

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо повного пакету фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ - СУДНОРЕМОНТНИЙ
ЗАВОД»**

станом на 31 грудня 2015 року

**місто Київ
2016 рік**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«Аудиторська фірма «Аванс аудит»

№3314 у Реєстрі аудиторських фірм

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо повного пакету фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»
станом на 31.12.2015 року**

1. Основні відомості про Товариство:

Адресат: Акціонерам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку

Аудиторський висновок містить

Основні відомості про емітента:

Повна назва:ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»;

Скорочена назва: ПАТ «КССРЗ»;

Код за ЄДРПОУ:03149949;

Юридичне та фактичне місцезнаходження: 04071, м.Київ, вул. Набережно - Лугова, будинок 8;

Тел./факс: (044)417-50-41; (044)417-62-11;

Веб-сайт:<http://ksspz.com.ua>

Електронна поштова адреса:kssrz@ksspz.com.ua

Керівник: Голова Правління Овдій Анатолій Олександрович;

Головний бухгалтер: Прокопюк Ольга Геннадіївна;

Кількість працівників: 150 осіб;

Дата первинної реєстрації: 30.12.1993 р., № 1 069 120 0000 002611; Відділ державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Подільського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві.

Дата та номер останньої реєстраційної дії:

- ✓ Підтвердження відомостей про юридичну особу 20.02.2015 №10711060028001376;
- ✓ внесення змін до відомостей про юридичну особу, що не пов'язані зі змінами в установчих документах 30.09.2015 №10711070029001376.

Основні види діяльності:

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.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) –учасник- фізична особа – Барсук Віктор Миколайович

2

Відомості про отриманні ліцензії: Товариство не отримувало ліцензії

2. Опис аудиторської перевірки.

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Аванс аудит» було проведено аудит доданого повного комплексу фінансової звітності ПАТ «КССРЗ» за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року, складеної згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності. Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ є 1 січня 2014 року.

Перелік перевірених фінансових звітів, які складають повний комплект фінансової звітності:

- *Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року (форма № 1);*
- *Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік (форма № 2);*
- *Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік (форма №3);*
- *Звіт про власний капітал за 2015 рік (форма №4);*
- *Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.*

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також

оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів».

Предметом аудиту були питання перевірки повноти, достовірності та відповідності встановлених законодавством вимог щодо формування фінансової звітності у складі регулярної річної інформації до НКЦПФР за 2015 рік, відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та відповідності формування та сплати статутного капіталу ПАТ «КССРЗ». Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у Примітках основою бухгалтерського обліку, якою є МСФЗ.

3. Опис важливих аспектів облікової політики:

Концептуальною основою для складання фінансової звітності рік, що закінчився 31.12.2015 р., є бухгалтерські політики що базуються на вимогах **Міжнародних стандартів фінансової звітності**.

Мета фінансової звітності загального призначення надати фінансову інформацію про Товариство, що звітує, таку, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень придбання, продажу або утримування інструментів власного капіталу та боргових інструментів, а також надання або погашення позик та інших форм кредитів.

Основоположними якісними характеристиками фінансової інформації є:

- доречність;
- суттєвість;
- правдиве подання;
- застосування основоположних якісних характеристик.

Основоположним припущенням Концептуальної основи фінансової звітності Товариства є *безперервність* – фінансові звіти складені на основі припущення, що Товариство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в осяжному майбутньому.

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня.

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;
- торгова та інша кредиторська заборгованість.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які

безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

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.

Основним засобом визнається актив, який утримується з метою використання його в процесі діяльності Товариства, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року, а вартісна оцінка дорівнює сумі, що перевищує 6000 грн.

Первісна оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням щорічних норм, які зазначені в відповідному наказі.

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 з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

На кожен звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитись.

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частину будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Оцінюють їх і відображають в бухгалтерському обліку за найменшою з оцінок: балансова або справедлива вартість з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується.

Товариство класифікує фінансову та операційну оренду. Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Операційна оренда – оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у Товариства.

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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 працівникам послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпусток.

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. 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 виплати. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками, які не є часткою 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.

Товариство не визнає умовні зобов'язання та умовні активи. Умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2015 року.

4. Відповідальність управлінського персоналу.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

5. Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудиторський висновок, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів, повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудиторська перевірка проводилась на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003р. №122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів». Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання **достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих помилок і перекручень.**

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності

внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

6. Думка аудитора щодо комплексу фінансової звітності Товариства відповідно до МСА 700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, МСА 705 «Модифікація думки незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновка

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

У зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, слід враховувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора.

