Поділля-Плюс" - бухгалтер
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	18.04.2014, 3 роки
9) опис	Змін по даній посадовій особі в 2015 році не відбувалось. Повноваження посадової особи згідно Статуту Товариства. Посадова особа товариства непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

* 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.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	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
Голова правління	Швалюк Дмитро Григорович	НА, 316230, 27.03.1997, Хмельницьким МВ УМВС	1816129	51,179266	1816129	0	0	0
Член правління - заступник голови правління	Романюк Володимир Михайлович	НВ, 140709, 12.07.2002, Хмельницьким МВ УМВС	20	0,000564	20	0	0	0
Член правління	Михацький Олександр Афанович	НА, 812252, 02.02.2000, Хмельницьке МУ УМВС	10	0,000282	10	0	0	0
Член правління	Пазенюк Надія Сергіївна	НА, 539795, 01.08.1998, Хмельницьким МУ УМВС	0	0,000000	0	0	0	0
Член правління	Мишковський Віктор Мечиславович	НВ, 034224, 31.01.2002, Хмельницьким МУ УМВСУ	0	0,000000	0	0	0	0
Головний бухгалтер - член правління	Нечипорова Ольга Сергіївна	НА, 938274, 13.02.2001, Хмельницьким МВ УМВСУ	2000	0,056361	2000	0	0	0
Голова Наглядової Ради	Фурман Володимир Іванович	НА, 539022, 17.07.1997, Хмельницьким МВ УМВС	10	0,000282	10	0	0	0
Член Наглядової Ради	Ковальчук Петро Васильович	П БВ, 700183, 12.04.1978, Хмельницьким МВ УМВС України	520	0,014654	520	0	0	0
Член Наглядової Ради	Гордієнко Андрій Володимирович	СН, 735371, 18.02.1998, Печерський РУ ГУ УМВС	0	0,000000	0	0	0	0
Член Наглядової Ради	Гуменюк Василь Михайлович	НА, 764056, 16.03.1999, Хмельницьким МВ УМВС України	49	0,001381	49	0	0	0
Член правління	Михацький Олександр Афанович	НА, 812252, 02.02.2000, Хмельницьке МУ УМВС	10	0,000282	10	0	0	0
Голова ревізійної комісії	Крута Тетяна Степанівна	НВ, 140118, 27.06.2002, Хмельницьким МВ УМВС	2000	0,056361	2000	0	0	0
Член ревізійної комісії	Гнаповська Марія Михайлівна	НВ, 211929, 19.10.2002, Хмельницьким МВ УМВС	0	0,000000	0	0	0	0

Член ревізійної комісії, бухгалтер	Незгода Ганна Іванівна	НВ, 051272, 23.12.1995, Хмельницьким МУ УМВС України у Хмельницький області	1000	0,028180	1000	0	0	0
Член правління	Собчук Микола Васильович	НА, 860274, 17.05.2000, Хмельницьким МУ УМВС	20	0,000564	20	0	0	0
Усього			1821768	51,338175	1821768	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	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	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
ЗАТ "САСК "Спецексімстрах"	30370450	Україна, 04119, м. Київ, ., м. Київ, вул. Дегтярівська, 36, оф. 723	951610	26,816763	951610	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт**	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	
Швалюк Дмитро Григорович	НА, 316230, 27.03.1997, Хмельницьким МУ УМВС	1816129	51,179266	1816129	0	0	0	
Усього		2767739	77,996029	2767739	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	19.06.2015	
Кворум зборів **	94,910000	

Опис	<p>Порядок денний.</p> <p>1.Про обрання робочих органів та затвердження регламенту роботи загальних зборів акціонерів.</p> <p>2.Звіт правління про підсумки діяльності Товариства за 2014 рік. Основні напрямки діяльності Товариства на 2015 рік.</p> <p>3.Звіт Наглядової ради ПАТ «Поділля-Плюс» за 2014 рік.</p> <p>4.Звіт та висновки ревізійної комісії Товариства про роботу за 2014 рік.</p> <p>5.Про порядок розподілу прибутку (покриття збитків).</p> <p>6.Затвердження річного звіту та балансу ПАТ «Поділля-Плюс» за 2014 рік.</p> <p>7.Вибори голови правління Товариства.</p> <p>Фрагмент протоколу ЗЗА з розглядом питань порядку денного.</p> <p>Слухали:Швалюка Д.Г. - голову правління, який повідомив, що Наглядова рада ПАТ "Поділля-Плюс" пропонує обрати реєстраційну лічильну комісію у складі:</p> <p>-Печайко В.Л.- голова комісії;</p> <p>-Незгода Г.І. - член комісії;</p> <p>-Кублицька Є.Г. - член комісії.</p> <p>Слухали: голову правління, про пропозицію Наглядової ради обрати робочу президію з 4 чоловік, персонально:</p> <p>1.Швалюк Дмитро Григорович</p> <p>2.Романюк Володимир Михайлович</p> <p>3.Михацький Олександр Афанович</p> <p>4.Фурман Володимир Іванович</p> <p>Інших пропозицій не надходило.</p> <p>Слухали:голову правління Швалюка Д.Г. про обрання голови та секретаря зборів.</p> <p>Наглядова рада рекомендує обрати головою зборів Романюка Володимира Михайловича та секретарем зборів Михацького Олександра Афановича .</p> <p>Інших пропозицій не було.</p> <p>Роботу чергових загальних зборів акціонерів ПАТ "Поділля-Плюс" продовжено під головуванням Романюка В.М.</p> <p>Голова зборів Романюк В.М. довів до відома учасників зборів, що інформація про загальні збори акціонерів ПАТ "Поділля-Плюс" та порядок денний були опубліковані у встановлені законодавством строки не пізніше, як за 30 днів до дати проведення загальних зборів:</p> <p>-в офіційному друкованому виданні Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Бюлетень. Цінні папери України № 86 від 15.05.2015 року.</p> <p>Згідно ст. 43 Закону України "Про акціонерні товариства" - у товариствах з кількістю акціонерів - власників простих акцій товариства понад 100 осіб - голосування з питань порядку денного загальних зборів проводиться лише з використанням БЮЛЕТЕНІВ.</p> <p>Тому голова зборів запропонував проводити голосування з використанням БЮЛЕТЕНІВ.</p> <p>У БЮЛЕТЕНІ обов'язково міститься інформація про винесене на голосування питання, проект рішення з цього питання та варіанти голосування:</p> <p>"За"</p>
------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>"проти" "утримався"</p> <p>БЮЛЕТЕНЬ обов'язково підписується акціонером або його представником (без підпису БЮЛЕТЕНЬ вважається недійсним).</p> <p>Чи будуть в акціонерів інші пропозиції з цього питання?</p> <p>Приймається така пропозиція.</p> <p>Головуючий запропонував запитання подавати у письмовій формі .</p> <p>Поступила пропозиція подавати запитання також і в усній формі.</p> <p>Приймається така пропозиція.</p> <p>Голова зборів Романюк В.М. проінформував щодо пропозицій по розгляду питань порядку денного.</p> <p>Наглядова рада затвердила на розгляд чергових загальних зборів акціонерів наступні питання:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Про обрання робочих органів та затвердження регламенту роботи загальних зборів акціонерів. 2. Звіт правління Товариства про підсумки діяльності Товариства за 2014 рік. Основні напрямки діяльності Товариства на 2015 рік. 3. Звіт Наглядової ради ПАТ "Поділля-Плюс" за 2014 рік. 4. Звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства про роботу за 2014 рік. 5. Про порядок розподілу прибутку (покриття збитків). 6. Затвердження річного звіту та балансу ПАТ "Поділля-Плюс" за 2014 рік. <p>Слухали: голову зборів Романюка В.М. щодо регламенту зборів акціонерів.</p> <p>7. Вибори голови правління товариства.</p> <p>Питання поставлене на голосування:</p> <p>Затвердження регламенту чергових загальних зборів акціонерів.</p> <p>Формулювання рішення:</p> <p>надати для доповіді по другому питанню "Звіт правління Товариства про підсумки роботи товариства за 2014 рік. Основні напрямки діяльності Товариства на 2015 рік" - до 15 хв., для звітів з інших питань - до 10 хв., на виступи, запитання та відповіді - до 5 хв., пропозиції і довідки - до 3 хв.</p> <p>Перерву при необхідності робити через кожні 2 години роботи.</p> <p>Не має інших пропозицій?</p> <p>Приймається.</p> <p>І. Слухали: голову зборів Романюка В.М. щодо розгляду першого питання порядку денного. Враховуючи те, що по першому питанню порядку денного організаційно-процедурні дії вже проведено, тобто обрано лічильну комісію, президію зборів, голову та секретаря зборів, затверджено регламент зборів - пропоную затвердити всі рішення з першого питання і перейти до розгляду наступних питань порядку денного.</p> <p>Питання поставлене на голосування:</p> <p>Про затвердження рішення з першого питання.</p> <p>Формулювання рішення:</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Затвердити рішення про обрання робочих органів зборів - реєстраційної лічильної комісії, президії, голови, секретаря та регламент чергових загальних зборів акціонерів.

Підсумок голосування:

"За" - 1819169 голосів, що становить 100 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

"проти" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

"утримались" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

Рішення прийняте.

ІІ. Слухали Швалюка Дмитра Григоровича - голову правління ПАТ "Поділля-Плюс" про "Звіт правління Товариства про підсумки діяльності Товариства за 2014 рік. Основні напрямки діяльності Товариства на 2015 рік".

(Звіт додається,

додаток № 1).

Слухали Голову зборів Романюка В.М., який запропонував заслухати всі звіти (Правління, Наглядової ради і Ревізійної комісії), а потім провести їх обговорення разом.

Не має інших пропозицій?

Питання поставлене на голосування:

Про заслуховування всіх трьох звітів (Правління, Наглядової ради і Ревізійної комісії товариства) і провести їх обговорення разом.

Підсумок голосування.

"За" - 1819169 голосів, що становить 100 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

"проти" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

"утрималися" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

Рішення прийняте.

ІІІ. Слухали: Фурмана Володимира Івановича - голову Наглядової ради ПАТ "Поділля-Плюс", який детально прозвітував про проведену роботу за звітний період.

(Звіт додається,

додаток № 2).

ІV. Слухали: Круту Тетяну Степанівну - голову Ревізійної комісії ПАТ "Поділля-Плюс", яка зробила глибокий аналіз фінансово-господарської діяльності Товариства за звітний період. (Звіт додається, додаток № 3).

Слухали: голову зборів Романюка В.М., який оголосив про завершення звітів і запропонував учасникам загальних зборів акціонерів взяти участь в їх обговоренні. Обговорення звітів.

Вітушинський М.П. - колишній водій, зазначив, що 19 років працював в автоколоні № 2, яка здійснювала міські перевезення, проте в нього виникли проблеми

отримати документи саме про те, що він працював на міських перевезеннях, які дають пільгу виходу на пенсію у 55 років. Він попросив всіх присутніх підтвердити факт його роботи на міських маршрутах.

Малієнко М.О.- колишній водій, задав запитання з приводу оренди території і приміщень, про долю міських автобусів Ік-280, Ік-260; про реалізацію заправки автомобілів. Висловив критику керівництва підприємства, яке протягом тривалого часу не може вивести підприємство у прибуткове, щоб акціонери могли отримувати дивіденди. Прокритикував стиль роботи голови правління.

Московчук О.Г.- інженер з охорони праці та безпеки руху ПАТ "Поділля-Плюс", заявив, що працює з 1991 р. висловив критичні зауваження з широкого кола питань. Зокрема, по роботі правління та Наглядової ради в організації виробництва та зміцнення фінансово-економічного сектору. На його думку погано організована робота автошколи (недостатньо відкрито категорій і слабка матеріально-технічна база). Допущено промахи в підготовці документів до конкурсу на обслуговування міжобласного міжміського маршруту Хмельницький-Яремче через Тернопіль, в результаті конкурс виграла людина з Нової Ушиці, яка взагалі нічого не має (ремонтна база, відповідний рухомий склад і т. ін.). Прокритикував роботу планово-економічного відділу, відділу експлуатації, ремонтної майстерні, а також стиль керівництва голови та заступника голови правління. Звернув увагу на те, що протягом тривалого часу не ремонтується каналізація, електролінії та інші комунікації, тому виникають аварії, а контролюючі організації, зокрема, "Хм.водоканал" - накладають штрафи. Не зрозуміла позиція керівників по організації "Блоку" перевізників на міських перевезеннях на взаємовигідних умовах.

Продовжено обговорення звітів.

Бондар В.А. - колишній водій звернув увагу на те, що, мабуть, раніше потрібно було створювати дочірні підприємства і завершити реструктуризацію ще 10-15 років тому. Прокритикував стиль роботи керівників товариства.

Щур В.В. - колишній водій, зазначив, що працював з 1992 в об'єднаній автоколоні № 2. Він дуже емоційно розповів, що вже протягом де-кількох років в судах відстоює свою позицію про те, що він працював лише на міських перевезеннях, звинуватив колишніх працівників відділу кадрів які, на його думку, віднесли безповідально до записів у трудовій книжці. Просив допомоги йому підготувати (відновити) відповідні документи.

Вербовий В.В. - колишній водій, звернув увагу на те, що підприємство має надати всі потрібні документи, вести правильні записи в трудових книжках,- щоб обходитися без звернення до суду.

Кокорева Г.П. - представник міського Управління праці та соціального захисту населення, звернула увагу на низький рівень середньомісячної зарплати за 2014 рік, недотримання умов Галузевої угоди, а також поцікавилася чи надбавка за класність, доплати і робота водіїв у святкові, вихідні дні

доплачуються понад мінімальний розмір заробітної плати (1218 грн).

Крута Т.С.- економіст товариства, дала вичерпну відповідь з питань, які підняла Кокорева Г.П. Черватюк М.Т.- колишній водій, заявив, що має великі претензії до роботи правління і особливо до голови правління. Необхідно бути дуже уважним до запитів колишніх працівників і своєчасно надавати необхідні документи для оформлення пенсії та з інших питань. Відповіді голови правління Швалюка Д.Г.

По роботі автошколи: відповідні категорії по підготовці водіїв затверджувалися на основі попиту і наявних автомобілів та автобусів. Через неможливість взяти кредит у банках, куди ми зверталися - не вдалося закупити нові легкові автомобілі.

