

Додаток І
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку
І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" за СДРПОУ
Територія м. Київ за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство за КОПФГ
Вид економічної діяльності Будування суден і плавучих конструкцій за КВЕД
Середня кількість працівників 136
Адреса, телефон вулиця Набережно-Лугова, буд. 8, м. Київ, Київська обл., 04071
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2017	01	01
		03149949
		8038500000
		120
		30.11

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма N І Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	38	29
первісна вартість	1001	262	262
накопичена амортизація	1002	224	233
Незавершені капітальні інвестиції	1005	172	325
Основні засоби	1010	52788	52552
первісна вартість	1011	103437	104408
знос	1012	50649	51856
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	6513	670
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Всього за розділом I	1095	59511	53576
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4763	6208
Виробничі запаси	1101	3032	4048
Незавершене виробництво	1102	1499	2160
Готова продукція	1103	232	
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120	64383	19554
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5631	6351
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
за виданими авансами		8656	10644
з бюджетом	1135	253	752
у тому числі з податку на прибуток	1136	49	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	103083	96681
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	3732	2449
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	3732	2449
Витрати майбутніх періодів	1170	10	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		

в резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
в резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
в оборотні активи	1190	848	1182
Усього за розділом II	1195	191359	143821
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Всього за розділом III	1300	250870	197397

Активи	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Вирістрований (пайовий) капітал	1400	62500	62500
Внески до неvirістрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	35037	35037
Додатковий капітал	1410		
Місійний дохід	1411		
Викориснені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	285	285
Перераподілений прибуток (неокритий збиток)	1420	(76209)	(132586)
Неоплачений капітал	1425	()	()
Значучий капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	21613	-34764

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Місійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510	165367	165367
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Дільове фінансування	1525		
Забезпечення допомоги	1526		
Страхові резерви	1530		
У тому числі:	1531		
Резерв довгострокових зобов'язань	1532		
Резерв збитків або резерв належних виплат	1533		
Резерв незароблених премій	1534		
Інші страхові резерви	1535		
Інвестиційні контракти	1540		
Тризвиий фонд	1545		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	165367	165367

III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	3603	5342
розрахунками з бюджетом	1620	951	2733
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		3
розрахунками з оплати праці	1630	55	56
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4885	7083
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	54396	51577
Усього за розділом III	1695	63890	66794

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800		
Всього за розділом IV	1900	250870	197397

Серійний № 03149949
 Головний бухгалтер
 Ідентифікаційний код
 03149949
 Визначено в порядку, встановленому центральним органом
 виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Овдій Анатолій Олександрович
 Прокопчук Ольга Геннадіївна

Україна
 "Аудиторська фірма
 "АУДИТ-СТАНДАРТ"
 Ідентифікаційний код
 32852960
 Згідно з підписом
 Директор ТОВ
 "Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"
 В.М.Титаренко

Підприємство

Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-
судноремонтний завод"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 01 01

03149949

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 20 16 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	28100	18362
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(25114)	(18129)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	2986	233
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	21917	19756
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(12445)	(10778)
Витрати на збут	2150	(607)	(472)
Інші операційні витрати	2180	(10495)	(7036)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1356	1703
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	10	119
Інші доходи	2240	1177	40
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	(23037)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(51 462)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			

- 20 -

прибуток	2290		
збиток	2295	(48919)	(21175)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(48919)	(21175)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445	(7458)	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(7458)	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(7458)	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(56377)	(21175)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18303	12433
Витрати на оплату праці	2505	9879	8370
Відрахування на соціальні заходи	2510	2140	1709
Амортизація	2515	1831	2361
Інші операційні витрати	2520	16508	11542
Разом	2550	48661	36415

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	12500000	12500000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	12500000	12500000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-3,91352	-1,694
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-3,91352	-1,694
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер

«Київський суднобудівний судноремонтний завод»

Ідентифікаційний код «Київський суднобудівний судноремонтний завод»

Україна

Київ

Аудиторська фірма

АУДИТ-СТАНДАРТ

Ідентифікаційний код 32852960

Згідно з оригіналом

Директор ТОВ

Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"

В.М.Титаренко

Підприємство

Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-
судноремонтний завод"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2017 01 01