Ми не мали можливості бути присутніми при проведенні щорічної інвентаризації основних засобів та запасів, товарно-матеріальних цінностей на складах та у підзвіті, розрахунків з дебіторами та кредиторами, постачальниками і агентами на кінець 2015 р., однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених у фінансовому звіті Товариства станом на 31.12.2015 року.

Товариство протягом звітного періоду не нараховувався резерв сумнівних боргів та не здійснювалось резервування для забезпечення майбутніх витрат і платежів, зокрема на забезпечення виплат відпусток персоналу та витрат на проведення аудиту фінансової звітності.

Під час аудиту ми дійшли висновку, що невиконання цієї норми не призвело до суттєвого впливу на фінансовий стан Товариства.

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені вкладенням в акції інших підприємств. 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. Акції ВАТ «ЕКОПАЛИВО-Україна» і Прат «ОКМА» складаються з неринкових акцій, які оцінюються по собівартості. Ознаки можливого зменшення корисності інвестицій на дату складання річного балансу станом на 31 грудня 2015 року не відомі

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючим для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, в цілому не спотворюють фінансовий стан товариства.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відповідає заявленій концептуальній основі складання звітності, з урахуванням об'єктивних обмежень і прийнятих допущень, та реально, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Товариства на 31

грудня 2015 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився, відповідно до основи бухгалтерського обліку згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності та законодавства України.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи ношої думки, ми звертаємо увагу на те, що у Примітках до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, Товариство визнає кредити банків як фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю. Проте, Товариство не здійснювало дисконтування зобов'язання за довгостроковим кредитом, вважаючи, що ефект від дисконтування є несуттєвим.

Також, не вносячи до нашого висновку додаткових застережень, звертаємо Вашу увагу, що 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 прийнято рішення від 18 грудня 2015 р. № 230, «Про початок процедури ліквідації АТ «Банк «Фінанси та кредит» та делегування повноважень ліквідатора банку».

Враховуючи, що за даними бухгалтерського обліку Товариство станом на 31.12.2015 року має заборгованість перед АТ «Банк «Фінанси та кредит» за Договорами про відновлювальну кредитну лінію, у випадку необхідності дострокового погашення заборгованості, цей факт може вплинути на фінансовий стан Товариства та може становити загрозу безперервності функціонування підприємства.

Не вносячи до нашого висновку додаткових застережень, звертаємо увагу на той факт, що на дату складання цього висновку ситуація, що склалася в Україні, де Товариство веде діяльність та несе ризики, має ознаки економічної нестабільності. Фінансовий стан контрагентів, операції з якими несуть ризики для Товариства, в умовах ринкових коливань не є стабільним та передбачуваним. Зважаючи на вищевикладене, наразі досить складно прогнозувати та, в повній мірі, визначити ефект впливу такої ситуації на діяльність Товариства

7. Інша допоміжна інформація.

Нами були виконані аудиторські процедури для отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- інформації за видами активів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- інформації про зобов'язання відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- інформації про власний капітал відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства;
- сплати акціонерним товариством статутного капіталу у встановлені законодавством терміни;
- інформації щодо обсягу чистого прибутку;
- інформації про дії, що відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів;

Товариство не має в управлінні активів недержавних Пенсійних фондів, зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами.

Аудит здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема, відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності»;

S

- Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року №3125-XII (зі змінами і доповненнями);
- Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI;
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. №3480-I(зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р. № 448/96-ВР(зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991р. №1576-XII (зі змінами і доповненнями).

- «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013р. №2826.

Наказом про облікову політику визначено сукупність принципів, методів, які використовуються Товариством для складання і надання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Задовільний стан бухгалтерського обліку в Товаристві забезпечив своєчасне складання та подання до відповідних інстанцій фінансової, податкової та статистичної звітності. Аудитором перевірено відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один до одного. Аудитором підтверджується відповідність даних фінансової звітності Товариства даним обліку та відповідність даних форм звітності один одному. Проведені аудитором процедури не мали за мету проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю Товариства з метою визначення всіх можливих недоліків.

Інформації за видами активів.

Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.

У фінансовій звітності відображені основні засоби:

- які контролюються Товариством;
- вартість яких визначена по справедливій вартості;
- які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності Товариства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних засобів.