По конкурсу на маршрут "Хмельницький-Яремче" через Тернопіль, наші документи відклали по причині неточностей по обліку працюючих. А наш конкурент Кугаєвський представив комітету з проведення конкурсу недостовірні і фальсифіковані дані, про це ми знаємо і готуємо відповідні документи на оскарження такого рішення.

По створенню "Блоку" перевізників по організації міських перевезень потрібно сказати, що претенденти на створення "Блоку" не встигли оформити всі документи на кожного водія (нотаріус, МРЕО і т. ін.) до проведення конкурсу.

Щодо заяв колишніх водіїв Вітушинського М.П., Щура В.В., Вербового В.В. по оформленню пільгових пенсій - то спеціалісти товариства з понеділка ще раз переглянуть відповідні документи і нададуть роз'яснення з цього питання.

Більше бажаючих взяти участь в обговоренні звітів не було .

Слухали:голову зборів Романюка В.М. щодо звіту правління Товариства за 2014 рік.

Питання поставлене на голосування:

Про прийняття до відома "Звіт правління Товариства про підсумки діяльності Товариства за 2014 рік. Основні напрямки діяльності Товариства на 2015 рік".

Формулювання рішення:

Звіт правління Товариства про підсумки діяльності Товариства за 2014 рік та основні напрямки діяльності Товариства на 2015 рік - прийняти до відома.

Підсумок голосування:

"За" - 1819169 голосів, що становить 100 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

"проти" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

"утрималися" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

Рішення прийняте.

Слухали:голову зборів Романюка В.М. про звіт

Наглядової ради ПАТ "Поділля-Плюс" за 2014 рік.
Питання поставлене на голосування:
Прийняття звіту Наглядової ради за 2014 рік до відома.
Формулювання рішення:
Звіт Наглядової ради ПАТ "Поділля-Плюс" за 2014 р. -
взяти до відома.
Підсумок голосування:
"За" - 1819169 голосів, що становить 100 відсотків від
загальної кількості голосів, присутніх на загальних
зборах.
"проти" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від
загальної кількості голосів, присутніх на загальних
зборах.
"утрималися" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від
загальної кількості голосів, присутніх на загальних
зборах.
Рішення прийняте.
Слухали: голову зборів Романюка В.М. щодо звіту та
висновків Ревізійної комісії Товариства про роботу за
2014 рік.
Питання поставлене на голосування:
Затвердження звіту та висновків Ревізійної комісії
Товариства про роботу за 2014 рік-затвердити.
Формулювання рішення:
Звіт та висновки Ревізійної комісії про роботу
Товариства за 2014 рік - затвердити.
Підсумок голосування:
"За" - 1819169 голосів, що становить 100 відсотків від
загальної кількості голосів, присутніх на загальних
зборах.
"проти" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від
загальної кількості голосів, присутніх на загальних
зборах.
"утрималися" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від
загальної кількості голосів, присутніх на загальних
зборах.
Рішення прийняте.
У.Слухали: голову зборів Романюка В.М. про розгляд
п'ятого питання порядку денного "Про порядок розподілу
прибутку (покриття збитків)."
З інформацією з цього питання виступив Романюк В.М. -
заступник голови правління. Він наголосив на тому, що
згідно чинного законодавства питання про розподіл
прибутку (покриття збитків) - є обов'язковим в порядку
денному щорічних загальних зборів акціонерів. Так за
результатами фінансово-господарської діяльності у 2014
році отримано 277,0 тис.грн. збитків.
Основна причина- це відсутність обігових коштів що
обмежує можливість підприємства зробити суттєві
зміни на краще, закупити нові автобуси, два-три
легкових автомобілів для автошколи, сучасне обладнання
в ремонтну майстерню, взяти доступні кредити, вести
будівництво чи капітальний ремонт будівель і таке
інше.
Основні напрямки роботи на 2015 рік і на найближчу
перспективу по покриттю збитків в сумі 277,0 тис. грн.
планується провести за рахунок:
1. Збільшення прибутків від пасажирських перевезень .

2. Щорічне і стабільне збільшення доходів від інших видів господарської діяльності, зокрема від роботи навчального центру по підготовці водіїв, надання платних послуг ремонтною майстернею, автостоянками, а також надання послуг за медичне та технічне обслуговування, оренди приміщень і таке інше.

3. Суттєве зменшення витрат та економії енергоносіїв (газу, електроенергії), пально-мастильних матеріалів, тепла, води та інших матеріальних ресурсів.

Питання поставлене на голосування:
Затвердження порядку розподілу прибутку (покриття збитків).

Формулювання рішення:

1. Збитки звітного періоду покрити за рахунок прибутків майбутніх періодів.
2. Намічені заходи направлені на покриття збитків товариства - затвердити.

Підсумок голосування:
"За" - 1819169 голосів, що становить 100 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.
"проти" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.
"утрималися" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

Рішення прийняте.

УІ. Слухали голову зборів Романюка В.М. про "Затвердження річного звіту та балансу ПАТ "Поділля-Плюс" за 2014 рік."

У своєму виступі Романюк В.М. наголосив на тому, що про фінансово-господарський стан економіки в попередніх звітах робочих органів товариства вже частково інформувалося і майже всі основні показники доведені до учасників зборів.

Звернуто увагу присутніх на основні показники, які характеризують баланс товариства :

По активах:

1. Залишкова вартість основних фондів складає 1077,0 тис.грн.

І Усього за розділом І (необоротні активи) - 1077,0 тис. грн.

ІІ. Оборотні активи - 294,0 тис.грн.

ІІІ. Витрати майбутніх періодів - 10,0 тис.грн.

Баланс - 1381 тис.грн.

Запитань, зауважень чи пропозицій не поступало.

По пасивах:

- І. Власний (статутний) капітал-887,0 тис.грн.
- інший додатковий капітал - 902,0 тис.грн.
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - 1641,0 тис.грн.

Усього за розділом І - 148,0 тис.грн.

ІІІ. Поточні зобов'язання

- короткострокові кредити банків - 137,0 тис.грн.
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги -260,0 тис.грн.

- за страхування та пільгові пенсії - 380,0 тис.грн.
- за розрахунками з оплати праці та інші - 290,0 тис. грн.
Усього за розділом III -1233,0 тис. грн.
Баланс 1381 тис.грн.
Запитань, зауважень чи пропозицій не поступало.

Питання поставлене на голосування:

Про затвердження річного звіту та балансу ПАТ "Поділля-Плюс" за 2014 рік.

Формулювання рішення:

Річний звіт та баланс ПАТ "Поділля-Плюс" за 2014 рік - затвердити.

Підсумок голосування:

"За" - 1819169 голосів, що становить 100 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

"проти" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

"утрималися" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

Рішення прийняте.

УІІ. Слухали голову зборів про вибори голови правління товариства.

У зв'язку з тим, що повноваження голови правління на 5-річний термін завершуються у цьому році, нам необхідно сьогодні обрати голову правління Публічного акціонерного товариства "Поділля-Плюс". Згідно нового Закону України "Про акціонерні товариства" кандидатури на посаду голови правління попередньо обговорює Наглядова рада товариства. Наглядова рада за пропозицією голови Наглядової ради Фурмана Володимира Івановича затвердила кандидатуру Швалюка Дмитра Григоровича на посаду голови правління ПАТ "Поділля-Плюс".

Тому, на загальні збори акціонерів на посаду голови правління публічного акціонерного товариства "Поділля-Плюс" вноситься кандидатура Швалюка Дмитра Григоровича.

Питання поставлене на голосування:

Про обрання Швалюка Дмитра Григоровича головою правління ПАТ "Поділля-Плюс"

Формулювання питання:

Обрання Швалюка Дмитра Григоровича головою правління ПАТ "Поділля-Плюс"

Підсумок голосування:

"За" - 1819169 голосів, що становить 100 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

"проти" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

"утрималися" - 0 голосів, що становить 0 відсотків від загальної кількості голосів, присутніх на загальних зборах.

	Рішення прийнято. Всі питання порядку денного розглянуто. Зауважень щодо ведення зборів не було. Збори оголошено закритими. Голова зборів В.М. Романюк Секретар зборів О.А. Михацький
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

* Поставити помітку 'X' у відповідній графі.

** У відсотках до загальної кількості голосів відповідно до статуту товариства.

ІХ. 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	Україна, 01001, м. Київ, ., м. Київ, вул. Нижній Вал 17/8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 581322
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.05.2011
Міжміський код та телефон	Тел.044-377-70-16
Факс	Факс.044-279-12-49
Вид діяльності	Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність депозитарію іменних цінних паперів.
Опис	В депозитарії ПАТ "НДУ" депоновано глобальний сертифікат випуску цінних паперів емітента.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "ЦЕНТР-ІНВЕСТ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	21653380
Місцезнаходження	Україна, 29000, Хмельницька, ., м.Хмельницький, вул. Володимирська, 109
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 263483
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	0382 70-21-64
Факс	0382 70-21-64
Вид діяльності	Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність депозитарної установи
Опис	В депозитарній установі ТОВ "Фондова компанія "ЦЕНТР-ІНВЕСТ" відкриті рахунки в цінних паперах акціонерам товариства в процесі дематеріалізації випуску цінних паперів товариства.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ПОДІЛЛЯ-АУДИТ-ЦЕНТР", ПП
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Код за ЄДРПОУ	30318782
Місцезнаходження	Україна, 29013, Хмельницька, ., Хмельницький, Старокостянтинівське шосе 26/1
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2074
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2001
Міжміський код та телефон	(382) 78-74-56
Факс	-

Вид діяльності	Юридична особа, яка здійснює професійну аудиторську діяльність.
Опис	Здійснює підтвердження достовірності фінансової звітності емітента за 2015 рік на підставі договору № 1606 від 10.03.2016р.

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 папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01.03.2011	06/22/1/11	Хмельницьке ТУ ДКЦПФР	UA4000118533	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,25	3548564	887141,00	100,000000
Опис	Торгівля цінними паперами емітента на організованих внутрішніх та зовнішніх ринках не здійснюється. Цінні папери емітента не проходили процедуру лістингу/делістингу. Додаткова емісія не здійснювалася.								

XI. Опис бізнесу

Важливі події розвитку (у тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ)

Хмельницьке автопідприємство 16827 засноване у 1951 році і входило до Хмельницького облавтоуправління Міністерства транспорту України. В 1998 році наказом ФДМУ реорганізовано у відкрите акціонерне товариство з новою назвою ВАТ "Поділля-Плюс". Згідно рішення загальних зборів акціонерів, та наказу № 52 по підприємству ВАТ "Поділля-Плюс" з 03.06.2011 р. перейменоване на публічне акціонерне товариство "Поділля-Плюс".

Організаційна структура емітента, дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи із зазначенням найменування та місцезнаходження, ролі та перспектив розвитку, зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Товариство в своєму складі має дочірнє підприємство в Деражні.

В складі підприємства є автоколона, яка займається перевезенням пасажирів по міжміським, міжобласним та приміським сполученням, ремонтна майстерня по ремонту та відновленню обладнання. Також є адмінкорпус, виробничий корпус, головний корпус, міні котельня, їдальня, центр підготовки водіїв, стоянки для автомобілів.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2015 рік становила 72 особи, фонд оплати праці штатних працівників - 1670 тис. грн. Розмір середньої заробітної плати одного штатного працівника за рік становив 23194 грн.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання

Емітент не належить до жодних об'єднань підприємств.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Емітент не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозиції щодо реорганізації емітента з боку третіх осіб не надходили.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності, і політики, які прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ, а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньореалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Предметом діяльності товариства є:

- здійснення приміських та міжміських перевезень вантажів і пасажирів та інші транспортні послуги;
- технічне обслуговування, виконання пусконаладжувальних робіт і ремонт автомобілів, різних засобів виробництва, пристроїв, систем, вузлів та агрегатів;
- проведення технічного контролю та медогляду водіїв;
- передавання в оренду рухомого та нерухомого майна;
- інші види господарської діяльності, що не суперечать чинному законодавству України і відповідають цілям товариства.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Значних придбань та відчуження активів за останні п'ять років не було. Підприємство не планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з її господарською діяльністю.

Правочини з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, афілійованими особами, зокрема всі правочини, укладені протягом звітного року між емітентом або його дочірніми/залежними підприємствами, відокремленими підрозділами, з одного боку, і власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, з іншого боку. За цими правочинами зазначаються: дата, сторони правочину, його зміст, сума, підстава укладання та методика ціноутворення, застосована емітентом для визначення суми правочину та за необхідності інша інформація

Перелічених правочинів немає.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Ступінь використання основних засобів - 100% Спосіб утримання активів - використовуються у процесі надання послуг та для здійснення адміністративних та соціально-культурних функцій. Утримання активів не призводить до жодних негативних екологічних наслідків. Місцезнаходження основних засобів - за адресою Товариства.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Істотною проблемою, яка впливає на діяльність товариства є неврегульоване питання щодо пільгових перевезень пасажирів.

Одною з причин зниження обсягів перевезень пасажирів являється зростання приватного транспорту, який перевозить пасажирів.

Діючі тарифи не відповідають собівартості перевезень.

Рухомий склад автотранспорту експлуатується на підприємстві понад 15 років, по цій причині автомобілі більше часу проводять в ремонті, не виконуючи обсягів робіт по перевезенню пасажирів.

Факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.06.03 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХVІ

Було виплачено 12,7 тис. грн штрафу і пені.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента
Фінансування господарської діяльності здійснювалось, в основному, за рахунок власних коштів.
Залучення інвестицій в оновлення нових фондів та впровадження нових технологій не здійснювали.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Товариство не має укладених, але не виконаних договорів, тому інформація про очікувані прибутки від виконання цих договорів відсутня.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Колектив підприємства планує нарощувати обсяги перевезень за рахунок придбання нових автобусів і отримати додаткові доходи. Для цього розширюється маршрутна мережа, розраховуються витрати з метою доведення оптимальних планів. Додатково: підвищити культуру обслуговування пасажирів; не допускати заборгованості перед бюджетом, фондами соціального страхування і з виплати заробітної плати.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Товариство не здійснює і не планує здійснювати дослідження та розробки, витрати на дослідження та розробки за звітний період відсутні.

Судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 10 або більше відсотків активів емітента або дочірнього підприємства станом на початок року, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства, або судові справи, стороною в яких виступають посадові особи емітента (дата відкриття провадження у справі, сторони, зміст та розмір позовних вимог, найменування суду, в якому розглядається справа, поточний стан розгляду). У разі відсутності судових справ про це зазначається
Судові справи, стороною в яких виступає емітент, відсутні.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі за наявності інформація про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвесторами фінансового стану та результатів діяльності емітента, відсутня.

