

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

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності станом на 30.06.2018 року .

1. □ Інформацію Відкрите акціонерне товариство «Меридіан» ім. С.П.Корольова та його діяльність.

Відкрите акціонерне товариство «Меридіан» ім. С.П.Корольова, зареєстроване згідно наказу Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України від 17.06.1994 року №927 шляхом перетворення державного підприємства заводу «Радіоприлад» ім. С.П.Корольова у відкрите акціонерне товариство відповідно до державної програми приватизації майна державних підприємств України та Указу Президента України «Про корпоратизацію підприємств» від 15 червня 1993 року №210/93.

Форма власності – приватна.

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Відкритого акціонерного товариства «Меридіан» ім. С. П. Корольова серія АОО №003359.

Ідентифікаційний код юридичної особи 14312973.

Місце проведення державної реєстрації – Солом'янська районна у місті Києві державна адміністрація. Дата проведення реєстрації – 11.08.1992р. Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 10731200000003144.

Місцезнаходження: 03124, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела (Івана Лепсе), 8.

Поточні рахунки: мультивалютний рахунок №26006023580 в ПАТ «Банк «Український капітал» м. Києва, МФО 320371.

Зберігач – ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС», адреса: 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, 65, код ЄДРПОУ 24381627, ліцензія АВ №534275, видана 15.07.2010р. ДКЦПФР.

Основними видами діяльності Підприємства згідно відомості № 524 від 13.04.2017р. з єдиного державного реєстру підприємств та організацій є: виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації; кування, пресування, штампування, профілювання, порошкова металургія; оброблення металів та нанесення покриття на метали; надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; організування конгресів і торговельних виставок.

Статут в редакції від 02.04.2009 року затверджено Рішенням Загальних зборів акціонерів (протокол №11 від 23 березня 2009 року) та зареєстровано Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією, номер запису 10731050009003144. Відповідно до Статуту в останній редакції Статутний фонд (капітал) становить 503716,50 (п'ятсот три тисячі сімсот шістнадцять) гривень 50 коп., поділений на 1007433 простих іменних акцій номінальною вартістю 50 копійок кожна акція.

Відповідальні особи:

• □ Головаравління – Проценко В'ячеслав Олександрович (наказ Міністерства промислової політики України №68Д від 27 березня 2002 року) - за весь період;

• □ Головний бухгалтер – Нескоромова Ірина Миколаївна (наказ ВАТ «Меридіан» ім. С.П.Корольова №325-КД від 18.07.2000р.) - за весь період.

2. □ Умови яких працює Відкрите акціонерне товариство «Меридіан» ім. С.П.Корольова.

Починаючи з кінця 2013 року, політична ситуація в Україні характеризувалась нестабільністю, включаючи численні протести проти дій влади і тривалу політичну невизначеність, яка призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків та різкої девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют. Міжнародні рейтингові агенції понизили рейтинги суверенного боргу України з негативним прогнозом на майбутнє. Серед інших заходів Національний банк України встановив певні обмеження на обробку клієнтських платежів банками та на придбання іноземної валюти на міжбанківському ринку. Нестабільність політичної ситуації, що спостерігалась також протягом 2014-2017 років, спричинила зміну складу Верховної Ради та Президента України. У березні 2014 року різні події у Криму призвели до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації. Ця подія спричинила значне погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією. Крім того, у 2014 році

суттєво погіршилась ситуація на сході України, що призвело до збройного протистояння та воєнних дій на окремих територіях Донецької і Луганської областей. Збройний конфлікт у цьому регіоні став причиною подальшого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією. Ситуація в зоні конфлікту стабілізувалася з моменту підписання угоди Мінськ 2 (лютий 2015 року), але збройний конфлікт подовжений. Підприємство не має суттєвих операцій в Криму та регіонах воєнних дій. На додачу до впливу політичної нестабільності в країні, економіка України, протягом 2014-2017 років зазнавала негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються як наслідок проведення бойових дій на Сході України на окремих територіях Донецької і Луганської областей. Зростання політичної напруженості негативно вплинуло на фінансові ринки України, що призвело до суттєвого обмеження спроможності українських підприємств та банків залучати фінансування на міжнародних фондових та кредитних ринках. Ця ситуація призвела до різкої девальвації гривні по відношенню до основних іноземних валют та зростання рівня інфляції. У 2014 році рівень інфляції становив 24,9%, в 2015 році - майже 43,3%, в 2016 році – 12,4%, в 2017 році – 13,7%. Тривалість кризи та уповільнене відновлення промисловості і банківського сектору у поєднанні з нестабільністю сукупних чистих доходів населення можуть призвести до скорочення операційних грошових потоків, доступності кредитних ресурсів. Непередбачуване можливе погіршення ситуації на міжнародних фінансових ринках може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, наслідки якого наразі визначити неможливо. Погіршення економічних умов також може вплинути на прогнози грошових потоків та на оцінку керівництвом знецінення фінансових та нефінансових активів. На підставі усієї наявної у нього інформації керівництво належним чином відобразило переглянуті прогнози очікуваних майбутніх грошових потоків у своїй оцінці знецінення. Керівництво впевнене, що у ситуації, що склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Підприємства.

3. □ Основні принципи облікової політики.

3.1. □ Основа підготовки інформації.

Ця фінансова звітність була підготовлена з урахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність подана у тисячах українських гривень. Українська гривня є національною валютою України. Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

3.2. □ Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Підприємства 28 лютого 2018 року. Ані учасники Підприємства, ані інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.3. □ Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2017 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та показані суми активів і зобов'язань, а також доходів та витрат. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

3.3.1. □ Перерахунок іноземної валюти.