03149949

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	50017	28941
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	38	267
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	38265	
Надходження від повернення авансів	3020	9	64
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	296	169
Надходження від операційної оренди	3040		28602
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	52	
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	156	151
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(17406)	(3435)
Іраці	3105	(7842)	(6971)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2619)	(2437)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11506)	(8856)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5747)	(4106)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5758)	(4750)
Витрачання на оплату авансів	3135	(33738)	(23965)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2545)	(3642)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(14861)	(3524)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1684	5364
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	19	16
Надходження від отриманих:			

- 22 -

відсотків	3215		119
дивідендів	3220	10	
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(31)	(1253)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2	-1118
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		1000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	1580	
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	(400)
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	(1177)	(3616)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	403	-3016

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1283	1230
Залишок коштів на початок року	3405	3732	2502
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	2449	3732

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]



Згідно з оригіналом
Директор ТОВ
"Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"
[Signature]
В.М.Титаренко

Підприємство

Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-судноремонтний завод"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2017 01 01

за ЄДРПОУ

03149949

КОДІ

Звіт про власний капітал

за Рік 20 16 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	62500	35037		285	(76209)			21613
Скоригований залишок на початок року	4005								
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Залишок на початок року	4095	62500	35037		285	(76209)			21613
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(48919)			(48919)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110					(7458)			(7458)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					(56377)			(56377)
Залишок на кінець року	4300	62500	35037		285	(132586)			(34764)



Згідно з оригіналом
Директор ТОВ
Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"
В.М. Титаренко

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

1. Інформація про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (далі – «Товариство») код ЄДРПОУ 03149949, місцезнаходження: 04071, м.Київ, вул. Набережно - Лугова, будинок 8, зареєстроване 30.12.1993 р., відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Подільського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві.

Основні види діяльності за КВЕД-2010: **28.92** - Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва; **30.11** - Будування суден і плавучих конструкцій (основний); **85.10** - Дошкільна освіта; **49.41** - Вантажний автомобільний транспорт; **68.20** - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; **33.15** - Ремонт і технічне обслуговування суден і човнів.

Інституційний сектор економіки (код за KICE): S.11021 Приватні нефінансові корпорації.

Товариство не отримувало для здійснення господарської діяльності ліцензії.

Система якості заводу сертифікована на відповідність МС ISO 9001:2008.

Станом на 31 грудня 2016 року заявлений та сплачений розмір статутного капіталу складає 62500000 грн., розділений на 12500000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 5 (п'ять) гривень кожна, що відповідає зареєстрованому Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (в новій редакції), затвердженого Протоколом позачергових загальних зборів закритого акціонерного товариства «Київський суднобудівний-судноремонтний завод» № 25 від 17 вересня 2013 року. Державну реєстрацію Статуту, затвердженого Протоколом позачергових загальних зборів закритого акціонерного товариства «Київський суднобудівний-судноремонтний завод» № 25 від 17 вересня 2013 року проведено 30.09.2013 року, запис №10711050023001376.

Форма існування акцій - бездокументарна.

Засновниками Товариства є:

- Юридична особа «Малреді Венчерс Лімітед» (Велика Британія, Сполучене Королівство Великої Британії, Лондон W1B, 3НН, Ріджент Стріт, 324/326, Олбані Хаус) – 2999996 простих іменних акцій, що складає 23,999968% від загальної кількості акцій;

- Юридична особа Компанія "Нітімоко ЛТД" (Велика Британія, WC1B, London, 10 Great Russel Str) – 2771041 простих іменних акцій, що складає 22,168328 % від загальної кількості акцій;

- Фізична особа, що володіє 10% і більше – 3383396 простих іменних акцій, що складає 27,067168 % від загальної кількості акцій;

- Фізична особа, що володіє 10% і більше – 3008415 простих іменних акцій, що складає 24,067320 % від загальної кількості акцій;

- Інші фізичні особи – 337152 простих іменних акцій, що складає 2,697216 % від загальної кількості акцій.

Реєстр обліку власників цінних паперів Товариства ведеться ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ" (код ЄДРПОУ:30370711). Випуск акцій зареєстровано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 01 лютого 2007 року, Свідцтво про реєстрацію випуску № 50/1/07.