XII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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	3	4	5	6	7	8
1. Виробничого призначення:	1077	952	0	0	1077	952
будівлі та споруди	908	846	0	0	908	846
машини та обладнання	11	5	0	0	11	5
транспортні засоби	153	97	0	0	153	97
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	5	4	0	0	5	4
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
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1077	952	0	0	1077	952

Опис

Ступінь зносу основних засобів на кінець 2015 року складає близько 88,4%

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
1	2	3
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн.)	-519	148
Статутний капітал (тис. грн.)	887	887
Скоригований статутний капітал (тис. грн.)	887	887

Опис

Вартість чистих активів розрахована за даними Балансу як різниця балансової вартості активів та всіх видів зобов'язань і забезпечень, відображених в Балансі. Розрахунок проведено з урахуванням вимог Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р.

Висновок

Статутний капітал перевищує розрахункову вартість чистих активів на 1406 тис.грн. Скоригований статутний капітал перевищує розрахункову вартість чистих активів на 1406 тис.грн. Порушені вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України. Вимагається зменшення статутного капіталу.

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	172,00	X	X
у тому числі:				
Овердрафт	25.12.2015	172,00	33,000000	25.01.2016

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ Версія 09.06.03 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХVІ

Зобов'язання за цінними паперами	X	0,00	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0,00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0,00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X		X	X
за векселями (всього)	X	0,00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0,00	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0,00	X	X
Податкові зобов'язання	X	413,00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0,00	X	X
Інші зобов'язання	X	1164,00	X	X
Усього зобов'язань	X	1749,00	X	X
Опис	Дані відсутні.			

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

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	Вид інформації
1	2	3
19.06.2015	22.06.2015	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ПОДІЛЛЯ-АУДИТ-ЦЕНТР", ПП
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	30318782
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	29000, м. Хмельницький, Старокостянтинівське шосе 26/1
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	2074 26.01.2001
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**	

* Зазначаються серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

** Заповнюється емітентами – професійними учасниками ринку цінних паперів.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) щодо фінансових звітів публічного акціонерного товариства "Поділля - Плюс" за 2015 рік

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, акціонерам, наглядовій раді публічного акціонерного товариства "Поділля-Плюс"

Висновок щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Поділля-Плюс" (далі -Товариство), що додається, яка складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31 грудня 2015 року та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3), Звіту про власний капітал (форма № 4) за рік, який закінчився цією датою, а також Приміток, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію (надалі разом - фінансова звітність).

Фінансова звітність Товариства за 2015 рік станом на 31 грудня 2015 року є річною фінансовою звітністю, що складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі-МСФЗ), та містить порівняльну інформацію, складену за МСФЗ за 2014 рік станом на 31 грудня 2014 року. Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих статей, справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку Товариства, яка вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суму активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПАТ"Поділля-Плюс" несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності, включаючи її достовірне подання. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він 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 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 стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного 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'єктів 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 умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються того, що часові рамки призначення аудитора є такими, що він не мав змоги спостерігати за інвентаризацією фізичних активів, аудитором проведено альтернативні процедури щодо стану та оцінки активів та зобов'язань, що підлягали інвентаризації.

При проведенні аудиту встановлено, що у фінансовій звітності відсутнє розкриття по МСБО 36 "Зменшення корисності активів", щодо визначення вигод від відновлення корисності чи втрат від зменшення корисності.

На думку аудитора існуюча ймовірність відхилення показників фінансової звітності не має всеохоплюючого та суттєвого впливу на фінансову звітність.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, викладених у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан публічного акціонерного товариства "Поділля-Плюс" станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо вартості чистих активів Товариства, наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається Товариством, ідентифікації ризику суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності згідно вимог МСА № 240

"Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", виконання значних правочинів та стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства", наведені нижче.

"Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2015р. становить -(519)тис.грн. Статутний капітал Товариства становить 687тис.грн. Таким чином, вартість чистих активів ПАТ "Поділля-Плюс" станом на 31.12.2015р. менше розміру Статутного капіталу Товариства, що не відповідає вимогам частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України щодо відповідності розміру статутного капіталу та розміру чистих активів.

Управлінський персонал вважає, що Товариство має в своєму розпорядженні ресурси, достатні для забезпечення безперервності діяльності в найближчому майбутньому. На думку управлінського персоналу, Товариство приймає заходи з метою збереження прибутковості операційної діяльності та мінімізує потенційні впливи, які призводять до погіршення показників ліквідності та платоспроможності.

"За результатами виконання процедури аналізу річної інформації емітента цінних паперів ПАТ "Поділля-Плюс" за 2015 рік аудитором не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкрита Товариством відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року N 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за N 2180/24712 (із змінами і доповненнями), станом на дату висновку.

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності (ст.70 Закону України "Про акціонерні товариства") У 2015 році Товариством не укладались та не виконувались значні правочини

"За результатами виконання процедури ідентифікації ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності, згідно з МСА № 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", аудитором оцінений ризик як незначний.

"Стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та характеризується позитивними факторами, до яких слід віднести: проведення загальних зборів акціонерів, функціонування Наглядової Ради і Ревізійної Комісії; використання послуг зовнішніх аудиторів, наявність внутрішніх Положень регулювання діяльності Товариства. Перевірку фінансово-господарської діяльності проводить Ревізійна комісія товариства. Служби внутрішнього аудиту Товариством не створено. У відповідності до чинного законодавства України, Статуту та Політики корпоративного управління Товариством затверджено Кодекс корпоративного управління публічного акціонерного товариства "Поділля-Плюс".

Параграф з інших питань

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які впливали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання валютного курсу, погіршення інвестиційного клімату мають вплив на діяльність Товариства та його прибутковість.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі було продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Основні відомості про аудиторську фірму :

Повне найменування юридичної особи Приватна аудиторська фірма "Поділля -аудит - центр"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ30318782

Місцезнаходження 29000, м. Хмельницький, Старокостянтинівське шосе, 26/1

Реєстраційні дані Свідоцтво про державну реєстрацію №1673120000001582 від 06.04.1999р.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №2074, видане 26 січня 2001 р. Аудиторською Палатою України, чинне до 29.10.2020р.

Інформація про аудитора: номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора Казалінов Валерій Йосипович; сертифікат аудитора серії А №003560, дата видачі 18.12.1998р., чинний до 18.12.2017р.

Відомості про проходження контролю якості Рішенням Аудиторської Палати №227/4 від 27.01.2012р.

Телефон/факс (0382)78-74-56, (8-067)3825727

Електронна адреса auditcent@hm.ukrtel.net

Договір на проведення аудиту № 1606 від 10.03.2016р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку: 10.03.2016р. Дата закінчення: 25.04.2016р.

Директор фірми "Поділля-аудит-центр" Казалінов В.Й.

(Сертифікат аудитора №003560) м.Хмельницький, Старокостянтинівське шосе, 26/1 "25" квітня 2016 року

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	2014	1	0
3	2015	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)	Дані відсутні	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

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	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

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)	Дані відсутні	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів?

	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)	Дані відсутні	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

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	5
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	0

Кількість представників держави	0
Кількість представників акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	0
Кількість представників акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	0
Кількість представників акціонерів – юридичних осіб	1

Чи проводила наглядова рада самооцінку?

	Так (*)	Ні (*)
Складу		X
Організації		X
Діяльності		X
Інші (запишіть)	Дані відсутні	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

У разі проведення оцінки роботи наглядової ради (кожного члена наглядової ради) зазначається інформація щодо її (їх) компетентності та ефективності, а також інформація щодо виконання наглядовою радою поставлених завдань

Дані відсутні

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

4

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
Інше (запишіть)	дані відсутні	
Інше (запишіть)		

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності

Дані відсутні

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)	Дані відсутні	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

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)	Дані відсутні	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

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 ознайомили з його правами та обов'язками		X
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)	Дані відсутні	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії (осіб) 3

скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 4

Відповідно до статуту вашого 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	Ні	Ні	Так
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Так	Ні	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	Ні	Ні	Так
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Ні	Ні	Ні	Так
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Так	Ні	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	Ні	Ні	Так
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Ні	Ні	Так

* Ставити "так" або "ні" у відповідній клітинці.

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)	Дані відсутні	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

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	Ні
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Так	Ні	Ні	Так	Ні
Інформація про склад органів управління товариства	Так	Ні	Так	Так	Ні
Статут та внутрішні документи	Ні	Ні	Так	Так	Ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Ні	Ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні

* Ставити "так" або "ні" у відповідній клітинці.

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

так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки 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

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Який орган приймав рішення про затвердження аудитора?

	Так (*)	Ні (*)
Загальні збори акціонерів		X

Наглядова рада		X
Виконавчий орган	X	
Інше (запишіть)	Дані відсутні	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

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

ні _____

З якої причини було змінено аудитора?

	Так (*)	Ні (*)
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови угоди з аудитором		X
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	Дані відсутні	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності 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)	Дані відсутні	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

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

	Так (*)	Ні (*)
З власні 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)	Дані відсутні	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

Чи отримувало ваше 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)	Дані відсутні	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

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	

* Ставиться помітка "X" у відповідній клітинці.

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/ні)

так

Чи має 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:

Дані відсутні

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні)

ні

укажіть яким чином його оприлюднено:

Дані відсутні

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

Дані відсутні

Звіт про корпоративне управління*

- 1. Вкажіть мету провадження діяльності фінансової установи.**
- 2. Перелік власників істотної участі (у тому числі осіб, що здійснюють контроль за фінансовою установою) (для юридичних осіб зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичних осіб - прізвища, імена та по батькові), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміну їх складу за рік.**
- 3. Вкажіть факти порушення (або про відсутність таких фактів) членами наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг.**
- 4. Вкажіть про заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до фінансової установи, у тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу, або про відсутність таких заходів.**
- 5. Вкажіть на наявність у фінансової установи системи управління ризиками та її ключові характеристики або про відсутність такої системи.**
- 6. Вкажіть інформацію щодо результатів функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю), а також дані, зазначені в примітках до фінансової та консолідованої фінансової звітності відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.**
- 7. Вкажіть факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, або про їх відсутність.**
- 8. Вкажіть результати оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір.**
- 9. Вкажіть інформацію про операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року (така інформація не є комерційною таємницею), або про їх відсутність.**
- 10. Вкажіть інформацію про використані рекомендації (вимоги) органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку.**
- 11. Вкажіть інформацію про зовнішнього аудитора наглядової ради фінансової установи, призначеного протягом року (для юридичної особи зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичної особи - прізвище, ім'я та по батькові).**
- 12. Вкажіть інформацію про діяльність зовнішнього аудитора, зокрема:**
 - загальний стаж аудиторської діяльності**
 - кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги фінансовій установі**
 - перелік інших аудиторських послуг, що надавалися фінансовій установі протягом року**
 - випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора**
 - ротацию аудиторів у фінансовій установі протягом останніх п'яти років**
 - стягнення, застосовані до аудитора Аудиторською палатою України протягом року, та факти подання недостовірної звітності фінансової установи, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг.**

13. Вкажіть інформацію щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, зокрема:

наявність механізму розгляду скарг

прізвище, ім'я та по батькові працівника фінансової установи, уповноваженого розглядати скарги

стан розгляду фінансовою установою протягом року скарг стосовно надання фінансових послуг (характер, кількість скарг, що надійшли, та кількість задоволених скарг)

наявність позовів до суду стосовно надання фінансових послуг фінансовою установою та результати їх розгляду.

* Заповнюється фінансовими установами, що утворені у формі акціонерних товариств.

		Дата (рік, місяць, число)		коди		
				16	01	01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Поділля-Плюс"	за ЄДРПОУ		03119351		
Територія		за КОАТУУ		6810100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ		230		
Вид економічної діяльності	Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення	за КВЕД		49.31		
Середня кількість працівників, осіб (1)		83				
Адреса, телефон:		29016, Хмельницька, ., м. Хмельницький, вул. Тернопільська 13 0382222507				

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

На 31.12.2015

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

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			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	1077	952	1432
первісна вартість	1011	4261	4275	4249
знос	1012	(3184)	(3323)	(2817)
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	1077	952	1432
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	226	180	63
- виробничі запаси	1101	115	104	37
- незавершене виробництво	1102			
- готова продукція	1103			
- товари	1104	111	76	26

Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестраховання	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	48	65	179
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135	3		13
- у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7	13	15
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	6	7	10
- готівка	1166	5	2	1
- рахунки в банках	1167	1	5	
Витрати майбутніх періодів	1170	10	6	6
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
- в резервах довгострокових зобов'язань	1181			
- в резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
- в резервах незароблених премій	1183			
- в інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190	4	7	1
Усього за розділом II	1195	304	278	287
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	1381	1230	1719
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	887	887	887
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410	902	902	921
- емісійний дохід	1411			
- накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1641)	(2308)	(998)
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	148	(519)	810
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
- довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
- благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
- резерв довгострокових зобов'язань	1531			
- резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
- резерв незароблених премій	1533			
- інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			

Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	137	172	48
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	260	375	244
розрахунками з бюджетом	1620	155	413	134
- у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	380	350	332
розрахунками з оплати праці	1630	290	426	151
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	11	13	
Усього за розділом III	1695	1233	1749	909
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	1381	1230	1719

(1) Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Примітки:

д/в

Керівник

Швальюк Дмитро Григорович

Головний бухгалтер

Нечипорова Ольга Сергіївна

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Поділля-Плюс"
найменуванняДата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

коди		
16	01	01
03119351		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2015 р.
Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7430	6843
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6320)	(5829)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	1110	1014
збиток	2095		
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
- зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
- зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	277	247
- дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
- дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1175)	(1086)
Витрати на збут	2150	(261)	(301)
Інші операційні витрати	2180	(617)	(257)
- витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
- витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(666)	(383)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		20
- дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(666)	(363)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1	-30
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(667)	(393)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-667	-393

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4853	4610
Витрати на оплату праці	2505	1780	1415
Відрахування на соціальні заходи	2510	683	555
Амортизація	2515	131	141
Інші операційні витрати	2520	926	737
Разом	2550	8373	7458

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	3548564	3548564
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	3548564	3548564
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,1879)	(0,1107)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,1879)	(0,1107)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки:

д/в

Керівник

Головний бухгалтер

Швальюк Дмитро Григорович

Нечипорова Ольга Сергіївна

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Поділля-Плюс"
найменуванняДата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

