

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

1. Загальна інформація про компанію

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Маріупольський графітовий комбінат».

Скорочене найменування: ПАТ «Маркограф».

Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 05394618

Адреса: 87500, Донецька область, м.Маріуполь, вул. Станіславського, буд. 9.

Міжміський код та телефон: (0629) 22-11-70, 22-13-97

Веб-сайт: markograf.net.

Основним видом діяльності Компанії у звітному періоді є: виробництво неметалевих мінеральних виробів. Кількість працівників станом на 31.12.2012 р складає 111 чоловік.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Датою переходу на МСФЗ прийнято початок дня 1 січня 01.01.2012р. Компанія з 01.01.2012р. переходить на ведення обліку та складання фінансової звітності, основою яких є Міжнародні стандарти фінансової звітності. В більш ранніх звітних періодах Компанія не заявляла в органи статистики та Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку про відповідність своєї фінансової звітності МСФЗ. Цей річний фінансовий звіт підготовлений в рамках вимог МСФЗ, а також з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським чинним законодавством. Першою фінансовою звітністю відповідно до МСФЗ буде вважатися звітність за рік, що закінчиться 31 грудня 2013 року.

Основою складання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО 16 «Основні засоби».

Дана фінансова звітність представлена в тисячах гривень, і всі суми округлені до найближчої тисячі.

Всі операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну ваюту -гривню за поточним валютним курсом на дату здійснення операції.

3. Основні принципи та положення облікової політики

При складанні фінансового звіту Компанією були застосовані принципи: послідовності подання класифікації статей у фінансових звітах; достовірності та правдивості фінансового стану, фінансових результатів та грошових потоків і повноти в усіх суттєвих аспектах; нейтральності, тобто подання інформації, вільними від упереджень; обачливості; відображення операцій в залежності від економічної сутності, а не лише від юридичної форми; згортання статей доходів і витрат по подібним (однаковим) операціям, прибутку (збиток) від яких не є суттєвим.

Основні засоби.

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500 грн.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012р) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну дії, який встановлюється окремо по кожному основному засобу. Термін корисного використання – це період, оснований на оцінках керівництва, на протязі якого актив буде приносити економічні вигоди.

Строк корисного використання встановлено відповідно до кожного основного засобу:

- Будівлі та споруди - 5-50 років;
- Машини та обладання - 1-30 років;
- Транспортні засоби - 10-40 років;
- Інструменти, прилади, інвентар, меблі - 1-20 років;
- Інші - 1-15 років.

Незавершене капітальне будівництво – вартість основних засобів, будівництво яких не завершено. Об'єкти, що знаходяться в процесі будівництва, капіталізуються як окремих елемент основних засобів. При завершенні будівництва вартість об'єкта переноситься до відповідної категорії основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Зменшення корисності нефінансових активів. Щорічно на звітну дату підприємство визначає наявність ознак можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, підприємство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, і цінності від використання активу. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, вважається, що корисність активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, зменшилася, і такий актив або підрозділ, що генерує грошові потоки, списується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки і збитки.

Щорічно на кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мали місце зміни в припущеннях, які використовувалися для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Якщо це так, балансова вартість активу збільшується до відшкодуваної вартості активу.

Запаси. Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів складається з ціни придбання, а також інших витрат, що виникли під час доставки та приведення у теперішній стан. Вартість запасів при вибутті визначається за середньозваженим методом.

Собівартість незавершеного виробництва та готової продукції включає вартість сировини та матеріали, прямі витрати на оплату праці, відрахування на заробітну плату, загальновиробничі витрати.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась, вони зіпсовані, застаріли або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву знецінення. Сума уцінки запасів відноситься на витрати звітного періоду.

Фінансові інструменти. Компанія визнає фінансові активи і фінансові зобов'язання в балансі тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти та еквіваленти грошових коштів, дебіторську та кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом 12 місяців або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за номінальною вартістю переданих активів. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Дебіторська заборгованість визнається за методом нарахувань, тобто результати угод визнаються при їх настанні, враховуються і відображаються у фінансовій звітності в тому звітному періоді, в якому вони відбулися.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (резерв сумнівних боргів) визначається як різниця між балансовою вартістю та вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Нарухування резерву сумнівних боргів проводиться відносно

простроченої дебіторської заборгованості, враховується ліквідність, платоспроможність боржника. Резерв формується один раз на рік на дату балансу.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, грошові кошти на поточних рахунках, депозити до запитання, короткострокові депозити, високоліквідні інструменти з початковим строком погашення до трьох місяців, які можна вільно обміняти на відому суму грошових коштів і які схильні до незначного ризику зниження вартості. Грошові кошти обліковуються в балансі на номінальну вартість.