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності, було використано валюту первинного економічного середовища, в якому працює Підприємство (функціональна валюта), якою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті обліковуються за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних

валютах, перераховуються у гривні за офіційним обмінним курсом НБУ на дату балансу. Прибутки та збитки від курсової різниці внаслідок перерахунку активів та зобов'язань відображаються в інших операційних доходах/(витратах).

Основні курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті станом на 31.12.2017 року, були такими:

- □ Єврo □ 31349,5424 грн. за 100 EUR;
- □ Долар США: □ 2 806,7223 грн. за 100 USD.

Наразі українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

3.3.2. □ Фінансові інструменти

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку.

Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, Підприємство може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції.

Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах.

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як:

- □ Модел дисконтування грошових потоків;
- □ Оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами;
- □ Аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Застосування методики оцінки може вимагати припущень, що не підкріплені ринковими даними.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента за вирахування суми погашення основного боргу, збільшена на суму нарахованих процентів (для фінансових активів – за вирахування суми будь-якого зменшення вартості внаслідок збитків від знецінення, яких зазнала компанія). Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей балансу.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові

виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента.

Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

3.3.2.1. □ Класифікація фінансових активів.

Підприємство розподіляє свої фінансові активи за наступними категоріями:

- □ Дебіторська заборгованість;
- □ Фінансові активи для подальшого продажу.

Дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи, що не котируються на активному ринку, з фіксованим платежем або такі, що можуть бути визначені, крім тих фінансових активів, які Підприємство має намір продати негайно або у короткій перспективі.

Всі інші фінансові активи включено до категорії інвестицій для подальшого продажу.

3.3.2.2. □ Класифікація фінансових зобов'язань.

Довгострокові фінансові зобов'язання Підприємства обліковуються за амортизованою вартістю. Короткострокові фінансові зобов'язання Підприємства обліковуються за первісною вартістю.

3.3.2.3. □ Подальша оцінка фінансових інструментів.

Після початкового визнання фінансові зобов'язання та дебіторська заборгованість Підприємства оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість розраховується із використання методу ефективної процентної ставки. Премії та дисконти, в тому числі початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються із використанням ефективної процентної ставки інструмента.

Справедливою вартістю фінансових активів та зобов'язань зі строком менше одного року вважається їх номінальна вартість. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається на основі майбутніх грошових потоків за договором, дисконтованих із застосуванням поточних ринкових процентних ставок для подібних фінансових інструментів, інформація про які є доступною для Підприємства.

3.3.2.4. □ Припинення визнання фінансових активів.

Підприємство списує фінансові активи з балансу, коли:

- □ Активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність;
- □ Підприємство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (i) також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Підприємство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

3.3.3. □ Інвестиції для подальшого продажу.

Інвестиції для подальшого продажу, що котируються на активному ринку, обліковуються за справедливою вартістю. Інвестиції, не зареєстровані на фондових біржах, відображені за первісною вартістю.

3.3.4. □ Основні засоби.

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю (умовною вартістю) за вирахуванням подальшої амортизації та знецінення.

Відповідно до звільнення за МСФЗ 1, умовна вартість на 1 січня 2012 року була визначена як справедлива вартість основних засобів на цю дату і базувалась на попередніх результатах оцінки зовнішніх незалежних оцінників.

У подальшому придбані Підприємством основні засоби обліковуються за первісною

вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених Підприємством, складається з вартості матеріалів, витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат. Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується.

Інші подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо вони призводять збільшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом основних засобів.

Усі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку у складі витрат у тому періоді, в якому вони були понесені.

Визнання основних засобів припиняється після їх вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю активів та визнаються у складі прибутку чи збитку.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання активів:

- Будівля споруди: 20 років;
- Виробниче обладнання: 5 років;
- Інше (меблі, офісне обладнання, тощо): 4–12 років.

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Підприємство отримало би у теперішній момент від продажу цього активу, за вирахуванням оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, який цей актив матиме наприкінці строку експлуатації. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю, якщо Підприємство має намір використовувати актив до кінця фізичного строку його експлуатації.

Незавершене будівництво являє собою передплату за основні засоби і вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх вводу в експлуатацію.

3.3.5. Інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість – це нерухоме майно (у тому числі нерухоме майно у процесі будівництва), яким Підприємство володіє для отримання доходу від його здачі в оренду або від збільшення його вартості, або для обох цих цілей, і які Підприємство не займає, а не для виробництва чи постачання товарів або послуг, в адміністративних цілях або для продажу у ході нормального ведення бізнесу.

Критерієм визнання нерухомості інвестиційною нерухомістю є утримання 60 і більше % площі нерухомості з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу.

Балансова вартість інвестиційної нерухомості станом на 1 січня 2012 року є її умовною вартістю станом на дату переходу на облік за МСФЗ відповідно до МСФЗ 1.

В подальшому, облік інвестиційної нерухомості здійснюється з використанням моделі справедливої вартості.

Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається у складі прибутку або збитку за період, у якому він виникає.

3.3.6. Податки на прибуток.

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог податкового законодавства. Керівництво періодично оцінює податкові позиції за податковими деклараціями у ситуаціях, коли відповідне податкове законодавство припускає можливість його неоднозначного тлумачення, та створює резерви на підставі сум, що, як очікується, будуть сплачені податковим органам, у всіх належних випадках.

Витрати з податку на прибуток відображаються у звіті про фінансові результати, якщо тільки вони не мають бути відображені у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

3.3.7. □ Товарно-матеріальні запаси.

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість списаних товарно-матеріальних запасів визначається за методом середньозваженої собівартості.

Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає:

- □ Вартість сировини;
- □ Прямі витрати на оплату праці;
- □ Інші прямі витрати;
- □ Відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності.

Вартість готової продукції не включає витрат за позиковими коштами.

Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

3.3.8. □ Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням резервів на знецінення.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Підприємство не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати.

Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю.

Повернення раніше списаних сум відображається, як збільшення залишку грошей (та їх еквівалентів) за рахунок збільшення іншого операційного доходу.

3.3.9. □ Аванси видані.

3.3.9. □ Аванси видані.

Аванси видані обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням резерву на їх знецінення. Аванси видані відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було видано аванси, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванси видані стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Підприємство отримало контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Підприємство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які було видано аванси, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих зменшується відповідним чином.

3.3.10. □ Грошові кошти та їхні еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках.

3.3.11. □ Акціонерний капітал.

Прості акції класифіковано як капітал.

3.3.12. □ Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату.

3.3.13. □ Позикові кошти.

Позикові кошти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

3.3.14. □ Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання).

Принцип початкового визнання та оцінки кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості відповідає описаному вище принципу початкового визнання та оцінки фінансових інструментів. У подальшому інструменти з фіксованим строком погашення переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій та дисконтів при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого строку погашення у подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

3.3.15. □ Аванси

Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

3.3.16. □ Резерви зобов'язань та відрахувань.

Резерви зобов'язань та відрахувань – це нефінансові зобов'язання, які визнаються, коли Підприємство має теперішнє юридичне або передбачуване зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошових коштів щодо будь-якої позиції, включеної до одного й того ж класу зобов'язань, є незначною.

3.3.17. □ Умовні активи та зобов'язання.

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигод. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

3.3.18. □ Винагорода працівникам.

Підприємство здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

3.3.19. □ Визнання доходів.

Доходи включають доходи від реалізації продукції та орендний дохід. Орендний дохід від операційної оренди визнається за лінійним методом протягом строку оренди. Підприємство визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Підприємства, як описано нижче. Сума доходу вважається такою, що не може бути достовірно оцінена до тих пір, поки всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією, не будуть врегульовані. Оцінки доходів базуються на результатах минулих періодів з урахуванням категорій покупців, видів операцій та специфіки кожної угоди.

3.3.20. □ Податок на додану вартість.

Податок на додану вартість в Україні розраховується за наступними ставками:

- □ 20% за операціями постачання товарів та послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України;
- □ 7% за операціями постачання на митній території України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до відповідного Державного реєстру, а також медичних виробів, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного

призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність

• 0% за операціями вивезення товарів за межі митної території України: експорту, безмитної торгівлі, вільної митної зони або реекспорту, якщо товари поміщені у такий режим відповідно до пункту 5 частини першої статті 86 Митного кодексу України.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період. При операціях на внутрішньому ринку податкове зобов'язання з ПДВ виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше, а при експортних операціях – на дату митного оформлення товарів, що експортуються.

Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. При операціях на внутрішньому ринку право на податковий кредит виникає на дату тієї події, що відбулася раніше:

- Дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг;
- Дата тримання платником податку товарів/послуг.

Для операцій із ввезення на митну територію України товарів датою віднесення сум податку до податкового кредиту є дата сплати податку за податковими зобов'язаннями згідно з пунктом 187.8 статті 187 Податкового Кодексу України, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України – дата складення платником податкової накладної за такими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Податкові активи з ПДВ, що підлягають відшкодуванню державою у грошових коштах, включені до складу активів Підприємства. ПДВ до відшкодування не дисконтуються.

3.3.21. Визнання витрат.

Витрати обліковуються за методом нарахування.

3.3.21.1. Фінансові доходи та витрати.

Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, процентні доходи від вкладених коштів. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням ефективної процентної ставки. Процентні доходи визнаються по мірі їх нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

4. Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.

Підприємство робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності за МСФЗ, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають відмінності між інвестиційною власністю та нерухомим майном, яке займає сам власник. Підприємство визначає відповідність нерухомого майна критеріям визначення інвестиційної нерухомості. Формуючи це професійне судження, Підприємство аналізує, чи генерує об'єкт нерухомості грошові потоки, які переважно не залежні від інших власних активів. Об'єкти нерухомості, які займає сам власник, генерують грошові потоки, пов'язані не лише з цим об'єктом, але й з іншими активами, які використовуються у процесі надання послуг. Окремі об'єкти нерухомості включають компоненти, які використовуються для отримання орендного доходу чи збільшення вартості об'єкта, та компоненти, які використовуються для надання послуг чи в адміністративних цілях. Якщо ці компоненти можуть бути реалізовані (чи здані в оренду за договором фінансової оренди) окремо, Підприємство обліковує їх окремо. Якщо ці компоненти не можуть бути реалізовані окремо, об'єкт нерухомості обліковується як інвестиційна нерухомість лише у тому випадку, якщо для надання послуг або в адміністративних цілях використовується незначна частина об'єкта (до 40 % його корисної

площі). Для визначення того, чи є додаткові послуги настільки значними, що об'єкт, не може вважатись інвестиційною нерухомістю, використовуються професійні судження. При формуванні цих професійних суджень Підприємство аналізує кожний об'єкт окремо. На дату балансу об'єкти нерухомості оцінюються за справедливою вартістю. Справедлива вартість об'єктів нерухомості визначається переважно на основі ринкових цін на аналогічну нерухомість. Зміни у припущеннях щодо цих суджень та оцінок можуть вплинути на справедливу вартість активів, яка відображається у звітності.

5. □ Податкове законодавство.