коди		
16	01	01
03119351		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)За 2015 р.
Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6256	6262
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040	1174	828
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	277	247
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3932)	(4309)
Праці	3105	(1787)	(1437)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(787)	(593)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1092)	(893)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(557)	(460)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(535)	(433)
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(4)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(4)	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		
Інші витрачання	3190	(94)	(45)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7	60
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		20
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(6)	(77)
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		

Витрачання на надання позик	3275		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(6)	(57)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1	3
Залишок коштів на початок року	3405	6	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	7	6

Примітки:

д/в

Керівник

Головний бухгалтер

Швалюк Дмитро Григорович

Нечипорова Ольга Сергіївна

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Поділля-Плюс"
найменуванняДата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

коди		
16	01	01
03119351		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)За 2015 р.
Форма № 3-н

Код за ДКУД 1801006

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				
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505		X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510				
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515				
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520				
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521				
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522				
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523				
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524				
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526				
Фінансові витрати	3540	X		X	
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550				
- збільшення (зменшення) запасів	3551				
- збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552				
- збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553				
- зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554				
- зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556				
- зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557				
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560				
- збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561				
- збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562				
- збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563				

- збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564				
- збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566				
- збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567				
Грошові кошти від операційної діяльності	3570				
Сплачений податок на прибуток	3580	X		X	
Сплачені відсотки	3585	X		X	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195				
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215		X		X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
Надходження від погашення позик	3230				
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235				
Інші надходження	3250		X		X
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X		X	
необоротних активів	3260	X		X	
Виплати за деривативами	3270	X		X	
Витрачання на надання позик	3275		X		X
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		X		X
Інші платежі	3290	X		X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295				
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300		X		X
Отримання позик	3305		X		X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення позик	3350	X		X	
Сплату дивідендів	3355	X		X	
Сплату відсотків	3360	X		X	
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X		X	
Придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X		X	
Виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X		X	
Інші платежі	3390	X		X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395				
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400				
Залишок коштів на початок року	3405		X		X

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415				

Примітки:

д/в

Керівник

Швалюк Дмитро Григорович

Головний бухгалтер

Нечипорова Ольга Сергіївна

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Поділля-Плюс"

найменування

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

коди		
16	01	01
03119351		

Звіт про власний капітал

За 2015 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	887		902		(1641)			148
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								0
Виправлення помилок	4010								0
Інші зміни	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	887	0	902	0	(1641)	0	0	148
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(667)			(667)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								0
Накопичені курсові різниці	4113								0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								0
Інший сукупний дохід	4116								0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								0
Відрахування до резервного капіталу	4210								0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								0

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									0
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									0
Погашення заборгованості з капіталу	4245									0
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260									0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									0
Вилучення частки в капіталі	4275									0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280									0
Інші зміни в капіталі	4290									0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291									0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	(667)	0	0	(667)	
Залишок на кінець року	4300	887	0	902	0	(2308)	0	0	(519)	

Примітки:

д/в

Керівник

Головний бухгалтер

Швалюк Дмитро Григорович

Нечипорова Ольга Сергіївна

Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (примітки)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Поділля-Плюс"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, ЯКА СКЛАДЕНА ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 грудня 2015 року

Скорочення і умовні позначення

В даній фінансовій звітності, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, використовуються такі скорочення:

МСБО (IAS) 33.41 Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 33, параграф 41

МСБО (IAS) 1.BC13 Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 1, Основа для висновків (Basis for conclusions), параграф 13

МСФЗ (IFRS) 2.44 Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 2, параграф 44

ПКТ 29.6 Постійний комітет з інтерпретацій, Інтерпретація № 29, параграф 6

МСБО (IAS) 39.IG.G.2 МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" - Керівництво по впровадженню МСБО (IAS) 39 Розділ G: інше, параграф G.2

МСБО (IAS) 39.AG.71 МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" - - Додаток А - Керівництво із застосування, параграф AG71

МСА 700.25 Міжнародний стандарт аудиту 700, параграф 25

Міжнародні стандарти фінансової звітності станом на 01.01.2015р.

Міжнародні стандарти фінансової звітності

МСФЗ (IFRS) 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

МСФЗ (IFRS) 2 Платіж на основі акцій

МСФЗ (IFRS) 3 Об'єднання бізнесу

МСФЗ (IFRS) 4 Страхові контракти

МСФЗ (IFRS) 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

МСФЗ (IFRS) 6 Розвідка та оцінка запасів корисних копалин

МСФЗ (IFRS) 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації

МСФЗ (IFRS) 8 Операційні сегменти

МСФЗ (IFRS) 9 Фінансові інструменти

МСФЗ (IFRS) 10 Консолідована фінансова звітність

МСФЗ (IFRS) 11 Спільна діяльність

МСФЗ (IFRS) 12 Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання

МСФЗ (IFRS) 13 Оцінка справедливої вартості

МСФЗ для МСП Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

МСБО (IAS) 1 Подання фінансової звітності

МСБО (IAS) 2 Запаси

МСБО (IAS) 7 Звіт про рух грошових коштів

МСБО (IAS) 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки

МСБО (IAS) 10 Події після звітного періоду

МСБО (IAS) 11 Будівельні контракти

МСБО (IAS) 12 Податки на прибуток

МСБО (IAS) 16 Основні засоби

МСБО (IAS) 17 Оренда

МСБО (IAS) 18 Дохід

МСБО (IAS) 19 Виплати працівникам

МСБО (IAS) 20 Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.06.03 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХVІ

МСБО(ІАС)21Вплив змін валютних курсів
МСБО(ІАС)23Витрати на позики
МСБО(ІАС)24Розкриття інформації про зв'язані сторони
МСБО(ІАС)26Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення
МСБО(ІАС)27Консолідована та окрема фінансова звітність
МСБО(ІАС)28Інвестиції в асоційовані підприємства
МСБО(ІАС)29Фінансова звітність в умовах гіперінфляції
МСБО(ІАС)31Частки у спільних підприємствах
МСБО(ІАС)32Фінансові інструменти: подання
МСБО(ІАС)33Прибуток на акцію
МСБО(ІАС)34Проміжна фінансова звітність
МСБО(ІАС)36Зменшення корисності активів
МСБО(ІАС)37Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
МСБО(ІАС)38Нематеріальні активи
МСБО(ІАС)39Фінансові інструменти: визнання та оцінка
МСБО(ІАС)40Інвестиційна нерухомість
МСБО(ІАС)41Сільське господарство

Тлумачення

КТМФЗІFRIC13Зміни в існуючих зобов'язаннях з виведенням з експлуатації, відновленням та подібних зобов'язаннях
КТМФЗІFRIC2Частки учасників кооперативних суб'єктів господарювання та подібні інструменти
КТМФЗІFRIC4Визначення, чи містить угода оренду
КТМФЗІFRIC5Права на частки у фондах на виведення з експлуатації, відновлення та екологічну реабілітацію
КТМФЗІFRIC6Зобов'язання, що виникають внаслідок участі у специфічному ринку - відходів електричного та електронного обладнання
КТМФЗІFRIC7Застосування методу перерахунку згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"
КТМФЗІFRIC10Проміжна фінансова звітність і зменшення корисності
КТМФЗІFRIC12Послуги за угодами про концесію
КТМФЗІFRIC13Програми лояльності клієнта
КТМФЗІFRIC14МСБО 19: обмеження на активи з визначеною виплатою, мінімальні вимоги до фінансування та їхня взаємодія
КТМФЗІFRIC15Угоди про будівництво об'єктів нерухомості
КТМФЗІFRIC16Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю
КТМФЗІFRIC17Виплати негрошових активів власникам
КТМФЗІFRIC18Передачі активів від клієнтів
КТМФЗІFRIC19Погашення фінансових зобов'язань інструментами власного капіталу
ПКТ7Введення євро
ПКТ10Державна допомога: відсутність конкретного зв'язку з операційною діяльністю
ПКТ12Консолідація: суб'єкти господарювання спеціального призначення
ПКТ13Спільно контрольовані суб'єкти господарювання: негрошові внески контролюючих учасників
ПКТ15Операційна оренда: заохочення
ПКТ25Податки на прибуток: зміни у податковому статусі суб'єкта господарювання або його акціонерів
ПКТ27Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду
ПКТ29Угоди про концесію послуг: розкриття інформації
ПКТ31Дохід: бартерні операції, пов'язані з рекламними послугами
ПКТ32Нематеріальні активи: витрати на сторінку в Інтернеті

ПРИМІТКИ до фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Поділля-Плюс" за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

Вступ

Ця фінансова звітність була підготовлена Публічним акціонерним товариством "Поділля-Плюс" (далі - ПАТ "Поділля-Плюс", Товариство, Група) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.

Випуск консолідованої фінансової звітності ПАТ "Поділля-Плюс" за рік, що закінчився 31 грудня 2015р. буде розглянутий та затверджений на Загальних зборах акціонерів ПАТ "Поділля-Плюс".

1. Інформація про компанію

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ Версія 09.06.03 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХVІ

Юридична форма суб'єкта господарювання. ПАТ "Поділля-Плюс" є Публічним акціонерним товариством.
Юридична адреса суб'єкта господарювання. 29016, м. Хмельницький, вул. Тернопільська, будинок 13
Фактичне місце розташування суб'єкта господарювання. 29016, м. Хмельницький, вул. Тернопільська, будинок 13
Опис характеру операцій та основна діяльність ПАТ "Поділля-Плюс":
здійснення внутрішніх та міжнародних перевезень пасажирів та вантажів власним автомобільним транспортом;
ремонт та технічне обслуговування автобусів, автомобілів, сільськогосподарської техніки, тракторів, інших засобів;
виробництво товарів народного споживання та надання платних послуг населенню; інше.

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р. є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності, і політики, які прийняті на дату підготовки управлінським персоналом до повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2015 р.

При складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, Товариство використовувало чинні МСФЗ та МСБО, що оприлюднені та розміщені на офіційному сайті Міністерства Фінансів України на дату складання цієї звітності. Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципів:

"Принцип відповідності

"Принцип нарахування

"Принцип безперервності

"Принцип історичної вартості.

Суттєвість. Товариству не потрібно надавати конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація є несуттєвою.

Валюта подання. Фінансова звітність ПАТ "Поділля-Плюс" представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

2.2 Істотні положення облікової політики

Нижче описані суттєві положення облікової політики, використані Товариством при підготовці фінансової звітності за 2015 рік:

2.2.1 Об'єднання бізнесу та гудвіл

ПАТ "Поділля-Плюс" визначає, чи є операція або інша подія об'єднанням бізнесу, застосовуючи визначення, наведені в МСФЗ з "Об'єднання бізнесу", яке вимагає, щоб придбані активи та прийняті зобов'язання утворювали бізнес. Якщо придбані активи не є бізнесом, Товариство обліковує операцію або іншу подію як придбання активу.

2.2.2 Участь у спільній діяльності

Товариство застосовує МСБО 31 "Частки у спільних підприємствах" до обліку часток у спільних підприємствах і до звітності про активи, зобов'язання, дохід та витрати спільного підприємства у фінансовій звітності контролюючих учасників та інвесторів незалежно від структури або форми здійснення основної діяльності спільного підприємства.

Товариство визнає свою частку в спільно контрольованому суб'єкті господарювання за методом участі в капіталі.

2.2.3 Інвестиції в асоційовану компанію

Асоційоване підприємство - це суб'єкт господарювання, зокрема суб'єкт господарювання, який не є корпорацією, наприклад, партнерство, на який інвестор має суттєвий вплив і який не є ані дочірнім підприємством, ані часткою участі в спільному підприємстві.

Якщо інвестор володіє прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) 20% або більше відсотками прав голосу в об'єкті інвестування, то припускається, що інвестор має суттєвий вплив, доки не буде чітко доведено протилежне.

Фінансова звітність складається із застосуванням єдиних облікових політик щодо подібних операцій та подій за схожих обставин.

2.2.4 Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність ПАТ "Поділля-Плюс" представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" застосовується Товариством при обліку операцій та залишків в іноземних валютах, за винятком операцій з тими похідними інструментами та залишків за ними, на які поширюється сфера застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Основним економічним середовищем, у якому Товариство здійснює свою діяльність, як правило, є середовище, у якому він в основному генерує і витрачає грошові кошти - є Україна. Товариство визначило своєю функціональною валютою - гривню.

Дата операції - це дата, на яку операція вперше кваліфікується для визнання згідно з МСФЗ.

На кінець кожного звітного періоду:

- а) монетарні статті в іноземній валюті слід переводити, застосовуючи курс при закритті;
- б) немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютний курс на дату операції;
- в) немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості.

Податковий вплив усіх курсових різниць

Прибутки і збитки від операцій в іноземній валюті та курсові різниці, які виникають при переведенні результатів та фінансового стану Товариства в іншу валюту, можуть мати податковий вплив. До такого податкового впливу застосовується МСБО 12 "Податки на прибуток".

2.2.5 Визнання доходу

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності ПАТ "Поділля-Плюс", коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Товариством на його власний рахунок.

Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до Товариства, і не ведуть до збільшення власного капіталу - вони виключаються з доходу.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Надання послуг

Надання послуг, передбачає виконання Товариством завдання, обумовленого в контракті, протягом узгодженого періоду.

Послуги можуть надаватися протягом одного або кількох періодів.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду.

Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід має визнаватися тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню.

Продаж товарів

Товари включають товари, вироблені Товариством з метою продажу, і товари, придбані з метою перепродажу.

ПАТ "Поділля-Плюс" встановлює тривалість операційного циклу для торгівлі купованими товарами - 1 місяць.

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) покупцеві передані суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за ПАТ "Поділля-Плюс" не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до ПАТ "Поділля-Плюс" надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Відсотки, роялті та дивіденди

У результаті використання активів Товариства іншими сторонами виникає дохід у вигляді: відсотків; роялті; дивідендів.

Дохід визнається на такій основі:

Відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, наведеного в МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Роялті визнаються на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

Дивіденди визнаються, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Дохід від оренди

Дохід від інвестиційної нерухомості, наданої в операційну оренду, обліковується за прямолінійним методом протягом строку оренди.

2.2.6 Податки

Поточний податок - сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Оподаткований прибуток (податковий збиток) - прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

Податкові витрати (податковий дохід) - загальна сума, що включається до визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків.