Кредиторська заборгованість. Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається у відповідності з політикою обліку фінансових інструментів, та обліковується за номінальну вартість.

Виплати працівникам. Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускнух.

Пенсійні зобов'язання. Відповідно до законодавства, підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата

Відстрочені податки. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та представляє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату балансу й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Забезпечення. Забезпечення визнаються, коли Підприємство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Доходи та витрати. Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід відображається в сумі справедливої вартості активів, які отримані або будуть отримані.

Витрати визнаються Компанією у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені, або коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів чи іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Операції з іноземною валютою. Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немо-нетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

4. Істотні облікові оцінки та припущення

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва здійснення оцінок і припущень, які впливають на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі оцінки засновані на інформації, наявній на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятись від зазначених оцінок. Основні оцінки та припущення щодо розвитку ситуації в майбутньому, а також інші джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть містити значний ризик необхідності істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Резерв сумнівної заборгованості. Резерв сумнівної заборгованості розраховується керівництвом з використанням найкращої наявної інформації про платоспроможність дебіторів на звітну дату. Але фактична возместимість дебіторської заборгованості може відрізнятись від оцінок керівництва.

Відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи, включаючи ті, які визнаються щодо всіх невикористаних податкових збитків, визнаються тоді, коли існує імовірність їх відшкодування, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Допущення щодо отримання майбутнього оподаткованого прибутку залежать від оцінок керівництвом майбутніх грошових потоків. Майбутні грошові потоки залежать від оцінки обсягів майбутнього виробництва і продажів, цін на товари та операційних витрат.

Пенсійні зобов'язання. З метою дотримання МСФЗ 19 «Виплати працівникам», Компанія оцінює пенсійні зобов'язання за пільговими пенсіями. Підприємство використовує метод прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати. На зобов'язання по пенсійному забезпеченню можуть чинити значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде підприємство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати у небезпечних умовах. Поточна вартість зобов'язань за планом зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню, включають ставку дисконтування, демографічні події, ріст заробітної плати у Компанії, незмінність Пенсійного законодавства та інші.

5. Перехід на складання фінансової звітності згідно МСФЗ.

Компанія заявила про перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності з 01.01.2012р. Зміни, пов'язані з переходом на МСФЗ, були відображені шляхом коригувань відповідних статей балансу у кореспонденції із статтями капіталу (нерозподіленим прибутком) станом на 01.01.2012р та проведенням рекласифікації. Результати проведення трансформації та вплив на статті капіталу наведено у таблиці (додаток 1).

6. Описова частина статей балансу.

6.1 Основні засоби.

Компанія здійснила оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012р) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну дії, який встановлюється окремо по кожному основному засобу.

Інформація про рух та залишки основних засобів наведена у таблиці:

(тис.грн)

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші ОС	МНМА	Разом
<i>Первісна вартість</i>							
на 01.01.2012р.	38653	4285	119	374	7	99	43537
Надходження	107	14		3		32	156
Вибуття	18	161	16	11	3	12	221
на 31.12.2012	38742	4138	103	366	4	119	43472
<i>Накопичена амортизація</i>							
На 01.01.2012 р.	1517	778	16	33	3	99	2446
Нараховано амортизації	1259	448	21	39	0	32	1799
Нараховано резерв	306	37	0	0	0	0	343

знічення							
Вибуття	19	158	16	10	3	12	218
на 31.12.2012	3063	1105	21	62	0	119	4370
<i>Балансова вартість</i>							
на 01.01.2012 р.	37136	3507	103	341	4	0	41091
на 31.12.2012	35679	3033	82	304	4	0	39102

Обмежень на право власності, а також основних засобів переданих у заставу підприємство не має.

6.2. Запаси.

В балансі запаси відображені за вартістю придбання. У таблиці наведена балансова вартість запасів за класифікацією, яка використовується підприємством.

тис.грн.

Найменування запасів	01.01.2012 р.	31.12.2012 р.
Сировина та матеріали	618	439
Паливо	67	31
Запасні частини	181	226
Тара і тарні матеріали	285	208
Малоцінні та швидкозношувані предмети	55	11
Незавершене виробництво	212	449
Готова продукція	1097	639
Разом	2515	2003

У 2012 році компанія не визнавала знецінення запасів.