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розвиватися. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, не існує жодних гарантій, що податкові органи його не оскаржать.

6. □ Нові положення бухгалтерського обліку.

Радю з Міжнародних стандартів фінансової звітності були видані окремі нові стандарти та інтерпретації, що є обов'язковими для застосування Підприємством в облікових періодах, починаючи з 1 січня 2017 року та більш пізніших періодах. Зокрема, стандартом МСФО (IFRS) 15 «Виручка по договорах з покупцями» (дата видання – 28.05.2014 року; дата набуття чинності – для річних періодів, що починаються з 01.01.2017 року), встановлено єдину детальну модель обліку виручки за договорами з покупцями, ключовий принцип якої полягає у тому, що підприємство визнає виручку в міру передачі обіцяних товарів (послуг) покупцям в тій сумі, на яку це підприємство має право, в обмін на товари (послуги). Зокрема, стандарт вводить модель п'яти кроків по визнанню виручки:

- □ Етап: Визначити договір (договори) з покупцем;
- □ Етап: Визначити зобов'язання по договору;
- □ Етап: Визначити вартість угоди;
- □ Етап: Розподілити вартість угоди між зобов'язаннями по договору;
- □ Етап: Визнати виручку, коли (в міру того як) організація виконає зобов'язання за договором.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 Підприємство визнає виручку після (в міру) виконання зобов'язання, тобто після передачі покупцеві «контролю» над відповідними товарами або послугами. Також МСФЗ (IFRS) 15 містить більш детальні вимоги щодо обліку різних типів угод. МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 року) «Фінансові інструменти» був випущений в липні 2014 року. Підприємство повинно застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 року) до річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Однак для річних періодів, що починаються раніше 1 січня 2018 року, Підприємство має право прийняти рішення про застосування МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2009 року), МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2010 року) або МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2013 року) замість застосування МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 року), але тільки в тому випадку, якщо дата першого застосування відповідної версії настає до 1 лютого 2015 року.

Якщо Підприємство приймає рішення про застосування МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2010 року) і ще не застосувала МСФЗ (IFRS) 9, випущений в 2009 році, воно повинно буде застосувати всі вимоги МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2010 року) одночасно (проте див. також пункти 7.1.1А і 7.3.2 МСФЗ (IFRS) 9). Підприємство повинно застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2010 року) ретроспективно відповідно до МСФЗ (IAS) 8, за винятком ситуацій, зазначених в пунктах 7.2.4-7.2.15 МСФЗ (IFRS) 9.

Якщо Підприємство складає проміжні фінансові звіти відповідно до МСФЗ (IAS) 34, то воно не зобов'язане застосовувати вимоги МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2010 року) до тих проміжних періодів, що передують даті першого застосування, якщо це практично нездійсненно (як це визначено в МСФЗ (IAS) 8).

Незважаючи на вимоги пункту 7.1.1 МСФЗ (IFRS) 9, до річних періодів, що починаються до 1 січня 2018 року, Підприємство може за власним вибором застосувати вимоги, передбачені пунктами 5.7.1 (с), 5.7.7-5.7.9, 7.2.13 і В5.7.5-В5.7.20 МСФЗ (IFRS) 9, щодо представлення прибутків і збитків за тими фінансовими зобов'язаннями, які вона на власний розсуд класифікувала як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, не застосовуючи при цьому інші вимоги МСФЗ (IFRS) 9.

Пункт 6 МСФЗ (IFRS) 7 вимагає, щоб Підприємство групувало фінансові інструменти по класах

відповідно за характером інформації, що розкривається і з урахуванням характеристик цих фінансових інструментів. Класи визначаються Підприємством і, таким чином, відрізняються від категорій фінансових інструментів, передбачених МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2010 року). При визначенні класів фінансових інструментів Підприємство повинно як мінімум:

- Розмежовувати інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю, і інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю;
- Враховувати окремих клас або класи ті фінансові інструменти, які не входять до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 7.

Підприємство приймає рішення, виходячи з власних обставин, про те, наскільки детальною повинна бути розкрита інформація, щоб виконувалися вимоги, про ступінь значущості різних аспектів цих вимог і про необхідний рівень агрегування інформації, щоб показати загальну картину, не поєднуючи інформацію, що має різні характеристики.

Таким чином, необхідно знайти баланс між фінансовою звітністю, перевантаженою подробицями, які можуть виявитися марними для користувачів фінансової звітності, і надмірним її узагальненням, в результаті якого важлива інформація може бути прихована. Наприклад, Підприємство не повинно приховувати важливу інформацію, поміщаючи її серед великої кількості незначних деталей. Аналогічним чином, Підприємство не повинно розкривати інформацію, яка носить настільки узагальнений характер, що це не дозволяє бачити важливі відмінності між окремими операціями або пов'язаними з ними ризиками.

7. Перше застосування МСФЗ.

Датою переходу Підприємства на облік за МСФЗ була дата 1 січня 2012 року. Перший повний пакет фінансової звітності за МСФЗ було підготовлено станом на 31.12.2013 року.

8. Безперервдіюче підприємство.

Ця фінансова звітність не включає коригувань, що відносяться до ймовірності відшкодування вартості та класифікації активів або сум та класифікації зобов'язань, які можуть бути необхідними, якщо Підприємство виявиться неспроможним продовжувати безперервну діяльність.

Діяльність Підприємства зазнала суттєвого негативного впливу світової фінансової кризи та політичної кризи в країні, що призвело до скорочення обсягів діяльності протягом 2014 – 2016 років. Клієнти Підприємства також зазнали негативного впливу кризи.