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинять виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинять виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Податкові витрати (податковий дохід) охоплюють поточні податкові витрати (поточний податок на прибуток) і відстрочені податкові витрати (відстрочений податок на прибуток).

Податкова база

Податкова база активу - це сума, яка буде вирахована для цілей оподаткування із суми оподаткованих економічних вигід, що надходять Товариству, коли він відшкодує балансову вартість активу.

Якщо такі економічні вигоди не підлягатимуть оподаткуванню, тоді податкова база активу дорівнюватиме його балансовій вартості.

Податковою базою зобов'язання є його балансова вартість за вирахуванням будь-яких сум, що не підлягатимуть оподаткуванню по відношенню до цього зобов'язання в майбутніх періодах.

У випадку доходу, отриманого авансом, податковою базою зобов'язання буде його балансова вартість за вирахуванням будь-якої суми доходу, який не підлягатиме оподаткуванню в майбутніх періодах.

Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів

Поточний податок за поточний і попередні періоди визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив.

Вигоду, пов'язану з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнається як актив.

Активи, що обліковуються за справедливою вартістю

МСФЗ дозволяють або вимагають обліковувати певні активи за справедливою вартістю або переоцінювати їх.

Переоцінка або інше перерахування вартості активу до справедливої вартості впливає на оподаткований прибуток (податковий збиток) за поточний період. Унаслідок цього податкову базу активу коригують і тимчасова різниця не виникає.

Невикористані податкові збитки та невикористані податкові пільги

Відстрочений податковий актив визнається для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки та невикористані податкові пільги.

Інвестиції в дочірні підприємства, відділення, асоційовані підприємства та частки у спільних підприємствах Товариству слід визнавати відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню і пов'язані з інвестиціями в дочірні підприємства, відділення, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, за винятком тих ситуацій, коли виконуються такі обидві умови:

а) материнське підприємство, інвестор або учасник спільного підприємства здатні контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці; та

б) є ймовірним, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Оцінка

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, які відповідали б способу, яким Товариство передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Статті, що визнаються поза прибутком або збитком

Поточні та відстрочені податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком.

Отже, поточні та відстрочені податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді в іншому сукупному прибутку, визнаються в іншому сукупному прибутку.

Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають або дозволяють визнавати певні статті в іншому сукупному прибутку, а саме:

а) зміна балансової вартості, що виникає від переоцінки основних засобів (МСБО 16 "Основні засоби");

б) курсові різниці, що виникають при переведенні фінансової звітності закордонної одиниці (МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів");

Згортання

Товариству необхідно згортати поточні податкові активи та поточні податкові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли:

а) суб'єкт господарювання має юридично забезпечене право згортати визнані суми; та

б) суб'єкт господарювання має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив і одночасно погасити зобов'язання.

Виключення з доходу

Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Товариством на його власний рахунок.

Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до Товариства, і не ведуть до збільшення власного капіталу - вони виключаються з доходу.

2.2.7 Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Припинена діяльність - це компонент суб'єкта господарювання, який було ліквідовано або який класифікується як утримуваний для продажу та:

а) являє собою окремих основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності;

б) є частиною єдиного координованого плану ліквідації окремого основного напрямку бізнесу або географічного регіону діяльності,

або

в) є дочірнім підприємством, придбаним виключно з метою перепродажу.

Ліквідаційна група - це група активів, яких збираються позбутися (шляхом продажу або іншим чином) разом як групи в єдиній операції, і зобов'язань, прямо пов'язаних з цими активами, що передаватимуться в операції. Група охоплює гудвіл, придбаний при об'єднанні бізнесу, якщо група є одиницею, що генерує грошові кошти відповідно до вимог параграфів 80-87 МСБО 36 "Зменшення корисності активів", або якщо це є діяльністю в межах одиниці, яка генерує грошові кошти.

Вимоги до визначення у бухгалтерському обліку активів, утримуваних для продажу, та поданні і розкритті інформації щодо припиненої діяльності:

а) активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, оцінюються за нижчою з величин - балансовою вартістю чи справедливою вартістю мінус витрати на продаж - та щоб амортизація цих активів була припинена;

та б) активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, подаються окремо у звіті про фінансовий стан, а результати припиненої діяльності - у звіті про сукупні доходи.

Товариство класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Товариство оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж. Товариство оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для розподілу власникам за вартістю, нижчою від його балансової вартості і справедливої вартості, мінус витрати на розподіл. Товариство не нараховує амортизацію непоточного активу на час, коли він класифікується як утримуваний для продажу, або коли він є частиною ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу.

Необхідно продовжувати визнання відсотків та інших витрат, що відносяться до зобов'язань ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу.

Прибутки або збитки, пов'язані з діяльністю, що триває

Будь-який прибуток або збиток, визначений за переоціненим непоточним активом (або ліквідаційною групою), класифікованим як утримуваний для продажу, який не відповідає визначенню "припинена діяльність", повинен бути включений до прибутку чи збитку від діяльності, що триває.

2.2.8 Основні засоби

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

- а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Визнання

Собівартість об'єкта основних засобів слід визнається активом, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;
- б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Подальші витрати

Згідно з принципом визнання, Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

Оцінка під час визнання

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок.
- б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.
- в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Безпосередньо пов'язаними витратами є:

- а) витрати на виплати працівникам (як визначено в МСБО 19 "Виплати працівникам"), які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів;
- б) витрати на впорядкування території;
- в) первісні витрати на доставку та розвантаження;
- г) витрати на встановлення та монтаж;
- г) витрати на перевірку відповідного функціонування активу після вирахування чистих надходжень від продажу будь-яких об'єктів під час доставки активу до теперішнього місця розташування та приведення в теперішній стан (наприклад, зразків, вироблених під час перевірки обладнання);
- г) гонорари спеціалістам.

До витрат на зобов'язання щодо демонтажу, переміщення та відновлення території, на якій розташований об'єкт, що виникають протягом певного періоду внаслідок використання об'єкта для виробництва запасів протягом цього періоду Товариство використовує МСБО 2 "Запаси". Зобов'язання щодо витрат, обліковані відповідно до МСБО 2 чи МСБО 16, визнаються та оцінюються відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Не є витратами на об'єкт основних засобів:

- а) витрати на відкриття нових потужностей;
- б) витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність із рекламування та просування);
- в) витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу);
- г) адміністративні та інші загальні накладні витрати.

Визнання витрат у балансовій вартості об'єкта основних засобів припиняється, якщо об'єкт знаходиться в місці розташування та стані, необхідному для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Витрати, понесені при використанні чи переміщенні об'єкта, не включаються в балансову вартість такого об'єкта. Не включаються в балансову вартість об'єкта основних засобів:

а) витрати, понесені в той час, коли об'єкт, придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, ще треба ввести в дію або його експлуатують не на повну потужність;

б) первісні операційні витрати, такі як понесені під час формування попиту на продукцію об'єкта;

в) витрати на переміщення чи реорганізацію частини або всієї діяльності суб'єкта господарювання.

Собівартість активу, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу.

МСБО 23 "Витрати на позики" встановлює критерії для визнання відсотків як компонента балансової вартості об'єкта основних засобів, збудованого власними силами.

Оцінка собівартості

Один або кілька об'єктів основних засобів можна придбати в обмін на немонетарний актив чи активи або поєднання монетарних та немонетарних активів. Собівартість таких об'єктів основних засобів оцінюється за справедливою вартістю, якщо

а) операція обміну має комерційну сутність та

б) справедливу вартість отриманого активу або відданого активу можна достовірно оцінити.

Придбаний об'єкт оцінюється у такий спосіб, навіть якщо Товариство не може негайно припинити визнання відданого активу. Якщо придбаний об'єкт не оцінюється за справедливою вартістю, його собівартість оцінюють за балансовою вартістю відданого активу.

Собівартість об'єкта основних засобів, утримуваного Товариством (орендарем) за угодою про фінансову оренду, визначається згідно з МСБО 17 "Оренда".

Оцінка після визнання

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується Товариством за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Модель переоцінки

Після визнання активом, об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) обліковується Товариством за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Справедливу вартість землі та будівель, як правило, визначається на основі ринкових свідчень за допомогою експертної оцінки, що її, як правило, здійснюють професійні оцінювачі.

Справедливою вартістю машин та обладнання є, як правило, їхня ринкова вартість, визначена за допомогою експертної оцінки.

Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості переоцінюваних об'єктів основних засобів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, слід проводити подальшу переоцінку.

Коли об'єкт основних засобів переоцінюється, то будь-яка сума накопиченої амортизації на дату переоцінки розглядається за допомогою одного з таких методів:

а) перераховується пропорційно до зміни валової балансової вартості активу, так що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі. Цей метод часто застосовують, коли актив переоцінюється за допомогою індексу, щоб визначити його амортизовану відновлювану собівартість.

б) виключають з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Цей метод використовують для будівель. Сума коригування, яка виникає внаслідок перерахунку або виключення накопиченої амортизації, формує частину збільшення або зменшення балансової вартості

Якщо переоцінюють об'єкт основних засобів, тоді весь клас основних засобів, до якого належить цей актив, слід переоцінювати.

Об'єкти, які входять до одного класу основних засобів, переоцінюються одночасно, щоб запобігти вибірковій переоцінці активів і включенню у фінансову звітність сум, у яких змішані витрати та вартості на різні дати.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою "Дооцінка".

Проте це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку.

Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, можна прямо перенести до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Це може бути пов'язано з переносом усієї дооцінки, коли актив вибуває з використання або ліквідується. Проте можна переносити частину дооцінки, коли актив використовується суб'єктом господарювання. У цьому випадку сума перенесеної дооцінки буде різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток.

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Амортизація - це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації.

Сума, що амортизується - це собівартість активу або інша сума, що замінює собівартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, слід амортизувати окремо.

Товариство розподіляє суму, первісно визнану щодо об'єкта основних засобів, на його суттєві частини і кожен частину амортизує окремо.

Строк корисної експлуатації та метод амортизації суттєвої частини об'єкта основних засобів можуть бути такими самими, як строк корисної експлуатації та метод амортизації іншої суттєвої частини цього ж об'єкта. Такі частини можна об'єднувати в групу під час визначення амортизаційних відрахувань.

Амортизаційні відрахування за кожен період слід визнавати у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу.

Амортизаційні відрахування за період визнаються, як правило, у прибутку чи збитку. Проте іноді майбутні економічні вигоди, втілені в активі, споживаються під час виробництва інших активів. У цьому випадку амортизаційні відрахування становлять частину собівартості іншого активу і включаються до його балансової вартості.

Сума, що амортизується, та період амортизації

Суму активу, що амортизується, слід розподіляти на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації.

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації активу переглядається принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) відображаються як зміни в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність", або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для Товариства.

Земля та будівлі є окремими активами, і їх обліковують окремо, навіть якщо їх придбали разом.

Метод амортизації

Товариство використовує прямолінійний метод амортизації основних засобів.

Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні відрахування протягом строку корисної експлуатації, якщо ліквідаційна вартість активу не змінюється.

Такий метод застосовується постійно від періоду до періоду, якщо не трапляється змін в очікуваній формі споживання цих майбутніх економічних вигід.

Зменшення корисності та компенсація зменшення корисності

Щоб визначити, чи зменшилася корисність об'єкта основних засобів, Товариство застосовує МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Компенсацію від третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилась, за втрачені або віддані об'єкти включається до прибутку чи збитку, коли компенсація стає такою, що підлягає отриманню.

Зменшення корисності або втрата об'єктів основних засобів, відповідні позови щодо компенсації або виплати компенсації від третіх сторін та будь-яке подальше придбання або будівництво активів для заміни - це окремі економічні події, які обліковуються окремо і в такий спосіб:

- а) зменшення корисності об'єктів основних засобів визнається відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів";
- б) припинення визнання об'єктів основних засобів, які вибули з експлуатації або ліквідовані, визначається згідно до МСБО 16 "Основні засоби";
- в) компенсація від третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, за втрачені або віддані об'єкти включається до визначення прибутку чи збитку, коли вона стає такою, що підлягає отриманню;
- г) собівартість об'єктів основних засобів, які були відновлені, придбані або збудовані з метою заміни, визначається згідно з МСБО 16 "Основні засоби".

Припинення визнання

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється у таких випадках:

- а) після вибуття, або
- б) коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта (якщо МСБО 17 "Податки на прибуток" не вимагає іншого після продажу з подальшою орендою). Прибутки не слід класифікувати як дохід.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта.

Компенсація, що підлягає отриманню після продажу (вибуття) об'єкта основних засобів, визнається за його справедливою вартістю.

Різницю між номінальною сумою компенсації та грошовим еквівалентом ціни визнають як дохід від відсотків згідно з МСБО 18 "Дохід", який відображає реальний дохід від дебіторської заборгованості.

2.2.9 Оренда

Визначення того, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить оренду, базується на сутності угоди і вимагає оцінити чи:

- а) залежить виконання цієї угоди від використання конкретного активу чи активів (визначеного активу); та
- б) наявність в угоді права на використання визначеного активу.

Облікові політики та розкриття інформації щодо угод про оренду Товариство застосовує відповідно до МСБО 17 "Оренда".

Класифікація оренди

Класифікація оренди, базується на тому, якою мірою ризики та винагороди, пов'язані з володінням орендованим активом, розподіляються між орендодавцем та орендарем.

Ризики включають можливість збитків від простоїв або технічної застарілості, а також коливань у надходженнях унаслідок зміни економічних умов.

Винагороди можуть бути представлені у формі очікування рентабельного функціонування протягом строку економічної експлуатації активу та прибутку від зростання вартості або реалізації ліквідаційної вартості.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння.

Чи є оренда фінансовою, чи операційною орендою, залежить від сутності операції, а не від форми контракту.

Класифікація оренди здійснюється на початку оренди.

Якщо оренда охоплює обидва елементи - землю і будівлі, то Товариство оцінює класифікацію кожного елемента як фінансову або операційну оренду окремо.

Визначаючи, чи є елемент землі операційною чи фінансовою орендою, важливим положенням є те, що земля, як правило, має невизначений строк корисної експлуатації.

Оренда у фінансовій звітності орендарів

Операційна оренда

Орендні платежі за угодою про операційну оренду слід визнавати як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача.

Оренда у фінансовій звітності орендодавців

Операційна оренда

Орендодавець подає у звітах про фінансовий стан активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується.

Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, має бути узгодженою із стандартною політикою орендодавця щодо подібних активів, а амортизацію слід обчислювати відповідно до МСБО 16 "Основні засоби" та МСБО 38 "Нематеріальні активи".

2.2.10 Витрати за позиками

Товариство для обліку витрат на позики застосовує МСБО 23 "Витрати на позики".

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені суб'єктом господарювання у зв'язку із запозиченням коштів.

Кваліфікований актив - це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації.

Основний принцип

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу.

Інші витрати на позики визнаються як витрати.

Визнання

Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу.

Товариство визнає інші витрати на позики як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені.

Витрати на позики, які підлягають капіталізації

Якщо Товариство позичає кошти конкретно з метою отримання певного кваліфікованого активу, тоді витрати на позики, які безпосередньо відносяться до цього кваліфікованого активу, можна легко ідентифікувати.

Якщо кошти позичаються спеціально з метою отримання кваліфікованого активу, то Товариство визначає суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації щодо цього активу, як фактичні витрати на позику, понесені протягом певного періоду, за вирахуванням будь-якого інвестиційного прибутку від тимчасового інвестування цих позичених коштів.

Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, визначається шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив.

Перевищення балансової вартості кваліфікованого активу над сумою очікуваного відшкодування

Якщо балансова вартість або очікувана остаточна вартість кваліфікованого активу перевищує суму його очікуваного відшкодування або чисту вартість реалізації, тоді балансова вартість списується повністю або частково згідно з вимогами інших Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

За певних обставин сума повного або часткового списання сторнується згідно з іншими Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

Початок капіталізації

Товариство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу у дату початку капіталізації.

Датою початку капіталізації є дата, коли Товариство вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) Товариство понесло витрати, пов'язані з активом;
- б) Товариство понесло витрати на позики;
- в) Товариство веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Припинення капіталізації

Товариство припиняє капіталізувати витрати на позики протягом тривалих періодів, у яких він припиняє активну розробку кваліфікованого активу.

Припинення капіталізації

Товариство припиняє капіталізувати витрати на позики, якщо по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена.

Якщо Товариство здійснює будівництво кваліфікованого активу частинами і кожна частина може використовуватися, коли ще ведеться будівництво інших частин, Товариство припиняє капіталізацію витрат на позики, якщо він завершив, головним чином, усю діяльність, необхідну для підготовки цієї частини до її запланованого використання або реалізації.

2.2.11 Нематеріальні активи

Для обліку нематеріальних активів Товариство використовує МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу - попередньо оцінена сума, що її суб'єкт господарювання отримав би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби вік і стан активу були такими, які очікуються по закінченні строку його корисної експлуатації.

Балансова вартість - сума, за якою актив визнають у звіті про фінансовий стан після вирахування будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення його корисності.

Амортизація - систематичний розподіл суми, що амортизується, нематеріального активу протягом строку його корисної експлуатації.

Визнання та оцінка

Для визнання статті як нематеріального активу Товариство має довести, що стаття відповідає:

- а) визначенню нематеріального активу ; та
- б) критеріям визнання.

Критерії визнання

Товариство визнає нематеріальний актив, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства; та
- б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Товариство оцінює ймовірність очікуваних майбутніх економічних вигід, використовуючи припущення, які можна обґрунтувати і підтвердити.

Ці припущення відображають найкращу оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу.

Щоб оцінити ступінь визначеності, властивий надходженню майбутніх економічних вигід, що відносяться до використання активу, Товариство застосовує судження, зроблене на основі свідчень, наявних на час первісного визнання, надаючи перевагу зовнішнім свідченням.

Нематеріальний актив слід первісно оцінювати за собівартістю.

Собівартість - сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення або (якщо прийнятно) сума, що відноситься на цей актив при первісному визнанні згідно з конкретними вимогами інших МСФЗ.

Окреме придбання

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

- а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок; та
- б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Безпосередньо пов'язані витрати - це:

- а) витрати на виплати працівникам (як визначено в МСБО 19 "Виплати працівникам"), які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану;
- б) гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану; та
- в) витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу.

Видатки, які не є складовою собівартості нематеріального активу:

- а) витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність з рекламування та стимулювання продажу);
- б) витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу); та
- в) адміністративні та інші загальні накладні витрати.

Визнання витрат у балансовій вартості нематеріального активу припиняється, коли актив приведено у стан, необхідний для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Таким чином, витрати, понесені під час використання або переміщення нематеріального активу, не включаються до балансової вартості цього активу.

Визнання витрат

Видатки на нематеріальний актив визнаються як витрати на момент їхнього понесення за винятком випадків, коли:

- а) вони становлять частину собівартості нематеріального активу, який відповідає критеріям визнання, або
- б) цей об'єкт був придбаний при об'єднанні бізнесу і його не можна визнати як нематеріальний актив. У цьому випадку він складає частину суми, визнаної як гудвіл на дату придбання (див. МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу").

Минулі витрати, які не слід визнавати як актив

Видатки на нематеріальний актив, що їх первісно визнано як витрати, не слід визнавати як частину собівартості нематеріального активу на пізнішу дату.

Оцінка після визнання

Для своєї облікової політики Товариство обирає модель собівартості.

Модель собівартості

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Строк корисної експлуатації

Товариство оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу.

Якщо він є визначеним, то Товариство оцінює його тривалість або кількість одиниць продукції (чи подібних одиниць), які складають цей строк корисної експлуатації.

Товариство має розглядати нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до Товариства.

Визначаючи строк корисної експлуатації нематеріального активу, Товариство враховує, зокрема наступні чинники:

- а) очікуване використання активу товариством та спроможність іншої групи управлінського персоналу ефективно управляти активом;
- б) життєві цикли типових продуктів для активу та відкриту інформацію щодо оцінок строків корисної експлуатації подібних активів, що їх використовують у подібний спосіб;
- в) технічний, технологічний, комерційний та інші види зносу;
- г) стабільність галузі, в якій функціонує актив, та зміни ринкового попиту на обсяг продуктів чи послуг від цього активу;
- г) очікувані дії конкурентів або потенційних конкурентів;
- д) рівень видатків на обслуговування, необхідного для отримання очікуваних майбутніх економічних вигід від активу, та здатність і намір суб'єкта господарювання досягти такого рівня;
- е) період контролю над активом та юридичні або подібні до них обмеження використання активу, такі як дати закінчення строку пов'язаних з ним угод про оренду; та
- е) залежність строку корисної експлуатації активу від строку корисної експлуатації інших активів суб'єкта господарювання.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив.

Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Строк корисної експлуатації викупленого права, визнаного як нематеріальний актив при об'єднанні бізнесу, є залишковим договірним періодом контракту, в якому право було надано, та не повинен охоплювати періоди поновлення.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який не амортизується, слід переоцінювати в кожному періоді, щоби визначати, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу. Якщо вони не підтверджують її, зміну в оцінці строку корисної експлуатації цього активу з невизначеного на визначений слід обліковувати як зміну в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації

Період і метод амортизації

Суму нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації, що амортизується, слід розподіляти на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації.

Амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність",

або

на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Для розподілу суми активу, що амортизується, на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації Товариство використовує прямолінійний метод амортизації.

Амортизація нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації не припиняється, коли він більше не використовується, за винятком випадків, коли цей актив був повністю амортизований або коли він класифікується як утримуваний для продажу (або включений до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу) згідно з МСФЗ 5.

Перегляд періоду та методу амортизації

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається принаймні на кінець кожного фінансового року.

Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, період амортизації слід відповідно змінити.

Якщо відбулася зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, метод амортизації слід змінити для відображення зміненої форми.

Такі зміни слід обліковувати як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки".

Ліквідаційна вартість

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль, за винятком випадків, коли:

- а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- б) є активний ринок для такого активу та:

ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та

існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

Сума активу, яка амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість, інша, ніж нуль, означає, що суб'єкт господарювання очікує ліквідувати нематеріальний актив до кінця строку його економічної експлуатації.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

Згідно з МСБО 36 "Зменшення корисності активів", Товариство перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

- а) щорічно, та
- б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Ліквідація та вибуття

Визнання нематеріального активу припиняється:

- а) в разі його вибуття, або

б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу.

2.2.12 Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання. Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, зменшується. Якщо таке свідчення є, Товариство визначає суми будь-якого збитку від зменшення корисності.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні).

Балансову вартість активу слід зменшити прямо або застосовуючи рахунок резервів. Суму збитку слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності слід сторнувати.

Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості фінансового активу, яка перевищує суму, що її мала б амортизована собівартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування. Суму сторнування слід визнавати у прибутку чи збитку.

2.2.13 Запаси

ПАТ "Поділля Плюс" визначило підхід до обліку запасів у відповідності до МСБО 2 "Запаси". Головним питанням обліку запасів є визначення суми собівартості, яка повинна визнаватися як актив та переноситися на майбутні періоди до моменту визнання відповідних доходів.

Запаси - це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Оцінка запасів. Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів повинна включати 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.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання,

ввізного мита та

інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також

з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та

інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Собівартість запасів виконавця послуг

Якщо у Товариства як виконавця послуг є запаси, вони оцінюються за витратами на їх виробництво.

Такі витрати складаються переважно з витрат на оплату праці та інших витрат на персонал, безпосередньо зайнятий наданням послуг, включаючи керівний персонал, і з відповідних накладних витрат.

Оплата праці та інші витрати, пов'язані з персоналом відділу збуту та загальним адміністративним персоналом, не включаються до собівартості, а визнаються як витрати періоду, в якому вони були понесені.

Собівартість запасів постачальника послуг не включає величину прибутку або накладні витрати, що не розподіляються і часто включаються в ціни, встановлені постачальниками послуги.

Собівартість запасів Товариство визначає за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО).

Товариство застосовує одну і ту саму формулу собівартості для всіх запасів Товариства однакового характеру та використання.

Для запасів різного характеру або використання можуть бути виправданими різні формули собівартості.

Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними або виробленими останніми.

Визнання як витрати

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

2.2.14 Зменшення корисності активів

Товариство застосовує процедури, що визначені в МСБО 36 "Зменшення корисності активів" для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування.

Актив обліковується за сумою більшою, ніж сума його очікуваного відшкодування, якщо його балансова вартість перевищує суму, що підлягає відшкодуванню внаслідок використання або продажу активу.

Якщо це відбувається, актив визначають як актив, корисність якого зменшилася, і в цьому випадку МСБО 36 вимагає, щоб Товариство визнавало збиток від зменшення корисності.

Товариство використовує Положення МСБО 36 застосовують до фінансових активів, класифікованих як:

- а) дочірні підприємства згідно з визначенням МСБО 27 "Консолідована та окрема фінансова звітність";
- б) асоційовані підприємства згідно з визначенням МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства";
- в) спільні підприємства згідно з визначенням МСБО 31 "Частки у спільних підприємствах".

В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу.

Незалежно від наявності ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариству також слід:

- а) щорічно перевіряти зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації або нематеріального активу, ще не придатного для використання, порівнюючи його балансову вартість із сумою його очікуваного відшкодування;
- б) щорічно перевіряти зменшення корисності гудвілу, придбаного в результаті об'єднання бізнесу.

Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариство бере до уваги зовнішні та внутрішні джерела інформації, зокрема:

Зовнішні джерела інформації:

протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;

протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив;

ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;

балансова вартість чистих активів суб'єкта господарювання, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Внутрішні джерела інформації:

є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;

протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений;

наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана. Дивіденди, отримані від дочірнього, спільно контрольованого або від асоційованого підприємства

для інвестицій у дочірнє, спільно контрольоване або в асоційоване підприємство інвестор визнає дивіденди від своєї інвестиції і наявні свідчення того, що:

убалансова вартість інвестиції в окремій фінансовій звітності перевищує суми балансової вартості чистих активів об'єкта інвестування, включаючи пов'язаний з ними гудвіл, в консолідованій фінансовій звітності; або

розмір дивідендів перевищує суму загального прибутку дочірнього, спільно контрольованого або асоційованого підприємства, отриманого у періоді, за який оголошується виплата дивідендів.

Свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що корисність активу може зменшитися, включають наявність:

а) грошових потоків для придбання активу або подальших потреб у грошових коштах для його експлуатації чи технічного обслуговування - значно більших, ніж спочатку передбачалось у бюджеті;

б) фактичних чистих грошових потоків або операційного прибутку чи збитку від активу - значно менших, ніж передбачено в бюджеті;

в) значного зменшення закладених у бюджет чистих майбутніх грошових потоків чи операційного прибутку або значного збільшення визначеного в бюджеті збитку від активу, або

г) операційних збитків або чистого вибуття грошових коштів для активу, коли суми поточного періоду розглядаються разом з сумами, передбаченими у бюджеті на майбутнє.

Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж.

Свідченням справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на його продаж є ціна за юридично обов'язковою угодою про продаж в операції між незалежними сторонами, скоригована на додаткові витрати, які можна прямо віднести до вибуття активу.

В обчисленні вартості активу при використанні відображаються такі елементи:

а) оцінку майбутніх грошових потоків, які суб'єкт господарювання очікує отримати від цього активу;

б) очікування щодо можливих відхилень у сумі чи в часі цих майбутніх грошових потоків;

в) вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка;

г) ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу;

г) інші фактори, зокрема неліквідність, яку учасники ринку відображали б у визначенні вартості майбутніх грошових потоків, які суб'єкт господарювання очікує отримати від цього активу.

Оцінюючи вартість при використанні, Товариство -

а) базує прогнознi оцінки грошових потоків на обґрунтованих та прийнятних припущеннях, які відображають найкращу оцінку управлінським персоналом комплексу економічних умов, що існують протягом решти строку корисної експлуатації активу. Більшого значення слід надавати зовнішнім свідченням;

б) базує прогнознi оцінки грошових потоків на останніх фінансових бюджетах / прогнозах, затверджених управлінським персоналом.

Перспективні оцінки, основані на цих бюджетах / прогнозах, мають охоплювати період максимум у п'ять років, якщо триваліший період не виправданий;

в) робить прогнозні оцінки грошових потоків, які виходять за межі періоду, охопленого найостаннішими бюджетами / прогнозами, екстраполюючи перспективні оцінки, основані на бюджетах / прогнозах, і застосовуючи постійний або зменшуваний темп зростання на наступні роки, якщо збільшуваний темп не виправданий. Цей темп зростання має не перевищувати довгостроковий середній темп зростання щодо видів продукції, галузей або країн (чи країн), у якій діє суб'єкт господарювання, або щодо ринку, на якому використовується актив, якщо вищий темп не виправданий.

Балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності.

Збиток від зменшення корисності слід негайно визнавати в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковується за переоціненою вартістю згідно з іншим стандартом. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу слід визнавати як зменшення резерву з переоцінки за цим іншим стандартом.

Якщо сума оціненого збитку від зменшення корисності, більша від балансової вартості активу, з яким вона пов'язана, суб'єктові господарювання слід визнавати зобов'язання, якщо і тільки якщо цього вимагає будь-який інший стандарт.

Після визнання збитку від зменшення корисності нарахування амортизації активу слід коригувати в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо вона є) на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається.

На кожен звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися.

Якщо така ознака є, Товариство розраховує відшкодовувану вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки.

Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення відшкодовуваної вартості активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення.

Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодовуваної вартості, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій цей актив визнавався б у разі, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення.

Таке відновлення вартості визнається в звіті про прибутки і збитки, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю.

У останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

2.2.15 Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан Товариства включають грошові кошти у банках і в касі і короткострокові депозити з первинним терміном погашення 3 місяці та менше.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Грошові потоки - це надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів.

2.2.16 Забезпечення

Товариство використовує МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" з метою забезпечення застосування належних критеріїв визнання і методів оцінки, що застосовуються до забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, а також розкриття інформації у примітках, достатньої для надання користувачам можливості зрозуміти їхній характер, строки і суму.

Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Зобов'язання - існуюче зобов'язання Товариства, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

Юридичне зобов'язання - зобов'язання, яке виникає внаслідок:

- а) контракту (внаслідок його явних чи неявних умов);
- б) законодавства, або
- в) іншої дії закону.

Подія, що зобов'язує - подія, що створює юридичне чи конструктивне зобов'язання, яке призводить до того, що суб'єкт господарювання не має реальної альтернативи виконанню зобов'язання.

Визнання

Забезпечення слід визнавати, якщо:

- а) Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Умовне зобов'язання це:

а) можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або

б) існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:

немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або

суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Товариству не слід визнавати умовні зобов'язання.

Умовний актив - можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання.

Товариству не слід визнавати умовні активи.

Оцінка

Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, - це сума, яку Товариство обґрунтовано сплатило б для погашення зобов'язання або передав би його третій стороні на кінець звітного періоду.

Забезпечення оцінюється до сплати податків, оскільки податкові наслідки забезпечення та його змін розглядаються згідно з МСБО 12 "Податки на прибуток".

Теперішня вартість

У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Компенсації

Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, компенсацію слід визнавати тоді і тільки тоді, коли існує цілкова впевненість, що компенсація буде отримана, якщо суб'єкт господарювання погасить зобов'язання.

Компенсація розглядається як окремий актив. Сума, визнана для компенсації, не повинна перевищувати суму забезпечення.

У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані із забезпеченням, наводяться за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

Зміни в забезпеченнях

Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, забезпечення слід сторнувати.

Використання забезпечень

Забезпечення слід використовувати лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку.

Майбутні операційні збитки

Не слід визнавати забезпечення для майбутніх операційних збитків.

Обтяжливий контракти

Якщо Товариство має обтяжливий контракт, існуюче зобов'язання за цим контрактом слід визнавати та оцінювати як забезпечення.

Обтяжливий контракт - це контракт, у якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.

Неминучі витрати за контрактом відображають найменші чисті витрати припинення контракту, які є меншою з двох оцінок:

вартості його виконання або

будь-якої компенсації чи стягнень внаслідок його невиконання.

2.2.17 Виплати працівникам

Товариство веде бухгалтерський облік та розкриття інформації про виплати працівникам у відповідності до МСБО 19 "Виплати працівникам".

Товариство відповідно до МСБО 19 визнає таке:

а) зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ

Версія 09.06.03 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХVІ

б) витрати, якщо суб'єкт господарювання споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.

Виплати працівникам включають:

а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата,

внески на соціальне забезпечення,

оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність,

участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду), а також

негрошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг);

б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії,

інші види пенсійного забезпечення,

страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати працівникам, включають

додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку,

виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років,

виплати за тривалою непрацездатністю, а також

отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

г) виплати при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам включають такі статті:

а) зарплати робітникам та службовцям і внески на соціальне забезпечення;

б) короткострокові компенсації за відсутність (такі як оплачена щорічна відпустка та оплачена відпустка у зв'язку з хворобою); при цьому компенсація за відсутність виплачується протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги;

в) участь у прибутку та премії, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги;

г) не грошові пільги (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів та безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг) для теперішніх працівників.

Визнання та оцінка усіх короткострокових виплат працівникам

Якщо працівник надав послуги Товариству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму

короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, суб'єктові господарювання слід визнавати:

а) як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Якщо вже сплачена сума перевищує недисконтовану суму виплат, товариство визнає це перевищення як актив (сплачені авансом витрати) тією мірою, якою цей аванс приведе, наприклад, до зменшення майбутніх платежів або грошового відшкодування;

б) як витрати, якщо інший Стандарт не вимагає або не дозволяє включення виплат у собівартість.

Короткострокові компенсовані періоди відсутності

Товариству слід визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам у формі компенсацій за відсутність таким чином:

а) у разі накопичення компенсацій за відсутність, - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відсутність;

б) у разі ненакопичення компенсацій за відсутність - під час відсутності.

Товариство може компенсувати працівникам відсутність з різних причин, включаючи:

відпустки;

хворобу та нетривалу непрацездатність;

декретні відпустки для батька або матері;

військову службу.

Інші довгострокові виплати працівникам

Інші довгострокові виплати працівникам включають:

а) довгострокові компенсовані періоди відсутності, такі як додаткова відпустка за вислугу років або оплачувана академічна відпустка;

б) виплати з нагоди ювілеїв або інші виплати за вислугу років;

в) виплати у зв'язку з тривалою непрацездатністю;

- г) виплати частки прибутку та премії, які підлягають сплаті через дванадцять місяців або пізніше після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги;
- г) відстрочені компенсації, сплачені через дванадцять місяців або пізніше після закінчення періоду, в якому вони зароблені.

Що стосується інших довгострокових виплат працівникам, то Товариство визнає чистий підсумок, який складається з наведених нижче сум, як витрати або як дохід:

- а) вартість поточних послуг;
- б) витрати на відсотки;
- в) очікуваний прибуток від будь-яких активів програми та будь-яке право на компенсацію, визнане як актив;
- г) актуарні прибутки та збитки, які слід визнавати негайно в повному обсязі;
- г) вартість раніше наданих послуг, яку слід визнавати негайно в повному обсязі;
- д) вплив будь-яких скорочень або остаточних розрахунків.

Виплати при звільненні

Товариство у відповідності до МСБО 19 розглядає виплати при звільненні окремо від інших виплат працівникам, оскільки подія, що приводить до виникнення зобов'язання, - це звільнення працівника, а не надання ним послуг. Товариство визнає виплати при звільненні як зобов'язання та витрати тоді і лише тоді, коли Товариство має доведене зобов'язання:

- а) звільнити працівника або групу працівників до звичайної дати виходу на пенсію або
- б) здійснити виплати при звільненні в результаті пропозиції, зробленої для заохочення добровільного звільнення.

3. Суттєві облікові політики

У викладі суттєвих облікових політик Товариство розкриває інформацію про судження, що їх застосовував управлінський персонал у процесі застосування облікових політик Товариства та які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Зобов'язання з операційної оренди - Товариство в якості орендодавця. Товариство уклало договори оренди комерційної нерухомості, облікованої як інвестиційна нерухомість. На підставі оцінки умов угод Товариство встановило, що у неї зберігаються всі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням зазначеним майном і, отже, застосовує до цих договорів порядок обліку, визначений для договорів операційної оренди.

Незавершене будівництво відповідає критеріям визнання МСБО 16, відображається у звітності як основні засоби і тому сума переноситься на відповідний підклас статті "Основні засоби" за МСБО 16.

Аванси на фінансування капітального будівництва вилучаються із складу незавершеного будівництва та переносяться до складу статті "Інша дебіторська заборгованість"

Основні засоби, вартість яких є нижчою встановленого підприємством порогу суттєвості, у звітності за МСБО списуються на витрати.

Згідно МСБО вартість безоплатно отриманих основних засобів не вважаються додатковим капіталом і має бути перенесений на нерозподілений прибуток(збиток).

Згідно з МСБО індексація необоротних активів не вважається додатковим капіталом і має бути перенесена на нерозподілений прибуток (збиток)

Згідно з МСБО інший додатковий капітал не вважається додатковим капіталом і має бути перенесена на нерозподілений прибуток (збиток)

Статтю "Витрати майбутніх періодів" трансформовано у склад поточних активів та включено до складу активу Звіт про фінансовий стан у статтю "Інша поточна дебіторська заборгованість" як попередньо оплачені та відкладені витрати.

4. Прийняття нових та переглянуті стандарти

4.1 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Правка до МСБО 19 "Виплати працівникам" - коригування положення параграфів 93,94, а також стандарт доповнено параграфом 175. Окрім того додано новий Додаток А.

Правка до МСФЗ 8 "Операційні сегменти". Стандарт доповнено новим параграфом 36С, а також змінено параграфи 22 і 28.

Внесено зміни до МСБО 16 "Основні засоби" і МСБО 38 "Нематеріальні активи" Відкориговані параграф 35 МСБО 16 і параграф 80 МСБО 38.

Внесено зміни у параграф 9б МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

Правка до параграфа 52 МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" - розширена сфера застосування "портфельного винятку".

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ Версія 09.06.03 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХVІ

Внесена правка в МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість". Додані параграфи 14А, 84А, 85Д.

4.2 Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

Правка до МСБО 19 "Виплати працівникам". Мета змін - пояснити схему обліку внесків працівників (або третіх сторін) до програми з визначеними виплатами. При обліку таких внесків береться до уваги, пов'язані вони з виконуваною роботою чи ні. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Правка до МСФЗ 8 "Операційні сегменти". До параграфа 22 додано пункт "аа", котрий вимагає розкриття в примітках даних про те, які саме судження винесено керівництвом при групуванні операційних сегментів відповідно до критеріїв параграфа 12 МСФЗ8. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Зміни до МСБО 16 "Основні засоби" і МСБО 38 "Нематеріальні активи". Нові параграф 80А МСБО 16 і параграф 130І МСБО 38 твердять про те, що порівняльна інформація за відповідними переоцінками обов'язково наводиться за попередній рік. За інші порівняльні періоди перерахунки робити не обов'язково. Але коли за такі періоди перерахунку не здійснили, відповідну інформацію належить розкрити. Зміни не вплинули на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Зміни у параграф 96 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" - додано нову категорію пов'язаних осіб - підприємство або будь-хто із членів групи, що забезпечує послуги провідного управлінського персоналу для компанії, що звітує, або для її материнської компанії. Зміни не вплинули на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Правка до параграфа 52 МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Після внесення відповідних змін параграф 52 розширив сферу застосування "портфельного винятку". Тепер до нього можуть потрапити і не фінансові активи та зобов'язання, але знову таки лише включені до сфери дії МСБО 39 або МСФЗ 9. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Внесена правка в МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість". Коригування МСБО 40 свідчать про те, що в ході аналізу ситуації підприємство має застосовувати судження щодо визначення суті угоди і на його підставі вибудовувати модель обліку. Якщо угода, по суті, є купівлею об'єкта нерухомості, то застосовують МСБО40, а коли сенс угоди полягає в придбанні бізнесу - МСФЗ 3. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

4.3 Стандарти, які були випущені, але не набрали чинності.

Нижче наводяться стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір використовувати ці стандарти з дати їх вступу в дію.

Правка до МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання". Дія стандарту розповсюджується лише на ті підприємства, господарська діяльність яких обмежується тарифним регулюванням. Правка не вплине на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Правка до МСФЗ 11 "Спільна діяльність". Зміни МСБО 11 призначені для врегулювання співвідношення МСФЗ 11 з правилами МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу", коли підприємство придбаває долю в спільних операціях, які є бізнесом (в розумінні МСФЗ 3). Правка не вплине на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Зміни до МСБО 16 "Основні засоби" та в МСБО 38 "Нематеріальні активи" роз'яснюють допустимі методи амортизації. Правки відносяться до методів амортизації, що залежать від показника доходу. При використанні такого механізму вартість активу розподіляють пропорційно відношенню визнаного періоду доходу до загальної суми доходу, що очікується до отримання від експлуатації активу. "Дохідний" метод не завжди достовірно відображає економічні вигоди від використання активу. Причина в тому, що на дохід можуть впливати різні фактори (ринкова кон'юнктура, інфляція і т.д.). Тому МСБО 16 і МСБО 38 внесли положення, що встановлюють, що "Дохідний" метод амортизації є неприйнятним. Правка не вплине на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Зміни в МСБО 16 та МСБО 41 "Сільське господарство". Зміни виділяють нову облікову статтю - плодоносні насадження. До них можуть застосовуватись як модель обліку за собівартістю, так і модель переоцінки. Правка не вплине на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Зміни до МСБО 27 "Окрема фінансова звітність" - підприємствам надається можливість оцінки інвестицій за методом участі в капіталі при складанні окремої звітності. Правка не вплине на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Зміни в МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - поправки в рамках Ініціативи з розкриття. Правила представлення в звіті тільки суттєвих статей відносяться і до приміток. Систематизовані приклади групування приміток. Прояснюються правила представлення в звітності проміжних підсумкових статей. Не дозволяється розділення тих статей, які згідно стандартів необхідно окремо представляти в звітності. Уточнюється формат представлення показників іншого сукупного доходу. Правка не вплине на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Зміни в МСФЗ 5 "Не поточні активи", утримувані для продажу та припинена діяльність. Коректування МСФЗ 5 присвячені зміні способу вибуття активів, що призначені для продажу - розглядається питання декласифікації активу в тому випадку, якщо його мають не реалізувати, а передати власнику.

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації". Зміни в МСФЗ 7 стосуються двох питань: операції тривалого залучення в результаті контрактів на обслуговування та представлення приміток до проміжної звітності.

Зміни до МСБО 19 "Виплати працівникам" відносяться до проблеми визначення ставок дисконтування на регіональних ринках.

Доповнення до МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність" пояснюють формулювання "десь в проміжній звітності", яке використовується в параграфі 16 А.