6.3 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю.

тис. грн

	01.01.2012 р.	31.12.2012р.
Дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями	956	1042
Резерв зменшення корисності (резерв сумнівних боргів)	0	0
Балансова вартість дебіторської заборгованості	956	1042
Інша дебіторська заборгованість	12	11
Резерв зменшення корисності (резерв сумнівних боргів)	0	0
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	12	11

Знецінення дебіторської заборгованості не визнавалося. Дебіторська заборгованість утворилася в ході нормального операційного циклу, якщо і має місце порушення терміну розрахунків за умовами договору, то така затримка є не тривалою. Всі дебітори визнані як платоспроможні.

Дебіторська заборгованість (нефінансові активи).

	01.01.2012 р.	31.12.2012р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	197	160
Резерв зменшення корисності (резерв сумнівних боргів)	0	0
Балансова вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами	197	160
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	91	558

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на кінець року -160 тис. грн. її суму складають аванси за сировину та послуги для основного виробництва постачальникам, а саме:

- ПАО «Донецькобленерго» - 74 тис. грн. (електроенергія);
- ПАТ «Маргаз» - 20 тис.грн. (транспортування газу);
- ТОВ «Данко» - 9 тис. грн. (вугілля);
- інші – 57 тис. грн

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на кінець року -558 тис. грн. Зазначену суму складають:

- невідшкодована сума ПДВ - 457 тис.грн.;
- авансові платежі з податку на прибуток – 101 тис.грн.

6.4 Грошові кошти та їх еквіваленти- це грошові кошти, що знаходяться на поточних, депозитних рахунках та у касі Компанії. Структура грошових коштів наведена у таблиці:

Найменування показника	тис. грн	
	01 .01. 2012 р.	31.12. 2012 р.
Каса	0	0
Поточні рахунки у нац. валюті	21	15
Поточні рахунки у іноземній валюті	292	0
Разом	313	15

6.5 Власний капітал Компанії включає: статутний капітал, який сформовано у повному обсязі, інший додатковий капітал (сформований за рахунок дооцінки основних засобів), резервний капітал, сформований за рахунок прибутку та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Найменування показника	01 .01. 2012 р.	31.12. 2012 р.
Статутний капітал	4110	4110
Інший додатковий капітал	37869	37869
Резервний капітал	13	115
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(5100)	(7646)
Разом власний капітал	36892	34448

Зареєстрований розмір Статутного фонду, відповідно Статуту товариства, складає 4110 тис.грн. (рядок Балансу 300). Статутний капітал поділено на 16439572 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Розмір Статутного капіталу на протязі року не змінювався. Відкритий продаж акцій та додатковий випуск акцій товариство у 2012 році не здійснювало.

6.6 Забезпечення виплат персоналу - це резерв на оплату відпусток. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Залишки на 01.01.2012	Нараховано	Використано	Залишки на 31.12.2012

120	431	412	139
-----	-----	-----	-----

6.7 Пенсійні забезпечення

Суми, визнані в балансі:

Найменування показника	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Поточна вартість зобов'язань по нефінансо-ваному плану зі встановленими виплатами	1802	1486
Невизнаний чистий актуарний	(69)	-
Невизнана вартість послуг минулих періодів	(188)	-
Зобов'язання в балансі	1545	-

Зміни в сумі зобов'язань за планом зі встановленими виплатами протягом року:

Найменування показника	2012 р.
На 1 січня 2012р	1712
Вартість поточних послуг	112
Витрати по відсотках	174
Актуарні збитки/(прибуток)	69
Пенсії виплачені	(265)
Вартість послуг минулих періодів	-
На 31 грудня 2012р	1802

Визнано у звіті про фінансові результати:

Найменування показника	2012р.
Вартість поточних послуг	112
Витрати по відсотках	174
Визнана вартість послуг минулих періодів	38
Актуарні збитки/ (прибуток), визнані впродовж року	-
Всього	324

Зміни в поточній вартості зобов'язання, визнаного в балансі:

Найменування показника	2012р
На 1 січня 2012 р	1486
Чиста витрата, визнана в звіті про фінансові результати	324
Пенсії виплачені	(265)
На 31 грудня 2012 р	1545

Основні актуарні припущення, застосовані при розрахунку пенсійних забезпечень:

Найменування показника	2012р.
Номінальна ставка дисконту	11%
Номінальне збільшення заробітної плати	1%
Плинність персоналу	2,2%

Для визначення пенсійних зобов'язань, які виникають у зв'язку з виходом на пенсію за пільговими умовами залучено актуарія. На підставі звіту актуарія визнано відповідні зобов'язання та витрати.