Загальна кількість акціонерів 265 осіб:

- фізичних осіб - 263, яким належить - 53,831704 % акцій;

- юридичних осіб – 2, яким належить – 46,168296 % акцій.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця 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», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та відображається за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платіжів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3.4. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за

справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу та визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство 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. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) 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. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє 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 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. Товариство 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 або від об'єднання бізнесу.

Товариство 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.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство 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.

3.9.2. Виплати працівникам

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

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Недержавних пенсійних програм Товариство не має.

3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.10.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.10.3. 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. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство вперше застосувало МСФЗ відповідно до вимог МСФЗ у 2015 році. Дата переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих

різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2016 року інвестиційна нерухомість відсутня.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Використання ставок дисконтування

Товариство у звітному періоді не використовувало ставки дисконтування

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Перелік рахунків, відкритих в банках:

Банк	МФО	Рахунок	Залишок коштів, грн
ПАТ "Банк Фінанси та Кредит"	300131	26008110794980	680 725,51
ПАТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ", м. Київ (депозитний)	380805	26001534744	25 959,94
ПАТ "Банк Фінанси та Кредит"(депозитний)	300131	26106001079401	1 742 104,00
ПАТ "ПУМБ", м. Київ	334851	260013343	0,00
ПАТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ", м. Київ	380805	26006550488	0,00
Всього			2 448 789,45

Кошти, розміщені в АТ "Банк Фінанси та Кредит" відображаються в балансі станом на 31.12.2016р. у складі грошових коштів. У випадку негативного вирішення не врегульованих

судових позовів між ПАТ «КССРЗ» та ПАТ «Банк «Фінанси та Кредит», Товариство планує створити резерв та списати їх за рахунок відповідного резерву.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на основі історичності на кінець кожного звітного періоду.

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Фінансові активи				

Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції)	670	6513	670	6513
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції				
Векселі одержані	19554	64383	19554	64383
Торговельна дебіторська заборгованість	6351	5631	6351	5631
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10644	8656	10644	8656
Грошові кошти та їх	2449	3732	2449	3732
Довгострокові зобов'язання	165367	165367	165367	165367
Поточна кредиторська заборгованість за товари	5342	3603	5342	3603
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	7083	4885	7083	4885

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Дохід від реалізації

	2016	2015
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	28100	18362
Всього	28100	18362

7.2. Собівартість реалізації

	2016	2015
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	25114	18129
Всього	25114	18129

7.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2016	2015
Інші операційні доходи	21917	19756
Інші фінансові доходи	10	119
Інші доходи	1177	40
Всього	23104	19915
Інші витрати	2016	2015
Інші операційні витрати	10495	7036
Інші витрати	51462	0
Всього	61957	7036

7.4. Адміністративні витрати

	2016	2015
Заробітна плата за окладами	2766	2682
Відрахування до соціальних фондів	627	556
Втрати на відрядження	9	46
Податки, збори, платежі	4351	3565
Оцінка вартості майна	7	3
Амортизація необоротних активів	1362	1458
Послуги банку	21	34
Аудиторські послуги	30	6
Послуги з сертифікації	-	8
Консультаційно-інформаційні послуги	159	401
Публікація офіційної інформації	6	6
Послуги зберігача та реєстратора	-	3
Отримання довідок	5	4
Підтримка електронних ключів	1	7
Охорона	1268	1094
Утримання офісу	173	63
Витрати на зв'язок	98	91
Комунальні витрати	304	337
Інші витрати	1258	414
Всього:	12445	10778

7.5. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2015	31.12.2016
Прибуток до оподаткування	(21175)	1753
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	(0)	(0)
Всього прибуток до оподаткування	(21175)	(48919)
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	-	-
Податковий вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-

в т.ч.:

- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває -
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності -

Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:

- резерв сумнівних боргів -
- Забезпечення виплат персоналу -
- Торговельна та інша кредиторська заборгованість -
- Державні субсидії -
- Довгострокова дебіторська заборгованість -

Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню

Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:

- Основні засоби та нематеріальні активи (0) (0)
- Запаси (0) (0)
- Торговельна та інша дебіторська заборгованість (0) (0)
- Інвестиції (0) (0)

Короткострокові позики	(0)	(0)
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	(0)	(0)
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	(0)	(0)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18%)	(0)	(0)
Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2015	31.12.2016
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	(0)	(0)
	0	0

7.6. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу.