Правки не вплинуть на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Зміни до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства", МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання". Якщо материнська компанія (інвестиційний суб'єкт господарювання) оцінює вкладення в дочірні компанії за справедливою вартістю через прибуток/збиток, то вона звільняється від консолідації. Аналогічні положення включені до параграфу 17 МСБО 28, що описує виключення з правила використання методу участі в капіталі. Уточнюються, що дочірні компанії, описані в параграфі 32 МСФЗ 10 (підприємства, що надають інвестиційні послуги), самі не є інвестиційними підприємствами. Правки не вплинуть на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

5. Інші доходи/витрати та коригування

5.1 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи були представлені наступним чином:

2015р.2014р.

тис.грнтис.грн

Інші доходи від операційної діяльності277247

277247

5.2 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати були представлені наступним чином:

2015р.2014р.

тис.грнтис.грн

Сумнівні та безнадійні борги1-

Визнані штрафи, пені, неустойки13-

Інші витрати операційної діяльності603257

617257

5.3. Інші фінансові доходи

2015р.2014р.

тис.грнтис.грн

Відсотки одержані--

--

5.4. Інші фінансові витрати

2015р.2014р.

тис.грнтис.грн

Відсотки за кредит--

--

5.5. Інші доходи

2015р.2014р.

тис.грнтис.грн

Інші доходи від звичайної діяльності-20

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.06.03 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХVІ

5.6. Інші витрати

2015р.2014р.

тис.грнтис.грн

Інші витрати від звичайної діяльності---

--

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

Товариство класифікує витрати за функцією та розкриває додаткову інформацію про характер витрат, у тому числі витрати на амортизацію та витрати на виплати працівникам.МСБО (IAS)

1.104

2015р.2014р.МСБО (IAS)

1.104

тис.грнтис.грн

Матеріальні витрати48534610

Оплата праці17801415

Соціальні витрати 683555

Амортизація 131141

Інші витрати926737

(8373)(7458)

5.8. Витрати на дослідження і розробки

У 2015 році Товариством не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

5.9. Компоненти іншого сукупного доходу

2015р.2014р.

тис.грнтис.грн

Коригування по перекласифікації доходів до звіту про прибутки і збитки--

Коригування по перекласифікації збитків у звіт про прибутки і збитки--

6. Податок на прибуток

Податковий Кодекс України був офіційно прийнятий в грудні 2010 року. Відповідно до абз.4 п.10 підрозділу 4 Перехідних положень ПКУ ставка податку на прибуток з 1 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року включно - 18 відсотків.

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

Відстрочені податкові активи та зобов'язанняЗалишок на 31 грудня 2015 рокуЗалишок на 31 грудня 2014 року

Відстрочені податкові активи (ВПА)--

Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ)--

Разом ВПА та ВПЗ--

7. Прибуток на акцію

2015 рік2014 рік

тис.грн.тис.грн.

Середньорічна кількість простих акцій35485643548564

Скоригована середньорічна кількість простих акцій35485643548564

Чистий загальний прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.(0,1879)(0,1107)

Скоригований чистий загальний прибуток(збиток) на одну просту акцію , грн.(0,1879)(0,1107)

Чистий прибуток (збиток) від діяльності, що триває на одну просту акцію, грн.--

8. Основні засоби та незавершене будівництво

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.06.03 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХVІ

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31.12.2015р. представлений наступним чином:

Земля та споруди
Машини та обладнання
Незавершене будівництво
Транспортні засоби
Інші основні засоби
Разом
тис..грн. тис.грн. тис.грн. тис.грн. тис.грн. тис.грн. тис.грн.

Вартість та оцінка:

На 31.12.2014р. 278414212301054261

Надходження 55

Вибуття 33

Переоцінка 1212

Переведення *

На 31.12.2015р. 278415412301074275

Амортизація і знецінення

На 31.12.2014р. 187613110771003184

Амортизаційні відрахування за рік 6218566142

Вибуття 33

Переведення *

На 31.12.2015р. 193814911331033323

Чиста балансова вартість

На 31.12.2015р. 90811015351077

На 31.12.2014р. 84650974952

* Це переведення належить до накопиченої на дату переоцінки амортизації, виключеної з віднесенням на балансову вартість переоціненого активу.МСБО(ІАС)

16.35

Станом на 31.12.2014р. та на 31.12.2015р. основні засоби Товариства перебували у заставі.

На 31 грудня 2015 року Товариство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

9. Інвестиційна нерухомість

31.12.2015р. 31.12.2014р. МСБО(ІАС)

40.76

тис.грн тис.грн

Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості --

На Товариство не накладено жодних обмежень щодо реалізації наявної у неї інвестиційної нерухомості.

Товариство також не має договірних зобов'язань з придбання, спорудження або удосконалення інвестиційної нерухомості, її ремонту, технічного обслуговування або благоустрою.МСФЗ (ІАС)

40.75 (е),(е)

10. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2014р. та на 31.12.2015р. Товариство не використовує та не обліковує нематеріальні активи.

11. Довгострокові кредити та позики

Станом на 31.12.2014р. та на 31.12.2015р. Товариство не використовує та не обліковує довгострокові кредити і позики.

12. Короткострокові кредити та позики

Валюта договору

На 31 грудня 2015р. На 31 грудня 2014р.

у валюті договору, тис. у валюті договору, тис.

Короткострокові кредити грн 172137

Всього короткострокові кредити 172137

13. Перевірка на предмет знецінення гудвілу і нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання
Товариство не здійснювало щорічну перевірку гудвілу та нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання за станом на 31 грудня 2015 р. на предмет знецінення у зв'язку з їх відсутністю в обліку.

14. Запаси

Запаси Товариства станом на 31.12.2014р. та 31.12.2015р. були представлені наступним чином:
2015р. 2014р.

тис.грн. тис.грн.

Виробничі запаси (сировина та матеріали) за собівартістю 104115

Товари 76111

Всього Запаси: 180226

Собівартість запасів визначається за методом ФІФО.

На 31 грудня 2015 року Товариство провело тестування запасів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання запасів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, збитки від знецінення запасів не визнавались.

15. Торгова та інша дебіторська заборгованість (короткострокова)

Станом на 31.12.2015р. Станом на 31.12.2014р.

тис.грн. тис.грн.

Торгова дебіторська заборгованість 6548

Дебіторська заборгованість з бюджетом -3

Інша поточна дебіторська заборгованість 137

7858

На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається в протягом 30-60 днів.

16. Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2015р. та 31.12.2014р. представлені наступним чином:
2015р. 2014р.

тис.грн. тис.грн.

Каса та кошти в банках 76

Короткострокові депозити --

17. Капітал та фонди

17.1. Оголошений статутний капітал

2015р. 2014р.

тис.грн. тис.грн.

3548564 прості акції по 0,25грн. кожна - 887887

Протягом звітного періоду розмір статутного капіталу не змінювався.

17.2. Звичайні акції, випущені і повністю оплачені (тис.грн.)

На 31.12.2015р. 887

На 31.12.2014р. 887

17.3. Емісійний дохід

У звітному періоді емісійний дохід відсутній

17.4. Інші фонди

2015р. 2014р.

тис.грн. тис.грн.

Додатковий капітал - 902902

Опис та призначення інших фондів

Фонд переоцінки активів

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.06.03 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХVІ

Фонд переоцінки активів відображає приріст справедливої вартості інвестиційної нерухомості, а також її зниження в тій мірі, в якій це зниження компенсує приріст вартості того ж активу, визнаний раніше в складі капіталу.

У 2015 році переоцінка активів Товариством не здійснювалась.

Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2015р. становить - (-519)тис.грн. Статутний капітал Товариства - 887тис.грн.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом становить (- 1406)тис. грн.

Вартість чистих активів ПАТ "Поділля - Плюс" станом на 31.12.2015р. менше розміру Статутного капіталу Товариства.

18. Виплачені і запропоновані дивіденди
2015р.2014р.

тис.грн.тис.грн.

Суми дивідендів, визнаних як виплати власникам протягом періоду--

Сума дивідендів на акцію--

За звітний період дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

19. Резерви та забезпечення

Забезпечення

на виплату відпусток працівникамЗабезпечення витрат по охороні праціРезерв сумнівних боргівІнші

забезпеченняРазом

Залишок на 31.12.2014р.-----

Нараховано у 2015р.-----

Використано у 2015р. -----

Залишок на 31.12.2015р.-----

20. Пенсії та інші програми виплати винагород після закінчення трудової діяльності

Відповідно до законодавства України, Товариство утримує єдиний соціальний внесок із заробітної плати працівників.

Поточні внески розраховуються як відсоткові відрахування із поточних нарахувань заробітної плати.

Товариство не має додаткових недержавних програм та не виплачує винагороди працівникам після закінчення трудової діяльності.

21. Торгова та інша кредиторська заборгованість (короткострокова)

2015р.2014р.

тис.грн.тис.грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги375260

Зобов'язання з бюджетом413155

Зобов'язання зі страхування350380

Зобов'язання з оплати праці426290

Зобов'язання із внутрішніх розрахунків-

Поточні забезпечення--

Інші поточні зобов'язання1311

15771096

Умови по вищезгаданих фінансових зобов'язаннях:

Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 30-денного терміну

Інша кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається в середньому за шість місяців

22. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визначення пов'язаних сторін приведено в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень.

При аналізі кожного випадку відносин, що можуть становити собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Винагорода основних керівників

Звіт роздруковано з використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ
Версія 09.06.03 (с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХVІ

У 2015 роках загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати. Винагорода основних керівників складається із заробітної плати, премій.

23. Умовні та договірні зобов'язання та операційні ризики

Економічне середовище

Товариство здійснює свою діяльність на території України. Законодавча база та нормативні акти, що впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються Урядом України, а також інших подій, що перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений Податкове законодавство.

Податкове та митне законодавство в Україну може тлумачитися по-різному і часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Товариства і його застосування в ході діяльності Товариства, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалий період.

Судові розгляди

Час від часу у процесі звичайної діяльності Товариства клієнти та контрагенти висувають до нього претензії.

Керівництво Товариства вважає, що у результаті розгляду судових справ за участю Товариства воно не зазнає істотних збитків, у зв'язку з чим додаткове забезпечення у цій консолідованій фінансовій звітності не визнавалося.

Активи, передані в заставу, та активи, використання яких є обмеженим

Станом на 31.12.2015р. у Товариства існують активи, використання яких обмежено.

Питання, пов'язані з охороною навколишнього середовища

Система заходів по дотриманню природоохоронного законодавства в Україні перебуває на етапі становлення, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання в відповідності до природоохоронного законодавства. У міру виникнення зобов'язань вони визнаються в фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони виникли.

Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих норм і законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, але можуть зробити істотний вплив. Керівництво вважає, що істотних зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища немає.

Страховання

Страхова галузь в Україні на даний момент розвивається і досить багато форм страхового захисту, які поширені в інших країнах, поки що не доступні. У Товариства немає повного страхового покриття її виробничих активів на випадок тимчасового припинення господарської діяльності, а також щодо майнової відповідальності перед третіми сторонами або у зв'язку з нанесенням шкоди навколишньому середовищу, що виникає в результаті позаштатних ситуацій на об'єктах, що перебувають у власності Товариства, або в результаті операцій, що стосуються Товариства.

Поки Товариство не отримає належного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або знищення певних активів може негативно вплинути на його діяльність.

Зобов'язання з операційної оренди

Товариство уклало ряд угод про комерційну оренду на будівлі та обладнання. Терміни оренди за даними угодами встановлені в межах одного року з правом продовження. Зазначені угоди про оренду не накладають на Товариство жодних обмежень.

Всі договори оренди включають пункт про можливість перегляду орендної плати у бік підвищення на щорічній основі відповідно з переважаючими на даний момент ринковими умовами.

Валютний ризик

Валютний ризик - ризик негативного впливу змін у валютних курсах або інших відповідних факторів ризику на вартість активів та пасивів Товариства.

Офіційні обмінні курси, що встановлюються Національним банком України для основних валют:

31.12.2015р.31.12.2014р.

Долар США100 одиниць2400,06671576,8556

Євро100 одиниць2622,31291923,2908

24. Політика управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Товариство піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі цінний ризик, валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків), кредитний ризик і ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками в Товаристві націлена на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства тих ризиків, які піддаються управлінню або не є профільними для діяльності Товариства.

Кредитний ризик

Товариству притаманний кредитний ризик, який є ризиком того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом спричинить понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті кредитних та інших операцій Товариства з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Політика управління кредитним ризиком включає наступне:

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами.

Операції з новими контрагентами здійснюються на підставі попередньої оплати.

Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Група не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованості. Група оцінює концентрацію ризику щодо торгової дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках.

Ризик ліквідності

Ліквідність Товариства визначається як його спроможність виконувати свої поточні фінансові зобов'язання вчасно та у повному обсязі. Відповідно, ризик ліквідності визначається як наявний та потенційний ризик для надходжень та капіталу, що виникає через неспроможність Товариства виконувати свої зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Цей ризик виникає через нездатність управляти незапланованим відтоком коштів або змінами джерел фінансування, а також через неможливість виконувати свої позабалансові зобов'язання.

Метою управління ризиком ліквідності є забезпечення достатніх коштів для повного та своєчасного виконання усіх зобов'язань Товариства перед клієнтами, кредиторами та іншими контрагентами та досягнення запланованого зростання його активів і рівня прибутковості, що передбачає:

Наявність ліквідних коштів для забезпечення виконання поточних зобов'язань Товариства без значних втрат (в тому числі і втрати потенційного прибутку від утримання надлишкової ліквідності);

Фінансування сталого зростання бізнесу, передбаченого інвестиційною політикою.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміну курсів обміну валют.

Управління капіталом

Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності і адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку акціонерів.

Товариство управляє структурою капіталу і змінює її відповідно до змін економічних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Товариство може регулювати розмір виплат дивідендів, повертати капітал акціонерам або випускати нові акції.

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, не було внесено змін до мети, політики та процедури управління капіталом.

25. Звітність за сегментами

Товариство організовано в одному бізнес-сегменті, а саме: надання транспортних послуг, а також в одному географічному сегменті-Хмельницька область (Україна).

26. Події після закінчення звітного періоду

Події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску.

Несприятливими подіями після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності Товариства є нестабільна політична та економічна ситуація в Україні, що призвело до знецінення національної валюти, подорожчання паливно-мастильних матеріалів, зниження платоспроможності підприємств в будівельному секторі тощо.