Керівництво Підприємства вважає, що припущення про подальше безперервне функціонування є доречним з огляду на його очікування щодо покращення ситуації на українському ринку та заходи, які вживаються на її виробничих об'єктах, спрямовані на забезпечення стабільності грошових потоків та прибутковості.

9. Розрахунки операції з пов'язаними сторонами.

Для цілей цієї фінансової звітності за МСФЗ сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Перелік пов'язаних осіб:

- Керівник Підприємства – Проценко В.О.

Протягом 2017 року управлінському персоналу Підприємства були здійснені виплати (заробітна плата) на загальну суму 718,6 тис. грн.

10. Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Інформацію наведено у тис. грн.

10.1. Нематеріальні активи.

Показник Станом на 01.01.2017 Станом на 31.12.2017

Залишкова вартість 0 34

Первісна вартість 101 135

Накопичений знос (101) (101)

Придбання (модернізація) Х34

Вибуття Х0

Амортизаційні відрахування □ X0

10.2. □ Основні засоби.

10.2.1. □ Будівля споруди

Показник □ Станом 01.01.2017 □ Станом 31.12.2017

Залишкова вартість □ 153 306 □ 149 177

Первісна вартість □ 750 205 □ 750 650

Накопичений знос □ (596 899) □ (601 473)

Придбання (модернізація) □ X445

Вибуття □ X0

Амортизаційні відрахування □ X(4 574)

Списано амортизації □ X0

Підприємство не може надати підтвердження на право власності об'єктів нерухомості загальною балансовою вартістю у розмірі 121 486 тис. грн.

10.2.2. □ Машини обладнання.

Показник □ Станом 01.01.2017 □ Станом 31.12.2017

Залишкова вартість □ 1 153 □ 8 082

Первісна вартість □ 36 518 □ 43 869

Накопичений знос □ (35 365) □ (35 787)

Придбання (модернізація) □ X7975

Вибуття □ X624

Амортизаційні відрахування □ X(1 009)

Списано амортизації □ X587

10.2.3. □ Транспортні засоби.

Показник □ Станом 01.01.2017 □ Станом 31.12.2017

Залишкова вартість □ 88 □ 59

Первісна вартість □ 2 166 □ 2 046

Накопичений знос □ (2 078) □ (1 987)

Придбання (модернізація) □ X8

Вибуття □ X128

Амортизаційні відрахування □ X(37)

Списано амортизації □ X128

10.2.4. □ Інструменти прилади інвентар.

Показник □ Станом 01.01.2017 □ Станом 31.12.2017

Залишкова вартість □ 16 □ 17

Первісна вартість □ 2 183 □ 2 178

Накопичений знос □ (2 167) □ (2 161)

Придбання (модернізація) □ X4

Вибуття □ X9

Амортизаційні відрахування □ X(3)

Списано амортизації □ X9

10.2.5. □ Інші основні засоби.

Показник □ Станом 01.01.2017 □ Станом 31.12.2017

Залишкова вартість □ 26 □ 54

Первісна вартість □ 787 □ 858

Накопичений знос □ (761) □ (804)

Придбання (модернізація) □ X104

Вибуття □ X33

Амортизаційні відрахування □ X(76)

Списано амортизації □ X33

10.2.6. □ Інші оборотні матеріальні активи.

У складі інших оборотних матеріальних активів обліковуються бібліотечні фонди

Підприємства.

Показник □ Станом 01.01.2017 □ Станом 31.12.2017

Залишкова вартість □ 24 □ 24

Первісна вартість □ 24 □ 24

Накопичений знос □ 0 □ 0

Придбання (модернізація) □ Х0

Вибуття □ Х0

Амортизаційні відрахування □ Х0

Списано амортизації □ Х0

10.2.7. □ Капітальні інвестиції.

Незавершені капітальні інвестиції включені до складу основних засобів. Станом на 01.01.2017 року вартість незавершених капітальних інвестицій склала 4 906 тис. грн., а на 31.12.2017 року – 481 тис. грн.

10.3. □ Інвестиційна нерухомість.

Підприємство використовує модель справедливої вартості. Станом на 01.01.2017 року справедлива вартість інвестиційної нерухомості склала 378 031 тис. грн. Протягом 2017 року вартість модернізації та інших поліпшень інвестиційної нерухомості склала 296 тис. грн., а вартість прибутку від зміни справедливої вартості – 6 098 тис. грн. Таким чином, станом на 31.12.2017 року справедлива вартість інвестиційної нерухомості склала 384 425 тис. грн. Підприємство не може надати підтвердження на право власності деяких об'єктів інвестиційної нерухомості.

10.4. □ Довгострокові фінансові інвестиції.

Підприємство не має довгострокових фінансових інвестицій.

10.5. □ Товарно-матеріальні запаси.

Показник □ Станом на 01.01.2017 □ Станом на 31.12.2017

Сировина та матеріали □ 11 539 □ 11 212

Запасні частини □ 157 □ 47

Малоцінні та швидкозношувані предмети □ 791 □ 913

Незавершене виробництво, за виключенням напівфабрикатів □ 14 592 □ 10 105

Напівфабрикати □ 1 312 □ 802

Готова продукція □ 15 677 □ 13 861

Товари на складах та у торгівлі □ 188 □ 195

Всього □ 44 256 □ 37 135

10.6. □ Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість.