Станом на 31.12.2016 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.7. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2014	242	-	242
31 грудня 2014 року	245	-	245
Надходження	18	-	18
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2015 року	262	-	262
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2016 року	262	-	262
Накопичена амортизація			
31 грудня 2014 року	194	-	194
Нарахування за рік	30	-	30
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2015 року	224	-	224
Нарахування за рік	9	-	9
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2016 року	233	-	233
Чиста балансова вартість		-	
31 грудня 2016 року	29	-	29
31 грудня 2015 року	38	-	38
31 грудня 2014 року	51	-	51

7.8. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
1	2	3	4	5	6	7
31 грудня 2014 року	91200	1696	1207	2904	5293	102300

Надходження	1135	-	224	-		1359
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-		-
Вибуття	387	5	-	21	3	416
31 грудня 2015 року	91948	1691	1431	2883	5290	103243
Надходження	1511	-	-	419	1757	3687
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-		-
Вибуття	333	942	862	196	189	2522
31 грудня 2016	93126	749	569	3106	6858	104408
Накопичена амортизація	-	-	-	-		-
31 грудня 2014 року	42861	974	487	1461	2923	48706
31 грудня 2015 року	44249	1005	502	1508	3019	50283
31 грудня 2016 року	45269	747	444	1425	3971	51856
Чиста балансова вартість	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	47857	2	125	1681	2887	52552
31 грудня 2015 року	47699	686	929	1375	2271	52960
31 грудня 2014 року	48339	722	720	1443	2370	53594

7.9. Інвестиції, доступні для продажу

	Частка, %	31 грудня 2015	Частка, %	31 грудня 2016
ПрАТ «ОКМА»	9,57	670 000	9,57 %	670 000
ВАТ «ЕКОПАЛИВО-УКРАЇНА»	0,97	5 842 950	0,97%	0
Всього		6512950		670 000

Станом на 31.12.2016 року цінні папери, доступні для продажу, були представлені акціями балансовою вартістю 670 000 грн..

Станом на 31 грудня 2016 року Товариство визнало знецінення інвестицій, доступних для продажу на суму 5 842 950 грн.

7.10. Інвестиції до погашення

Станом на 31.12.2016 року Товариство визнало знецінення за векселями на загальну суму 44 829 400 грн., а саме:

- ТОВ "ГАЗОТУРБІННІ ТЕХНОЛОГІЇ" (код ЄДРПОУ 32312612), вексель АА 1165962, на суму 29 810 300,00 грн.;

- ТОВ "ХІМРЕАКТИВ" (код ЄДРПОУ 32344814), вексель АА 1833959, на суму 8 002 100,0 грн.;

- ТОВ "ХІМРЕАКТИВ" (код ЄДРПОУ 32344814), вексель АА 1833960, на суму 7 017 000,0 грн.

7.11. Довгострокова дебіторська заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість в 2016 році в обліку відсутня.

7.12. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість в 2016 році в обліку відсутня.

7.13. Запаси

	31 грудня 2015	31 грудня 2016
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	1499	2160
Виробничі запаси	3032	4048
Готова продукція	232	0
Всього запаси	4763	6208

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років Товариство не визнавало знецінення запасів.

7.14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2016
Торговельна дебіторська заборгованість	5631	6351
Аванси видані	8656	10644
Розрахунки з бюджетом	253	752
Інша поточна дебіторська заборгованість	103083	96681
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(0)	(0)
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	117623	114428

Резерв сумнівних боргів в 2016 році не нараховувався.

	2015	2016
Резерв на початок періоду	0	0
Збільшення	0	0
Списання активів за рахунок резерву	0	0
Резерв на кінець періоду	0	0

7.15. Грошові кошти

	31 грудня 2015	31 грудня 2016
Каса та рахунки в банках, в грн.	3732	2449
Всього	3732	2449

Згідно виконавчого провадження ВП №51363625 при примусовому виконанні наказу №910/6257/16, виданому 23.05.2016р. Господарським судом м. Києва про стягнення з ПАТ «Київський суднобудівний – судноремонтний завод» на користь ТОВ «Промжитлоінвест» основного боргу 485572,37 грн., судового збору 8661,59 грн., всього 494233,96 грн. Товариством з обмеженою відповідальністю «Промжитлоінвест» на підставі рішення суду накладено арешт на кошти, що містяться на рахунках, що належать боржнику у межах суми 494233,86 грн.