6.8. Довстрокові зобов'язання.

У складі довстрокових зобов'язань підприємства відображені відстрочені податкові зобов'язання, які розраховані за балансовим методом обліку зобов'язань та представляє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Зміни у вартості зобов'язання, визнаного в балансі:

Найменування показника	2012р
На 1 січня 2012 р	5820
Визнано доход у складі капіталу	(242)
На 31 грудня 2012 р	5578

6.9 Поточні зобов'язання

Найменування показника	01.01. 2012 р.	31.12.2012р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	143	770
інші поточні зобов'язання	56	40
Разом	199	810

Інші поточні зобов'язання - 40 тис. грн. це в значній мірі заборгованість за перерахування- ми профспілки, аліменти робітників.

Поточні зобов'язання (нефінансові)

Найменування показника	01.01.2012 р.	31.12.2012р.
З одержаних авансів	456	110
Зобов'язання перед бюджетом	113	57
Зі страхування	95	113
З оплати праці	199	184
З учасниками	76	76
Разом	939	540

7. Описова частина статей звіту про фінансові результати за 2012 рік.

7.1. Дохід від реалізації. Без ПДВ

Найменування показника	2012 рік
Дохід від реалізації продукції	17218
Дохід від реалізації послуг	89
Всього доходи від реалізації	17307

Доход від реалізації продукції у 2012 році склав 17218 тис.грн., у тому числі:

- відчизняним покупцям - 9722 тис. грн.

- іноземним покупцям - 7496 тис. грн.

7.2. Собівартість реалізованої продукції

Найменування показника	2012 рік
Сировина та витрати матеріалів	9519
Витрати на оплату праці	2988
Відрахування на соціальні засоби	1357
Амортизація	1510
Інші витрати	1034
Всього	16408

7.3. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

Інші операційні доходи	2012 рік
Доходи від реалізації іноземної валюти та курсової різниці	109
Доходи від реалізації інших оборотних активів	92
Доходи від операційної оренди активів	14
Доходи від державної субсидії	14
Інші доходи	9
Разом інші операційні доходи	238
Інші фінансові доходи (банковські відсотки)	3
Інші доходи	13

Інші операційні витрати	2012 рік
Собівартість реалізованих запасів	79
Витрати на благодійність	10
інші	164
Разом інші операційні витрати	253
Інші витрати (списання необоротних активів)	4

7.4. Адміністративні витрати

Найменування показника	2012 рік
Заробітна плата адмінперсонала та відрахування на з/п	1326
Податки (за землю, воду, надра, екологічний збір)	300
Витрати на транспорт	113
Амортизація ОЗ	33
інші	808
Разом адміністративні витрати	2580

7.5. Витрати на збут

Найменування показника	2012 рік
Заробітна плата робітників служби збуту	112
Вартість послуг митного оформлення	90
Тара та пакування	59
Амортизація ОЗ	10

інші	179
Всього	450

7.6. Фінансові витрати

Найменування показника	2012 рік
Витрати по відсотках по пенсійним зобов'язанням по плану з встановленими виплатами	174
Всього	174

Розшифровка інших доходів та інших витрат не наводиться, тому що їх сума є не суттєвою.

8. Прибуток на акцію. Прибуток на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку (збитку) на середньозважену кількість акцій в обігу протягом року. Кількість акцій в обігу протягом року не змінювалася.

Найменування показника	2012 рік
Середньорічна кількість простих акцій	16439572
Скоригована кількість простих акцій	16439572
Прибуток (збиток) за рік (тис. грн)	(2308)
Збиток на одну просту акцію (у копійках)	0,14039

9 Розкриття інформації про пов'язані сторони. До пов'язаних сторін, інформацію щодо операцій з якими необхідно розкривати у фінансовій звітності, належать сторони, які прямо або опосередковано мають можливість контролювати іншу сторону, здійснювати суттєвий вплив на прийняття нею операційних чи фінансових рішень. Пов'язаною з ПАТ „Маркограф” є компанія „Крестмор Маркетинг ЛТД” (ЄДРПОУ 66,325, адреса: 35, дорога Беррек, м.Беліз.), яка володіє 99,1352 % акцій товариства. Протягом звітного року операцій із зазначеною пов'язаною стороною не було, забогованості на початок та кінець року не має.