Показник □ Станом на 01.01.2017 □ Станом на 31.12.2017

Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців за товари (роботи, послуги) □ 412 □ 1 523

Дебіторська заборгованість нерезидентів за товари (роботи, послуги) □ 1 413 □ 2 042

Резерв сумнівних боргів □ (541) □ (1 337)

Дебіторська заборгованість за аванси, видані вітчизняним постачальникам □ 641 □ 3 296

Дебіторська заборгованість за аванси, видані постачальникам – нерезидентам □ 1 164 □ 272

Дебіторська заборгованість за іншими виданими авансами □ 303 □ 328

Дебіторська заборгованість бюджету з податку на додану вартість □ 1 232 □ 789

Дебіторська заборгованість бюджету з податку на прибуток □ 955 □ 490

Дебіторська заборгованість бюджету з інших податків □ 1 □ 1

Інша поточна дебіторська заборгованість □ 5 290 □ 6 957

Всього □ 10 870 □ 14 361

Поточна дебіторська заборгованість деномінована у гривнях. Справедлива вартість поточної дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості.

10.7. □ Грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 01.01.2017 року Підприємство вартість грошових коштів та їх еквівалентів склала 491 тис. грн., у тому числі готівкових коштів 5 тис. грн. Станом на 31.12.2017 року вартість грошових коштів та їх еквівалентів склала 753 тис. грн., у тому числі готівкових коштів 6 тис. грн. Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

10.8. □ Статутний капітал та інший капітал.

Відповідно до Статуту, в останній редакції статутний фонд (капітал) становить 503716,5 (п'ятсот три тисячі сімсот шістнадцять) гривень 50 коп., поділений на 1 007433 простих іменних акцій номінальною вартістю 50 копійок кожна акція. Станом на 31.12.2017 року статутний капітал

Підприємства сформовано та сплачено повністю.

Відповідно до законодавства України, Підприємство розподіляє прибуток як дивіденди на основі фінансової звітності. Згідно з українським законодавством, основою для розподілу є нерозподілений прибуток. Проте законодавство та інші нормативні акти, що стосуються розподілу прибутку, припускають різні тлумачення. Відповідно, керівництво вважає, що на даний момент недоцільно розкривати у цій фінансовій звітності суму резервів, що підлягають розподілу. У 2017 році Підприємство нарахувало дивіденди учасником у розмірі 3 328 тис. грн., та виплатило у розмірі 3 300 тис. грн.

Інший капітал Підприємства складається з наступного:

Показник □ Станом на 01.01.2017 □ Станом на 31.12.2017

Капітал в дооцінках □ 532 782 □ 533 481

Додатковий капітал □ 8 435 □ 11 216

Резервний капітал □ 1 227 □ 1 227

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) □ 7 234 □ 6 269

Всього □ 549 678 □ 552 193

Додатковий капітал Підприємства в 2017 році сформовано за рахунок нерозподіленого прибутку у зв'язку з формуванням фонду розвитку виробництва та фонду соціального та матеріального стимулювання.

Резервний капітал Підприємства в 2017 році не змінився і станом на 31.12.2017 року складає 1227 тис. грн.

Станом на 01.01.2017 р. нерозподілений прибуток Підприємства становив 7 234 тис. грн. За результатами діяльності в 2017 році Підприємством отримано прибуток у розмірі 5 368 тис. грн. Протягом 2017 року за рахунок нерозподіленого прибутку були нараховані дивіденди акціонерам у розмірі 3 328 тис. грн. та здійснено формування фондів на загальну суму у розмірі 3 005 тис. грн. Таким чином, станом на 31.12.2017 року нерозподілений прибуток Підприємства становить 6 269 тис. грн.

10.9. □ Поточне забезпечення виплат персоналу.

Станом на 01.01.2017 року резерв забезпечень виплат персоналу був сформований у розмірі 1 962 тис. грн. Протягом 2017 року у складі зазначеного резерву відбулися такі зміни: нарахування резерву склало 1 962 тис. грн., а його використання – 934 тис. грн. Таким чином, станом на 31.12.2017 року розмір резерву забезпечень виплат персоналу склав 2 990 тис. грн.

10.10. □ Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість.

Станом на 01.01.2017 року та на 31.12.2017 року поточні зобов'язання Підприємства були розподілені наступним чином:

Показник □ Станом на 01.01.2017 □ Станом на 31.12.2017

Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками □ 2 110 □ 1 614

Кредиторська заборгованість перед постачальниками – нерезидентами □ 2 817 □ 766

Зобов'язання перед бюджетом за податком з доходів фізичних осіб □ 526 □ 573

Зобов'язання перед бюджетом з податку на землю □ 611 □ 193

Зобов'язання перед бюджетом з військового збору □ 57 □ 49

Зобов'язання перед бюджетом за іншими податками □ 12 □ 11

Зобов'язання з єдиного соціального внеску □ 609 □ 645

Зобов'язання з оплати праці □ 2 243 □ 2 465

Зобов'язання за одержаними авансами □ 2 638 □ 5 566

Зобов'язання за розрахунками з акціонерами □ 101 □ 0

Інші поточні зобов'язання □ 3 793 □ 2 915

Всього □ 15 517 □ 14 797

10.11. □ Чистий дохід (виручка) від реалізації.

За 2017 рік виручка від реалізації готової продукції склала 89 235 тис. грн., у тому числі ПДВ 4 173 тис. грн. Таким чином, чистий дохід від реалізації готової продукції склав 85 062 тис. грн. Виручка від реалізації товарів склала 97 тис. грн., у тому числі ПДВ 17 тис. грн. Таким чином, чистий дохід від реалізації товарів склав 80 тис. грн.

Виручка від реалізації робіт та послуг склала 34 440 тис. грн., у тому числі ПДВ 5 713 тис. грн. Таким чином, чистий дохід від реалізації робіт та послуг склав 28 727 тис. грн.

Оскільки протягом 2017 року Підприємство визнало вирахування з доходу у розмірі 291 тис. грн., загальний чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 113 578 тис. грн.