7.16. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал складав 62500 тис. грн. Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 62500 тис. грн.

7.17. Гранти та субсидії

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років субсидії в обліку Товариства відсутні.

7.18. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2016р. Товариство обліковує кредитні кошти, отримані від АТ Банк "ФІНАНСИ та КРЕДИТ" (код ЄДРПОУ 09807856) згідно договорів №1297-09 від 16.02.2009 щодо отримання позики в сумі 73 036 981,00 грн. та №1298-09 від 16.02.2009р. щодо отримання позики в сумі та 92 329 970,00 грн., за якими передбачено різні відсоткові ставки за користування кредитними коштами – від 16,5% до 33% річних. Мета використання коштів – поповнення обігових коштів ПАТ «КССРЗ», термін погашення кредитів – 17.02.2016р. Валюта кредитування – українська гривня.

Також за зазначеними договорами щодо отримання позики №1297-09 від 16.02.2009р. та №1298-09 від 16.02.2009р. Товариство обліковує нараховані відсотки за користування позикою в сумі 13676592,92 грн. .

На підставі постанови Правління Національного банку України від 17 вересня 2015 р. № 612«Про віднесення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БАНК «ФІНАНСИ ТА КРЕДИТ» до категорії неплатоспроможних» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд) прийнято рішення від 17 вересня 2015 р. № 171 «Про запровадження тимчасової адміністрації в АТ «БАНК «ФІНАНСИ ТА КРЕДИТ» та делегування повноважень тимчасового адміністратора банку».

Відповідно до постанови Правління НБУ від 17 грудня 2015 р. № 898 «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію Публічного акціонерного товариства «Банк «Фінанси та кредит» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд) прийнято рішення від 18 грудня 2015 р. № 230, «Про початок процедури ліквідації АТ «Банк «Фінанси та кредит» та делегування повноважень ліквідатора банку».

7.19. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2015	31 грудня 2016
Резерв відпусток	0	0
Всього	0	0

7.20. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2016 року відсутні.

7.21. Фінансова оренда

Станом на 31.12.2016р. фінансова оренда в обліку Товариства відсутня.

7.22. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2016
Торговельна кредиторська заборгованість	3603	5342
Розрахунки з бюджетом	951	2733
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	55	59
Поточна кредиторська заборгованість за	4885	7083
Інші	54396	51577
Всього кредиторська заборгованість	63890	66794

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Товариству пред'явлено позови, за якими станом на 31.12.2016 року неврегульовані судові позови становили приблизно 582842181,06 грн., а саме:

-позивач НБУ, відповідач ПАТ «КССРЗ», про стягнення заборгованості в сумі 287 285 800 грн.;

позивач ПАТ «Банк «Фінанси та Кредит», відповідач ПАТ «КССРЗ», про стягнення заборгованості в сумі 166077135,24 грн.;

-позивач ПАТ «Банк «Фінанси та Кредит», відповідач ПАТ «КССРЗ», про стягнення заборгованості в сумі 129479245,82 грн..

За оцінками керівництва Товариства дані справи мають шанси на позитивну ухвалу.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити

додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Операції з пов'язаними сторонами в 2015 році не проводились

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

У звітному періоді у Товариства відсутні активи в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2015 року, відповідає законодавчим вимогам та статутним документам, в усіх суттєвих аспектах наведено достовірно.

8.5. Події після Балансу

Між датою балансу (31.12.2016р.) і датою затвердження фінансової звітності (25.02.2017р.) підготовленою для оприлюднення не відбувалося жодних із подій, які могли б скоригувати суми після дати балансу або впливати на економічні рішення користувачів.

Директор
Головний бухгалтер

Ідентифікаційний код
03149949
Ідентифікаційний код
«Київський
судостроительный
завод»



Згідно з оригіналом
Директор ТОВ
«Аудит-СТАНДАРТ»
В.М.Титаренко

44