10. Звітність за сегментами. Підприємство виробляє продукцію одного напрямку та веде діяльність на одній території, тому відокремлення операційних чи географічних сегментів не проводиться.

11. Події після дати балансу. Подій після звітного періоду, на які суб'єкту господарювання слід було коригувати суми, визнанні у фінансовій звітності - не відбувалось.

Додаток 1

ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ на 1 січня 2012 р.

Стаття за формою ПС(Б)О	ПС(Б)О	Рекла- -си- -фіка- -ція	Переоцінка основних засобів	Пенсійне зобов'яз- -ання за пільг. пенсіями	Резерв знеці- -нення	Відстро- -чені податки	МСФЗ
Необоротні активи							
Незавершені капітальні інвестиції	281						281
Основні засоби:							
залишкова вартість	3325		37950		-184		41091
первісна вартість	10781		32756				43537
знос	7456		-5194		184		2446
Відстрочені податкові активи						238	238
Згорання ВПА						-238	-238
Інші необоротні активи							
Усього необоротних активів	3606		37950		-184	0	41372
Оборотні активи							
Запаси:							
виробничі запаси	1206						1206
Незавершене виробництво	212						212

Готова продукція	1097						1097
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:							
чиста реалізацій на вартість	956						956
первісна вартість	956						956
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
з бюджетом	91						91
за виданими авансами	194	+3					197
З нарахованих доходів							
Інша поточна дебіторська заборгованість	12						12
Грошові кошти та їх еквіваленти:							
в національній валюті	21						21
в іноземній валюті	292						292
Усього оборотних активів	4081						4084
Витрати майбутніх періодів	3	-3					0
Усього активів	7690	0					45456
Власний капітал							
Статутний капітал	4110						4110
Інший додатковий капітал	252		37617				37869
Резервний капітал	13						13
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)							
- уценка	2041		-1087	-1486	-184	238	+5100
- списан износ			1421			-6043	
Усього капіталу	6416		37951	-1486	-184	-5805	36892
Забезпечення майбутніх витрат і платежів							
Забезпечення виплат персоналу	120						120
Зобов'язання за пенс виплатами				1486			1486
Усього	120			1486			1606
Довгострокові зобов'язання							
Відстрочені податкові зобов.	15					6043	6058
Згортання ВПА						-238	-238
Всього довгострокові зобов	15						5820
Поточні зобов'язання							
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	143						143
Поточні зобов'язання за розрахунками:							
з одержаних авансів	456						456
з бюджетом	114						113
зі страхування	95						95
з оплати праці	199						199
з учасниками	76						76
Інші поточні зобов'язання	56						56
Усього поточних зобов'язань	1139						1138
Усього капіталу і зобов'язань	7690						45496

У балансі значення строки 1011 "первонач.вартість ОЗ" змінилось на суму дооцінки и уцінки основних засобів у сумі 32756,6 тис.грн.

Д-т 10 К-т 426 - 33843,4 (дооцінка)

Д-т 442 К-т 10 - 1086,8 (уцінка)

А также доначислена амортизація за 2012 р. з урахуванням переоцінки ОЗ

Д-т 23, 91.,92.,93 К-т 13 1473

Строка 1012 "знос"

Знос переоцінених ОЗ на 01.01.12г. списан у сумі 5194,4 тис.грн.

Д-т 131 К-т 426 - 3773,8 (дооцінених)

Д-т 131 К-т 442 - 1420,6 (уцінених)

Також доначислена амортизація за 2012 р. з урахуванням переоцінки ОЗ

Д-т 23, 91.,92.,93 К-т 13 1473

Був начислен резерв обесцінення на законсервовані ОЗ у сумі 528,0 тис. грн.:

На 01.01.2012г. Д-т 442 К-т 133 - 184,5 та у грудні 2012 р. - 343,5

Строка баланса 1410 "інший додатковий капітал" збільшився на суму дооцінки - 37617,2 тис.грн.

Строка баланса 1420 "нерозподілений прибуток (непокриті збитки)"

Д-т 442 К-т 10 - 1086,8 (уцінка ОЗ)

Д-т 131 К-т 442 - 1420,6 (знос уцінених ОЗ)

Д-т 441 К-т 222 -34,8 (списана вартість МШП в експлуатації)

Директор
Головний бухгалтер

Хіора В.С.
Юрченко М.В.