10.12. Собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг).

За 2017 рік собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складала 105 136 тис. грн., у тому числі:

- Собівартість реалізованої продукції: 83 983 тис. грн.;
- Собівартість реалізованих товарів: 36 тис. грн.;
- Собівартість реалізованих робіт (послуг): 21 117 тис. грн.

10.13. Інші операційні доходи.

За 2017 рік інший операційний дохід Підприємства склав 39 745 тис. грн., у тому числі:

- Дохід від дооцінки інвестиційної нерухомості: 6 098 тис. грн.;
- Дохід від реалізації іноземної валюти: 86 тис. грн.;
- Дохід від реалізації інших оборотних активів: 790 тис. грн.;
- Дохід від операційної оренди активів: 31 722 тис. грн.;
- Дохід від визнаних курсових різниць: 762 тис. грн.;
- Дохід від списання кредиторської заборгованості: 120 тис. грн.;
- Дохід безоплатно отриманих оборотних активів: 54 тис. грн.;
- Інший операційний дохід: 13 тис. грн.

10.14. Адміністративні витрати.

За 2017 рік загальний розмір адміністративних витрат Підприємства склав 34 113 тис. грн., у тому числі:

- Матеріальні витрати: 845 тис. грн.;
- Витрати на оплату праці: 19 197 тис. грн.;
- Витрати на амортизацію: 2 699 тис. грн.;
- Інші операційні витрати: 1 372 тис. грн.

10.15. Витрати на збут.

За 2017 рік загальний розмір витрат на збут Підприємства склав 3 060 тис. грн., у тому числі:

- Витрати на оплату праці: 1 058 тис. грн.;
- Інші операційні витрати: 2 002 тис. грн.

10.16. Інші операційні витрати.

За 2017 рік загальний розмір інших операційних витрат Підприємства склав 4 166 тис. грн., у тому числі:

- Собівартість реалізованої іноземної валюти: 99 тис. грн.;
- Собівартість реалізованих виробничих запасів: 559 тис. грн.;
- Витрати на створення резерву сумнівних боргів: 1 144 тис. грн.;
- Витрати на визнаними курсовими різницями: 697 тис. грн.;
- Інші витрати операційної діяльності: 1 667 тис. грн.

10.17. Інші фінансові доходи.

Протягом 2017 року Підприємство визнало фінансові доходи загальним розміром 41 тис. грн. у вигляді отриманих відсотків, у тому числі:

- Відсотки отриманих з поточних рахунків у валюті звітності: 30 тис. грн.;
- Відсотки отриманих з поточних рахунків у іноземній валюті: 11 тис. грн.

10.18. Інші доходи.

Протягом 2017 року Підприємство визнало інші доходи загальним розміром 523 тис. грн., у тому числі:

- Дохід від оприбуткування металобрухту: 517 тис. грн.;
- Дохід безоплатно отриманих активів: 6 тис. грн.

10.19. Інші витрати.

Протягом 2017 року Підприємство визнало інші витрати у розмірі 16 тис. грн., що були пов'язані зі списання необоротних активів.

10.20. Податок на прибуток.

Протягом 2017 року витрат з податку на прибуток Підприємства складаються з таких компонентів: витрати з поточного податку на прибуток у розмірі 2 235 тис. грн. та відстрочених податкових активів поточного періоду у розмірі 207 тис. грн. Таким чином, всього витрати

Підприємства з податком на прибуток склали 2 028 тис. грн. Станом на 01.01.2017 року та на 31.12.2017 року ставка податку на прибуток склала 18%. При цьому:

- Станом на 01.01.2017 року залишок відстрочених податкових активів склав 97 тис. грн. Оскільки відстрочені податкові активи поточного періоду склали 207 тис. грн., станом на 31.12.2017 року залишок відстрочених податкових активів склав 304 тис. грн.
- Станом на 01.01.2017 року залишок відстрочених податкових зобов'язань склав 26 481 тис. грн. Протягом 2017 року нараховано відстрочених податкових зобов'язань на різницю між податковою та балансовою вартістю переоцінених основних засобів у розмірі (699) тис. грн. Таким чином, станом на 31.12.2017 року залишок відстрочених податкових зобов'язань склав 25 782 тис. грн. Нарахування відстрочених податкових зобов'язань здійснено за рахунок капіталу в дооцінках, що не впливає на фінансовий результат діяльності Підприємства.

•□

11.□ Умовні інші зобов'язання та операційні ризики.

11.1.□ Податкове законодавство.

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Підприємства та операціями в рамках цієї діяльності. Останні події в Україні свідчать про те, що податкові органи можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та податкових розрахунків, і існує можливість того, що операції та діяльність Підприємства, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. Підприємство іноді проводить операції між іншими компаніями на умовах, які українські податкові органи можуть вважати неринковими. З огляду на нечітко сформульовані вимоги відповідного податкового законодавства ці операції податковими органами у минулому не оскаржувались. Однак існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій неможливо спрогнозувати, проте, на думку керівництва Підприємства, вони будуть незначними.

11.2.□ Судові процедури.

У ході нормального ведення бізнесу Підприємство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Підприємства вважає, що суттєві збитки за позовами, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності, не будуть понесені.

11.3.□ Питання пов'язані з охороною довкілля.

Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Підприємство періодично оцінює свої зобов'язання, у тому числі зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації, згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючим порядком, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

11.4.□ Страхові ієліси.

Страхова галузь України знаходиться на етапі розвитку, і численні форми страхового захисту, які розповсюджені в інших країнах, наразі не доступні. У Підприємства не існує повного страхового покриття своїх виробничих активів на випадок тимчасового припинення господарської діяльності, а також щодо майнової відповідальності перед третіми особами або у зв'язку із заподіянням шкоди навколишньому середовищу, що виникає внаслідок позаштатних ситуацій на об'єктах, які знаходяться у власності Підприємства, чи в результаті операцій, які стосуються Підприємства. Доки Підприємство не одержить належного страхового покриття, існує ризик того, що втрата чи знищення певних активів може негативно вплинути на його діяльність.

12. □ Управління фінансовими ризиками.

12.1. □ Фактори фінансових ризиків.

У ході своєї діяльності Підприємство наражається на численні фінансові ризики:

- □ Ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ціновий ризик та ризик грошових потоків та справедливої процентної ставки);
- □ Кредитний ризик;
- □ Ризик ліквідності.

Фінансові ризики виникають у зв'язку з такими фінансовими інструментами: фінансова дебіторська заборгованість, банківські депозити, грошові кошти та їхні еквіваленти, кредиторська заборгованість за основною діяльністю, інша кредиторська заборгованість та позикові кошти. Загальна програма управління ризиками Підприємства враховує непередбачуваність фінансових ринків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу ризиків на фінансові результати Підприємства. Підприємство не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування певних ризиків, оскільки ринок таких інструментів в Україні не є розвинутим. Політика управління ризиками спрямована на виявлення та аналіз ризиків, що можуть мати вплив на Підприємство та його діяльність, визначення припустимих рівнів ризику та відповідних механізмів контролю, моніторинг та управління ризиками у встановлених межах. Детальна методика кількісного управління ризиками наразі є на етапі розробки. Для визначення величини та впливу ризиків Підприємство застосовує експертні знання відповідних менеджерів, відповідальних за специфічні бізнес-процеси. При оцінці ризику менеджмент визначає вірогідність та величину ризику та як він може потенційно вплинути на Підприємство, як у кількісних, так і у якісних показниках. Функцію управління ризиками на Підприємстві здійснює Фінансовий директор, який не лише виявляє потенційні ризики та оцінює їх вірогідність, а й формує рекомендації щодо їх усунення. На засіданнях з питань усунення ризиків можуть прийматися такі вимоги:

- □ Формальні вимоги до банку, в якому вирішено розмістити грошові кошти або депозит, суми депозиту відносно активів або управління коштами Підприємства;
- □ Формальні вимоги до якості активів (жорсткіші, ніж відповідно до вимог законодавства) та частки кожної категорії активів у загальній сумі активів (ринкова ліквідність, обсяг продажів, точка беззбитковості, прибутковість активів);

Затверджена схема реалізації проекту, наприклад, умови придбання активів, заходи, спрямовані на збільшення капіталізації активів, перелік «контрольних точок», які використовуються при прийнятті рішень щодо коригування схеми реалізації проекту.

12.2. □ Ринковий ризик

12.2.1. □ Валютний ризик

Підприємство наражається на валютний ризик, що виникає в основному у зв'язку з монетарними статтями, у тому числі банківськими рахунками, кредитами, залученими від банків, деномінованими в іноземних валютах. Управління валютними ризиком здійснюється на загальній основі. Політика Підприємства не передбачає укладання угод з метою хеджування валютного ризику.

12.2.2. □ Ціновий ризик.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу, на який наражається Підприємство, є незначним.

12.2.3. □ Ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки.

Оскільки у Підприємства немає активів та зобов'язань із змінною процентною ставкою, її доходи та грошові потоки від основної діяльності не залежать від змін ринкових процентних ставок. Як наслідок, Підприємство не наражається на ризик грошових потоків та процентної ставки. Керівництво Підприємства періодично контролює ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки, на який наражається Підприємство, та аналізує вплив зміни процентних ставок на Підприємство на динамічній основі. Підприємство наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки. Процентні витрати можуть збільшуватися в результаті таких змін, але можуть також зменшувати або завдавати збитки в разі несподіваних змін. Дебіторська та кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська й кредиторська заборгованість є безпроцентною. Строк її погашення не перевищує одного року.

12.3. □ Кредитний ризик.

Кредитний ризик - це ризик фінансових збитків внаслідок невиконання покупцем або стороною фінансового інструменту своїх договірних зобов'язань. Він виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю покупців. Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та їхніх еквівалентів, а також непогашених кредитів та дебіторської заборгованості. Управління кредитним ризиком здійснюється на рівні Підприємства шляхом встановлення лімітів за окремими контрагентами, групами контрагентів та географічними й галузевими сегментами. Моніторинг цих ризиків здійснюється щомісяця та щокварталу.

12.4. □ Ризик ліквідності.

Управління ліквідністю Підприємства здійснюється на основі прогнозу грошових потоків, в якому також вказуються строки грошових потоків. Аналіз грошових потоків здійснюється за методом «що – якщо». У разі виникнення розриву ліквідності, створюється резервний фонд у формі депозитів або кредитних ліній. Крім того, складається перелік ліквідних активів, який підлягає регулярному перегляду. Такі активи можуть реалізовуватися у разі виникнення неочікуваного дефіциту ліквідності. Процес управління ліквідністю Підприємства спрямований на підтримання достатнього резерву ліквідності, щоб мати змогу здійснювати виплати за зобов'язаннями при настанні їх строку у стандартних та складних умовах, у той же час уникаючи надлишкових збитків та загроз репутації Підприємства.

13. □ Події після звітної дати.

Події після дати балансу, які би могли суттєво вплинути на показники фінансової звітності або такі, що потребують додаткового розкриття, не відбувались.

Підписи:

Голова Правління □ □.ОВПроценко

Головний бухгалтер □ □МІНескоромова