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2015 року складає **52960 тис. грн.** При нарахуванні зносу основних засобів застосовувався прямолінійний метод, що встановлено обліковою політикою. Класифікація, визнання та оцінка основних засобів відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2015 року становлять **38 тис. грн.**, незавершені капітальні інвестиції, інвестиційна нерухомість – відсутні.

Сума інших фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 року становить – **6513 тис. грн.**

Облік дебіторської заборгованості.

Формування у бухгалтерському обліку Товариства інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності відповідає вимогам МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Дебіторська заборгованість визнається, як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Аналітичні дані дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку, станом на 31.12.2015 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає **5631 тис. грн.**, інша поточна дебіторська заборгованість **-103093 тис. грн.** Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015р. відсутні. Станом на 31.12.2015р. Дебіторська

заборгованість за розрахунками за виданими авансами становить – 8656 тис. грн.; з бюджетом – 253 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток – 49 тис. грн..

Класифікація, визнання та оцінка дебіторської заборгованості як фінансового активу, відповідають визначеним методологічним засадам формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та розкриття інформації про дебіторську заборгованість, як фінансового активу у фінансовій звітності згідно МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Облік грошових коштів.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій у Товаристві відповідає вимогам «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Правління Національного Банку України від 15.12.2004р. №637. Ведення та документальне оформлення Товариством операцій на поточному та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 р. №22. Станом на 31.12.2015 року підприємство має грошові кошти в національній валюті – 3732 тис. грн.

Інформації про зобов'язання.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів». Загальна сума поточних зобов'язань у Товаристві станом на 31.12.2015 р. складає 63890 тис. грн., в т.ч. за товари, роботи, послуги – 3603 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 951 тис. грн.. Заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2015р. відсутня, за розрахунками з оплати праці становить – 55 тис. грн., за одержаними авансами – 4885 тис. грн., за розрахунками з учасниками – 0 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2015 року становлять 54396 грн..

Показники балансу на 31.12.2015р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, соціальному страхуванню, з підзвітними особами, бюджетом та позабюджетними фондами, відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність. Розрахунки з оплати праці працівникам ведуться на рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці». Заробітна плата нараховується згідно штатного розкладу на підставі Табеля робочого часу.

Зобов'язання Товариства, що склалися на дату балансу, оцінені за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового зобов'язання. Зобов'язання підтверджуються даними аналітичного обліку.

Класифікація, визнання та оцінка зобов'язань відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про поточні фінансові зобов'язання та розкриття інформації у фінансовій звітності згідно МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

Інформації про власний капітал.

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.

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал Товариства сплачено в повному обсязі та встановлені законодавством терміни у розмірі **62500000 грн.**

Резервний капітал станом на 31.12.2015 року сформований в сумі **285 тис. грн.** За результатами господарської діяльності в 2015 році Товариством отримано чистий збиток у сумі **21175 тис. грн.** Сума неокритого збитку станом на 31.12.2015 р. складає **76 209 тис. грн.** Результат діяльності підтверджується первинними документами. Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та узгодженість власного капіталу, його структури та призначення.

Вартість чистих активів.

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Станом на 31.12.2015р. чисті активи ПАТ «КССРЗ» складають:

Рядок	Сума станом на 31.12.2014р., тис. грн.	Сума станом на 31.12.2015р., тис. грн.
1. АКТИВИ		
1.2 Необоротні активи	60720	59511
1.3 Оборотні активи	192953	191359
1.4 Витрати майбутніх періодів		-
1.5. Необоротні активи та групи вибуття		-
1.6 Усього активів	253673	250870
2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
2.1 Довгострокові зобов'язання	164784	165367
2.2 Поточні зобов'язання	46101	63890
2.3 Забезпечення наступних виплат і платежів		-
2.4 Доходи майбутніх періодів		-
2.5 Усього зобов'язань	210885	229257
3. ЧИСТІ АКТИВИ	42788	21613
(рядок 1.6 – рядок 2.5)		
4. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	62500	62500
4.1 Неоплачений капітал		-
4.2 Вилучений капітал		-
5. Відвернення	-19712	-40887
(рядок 3 – рядок 4)		

Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України визначена відповідно до методики розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. №485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності).

Розрахункова вартість чистих активів станом на 31 грудня 2014 року дорівнює **42788 тис. грн.**, тобто є меншою від розміру статутного капіталу, який дорівнює **62500 тис. грн.** на **19712 тис. грн.**

Розрахункова вартість чистих активів станом на 31 грудня 2015 року дорівнює **21613 тис. грн.**, тобто є меншою від розміру статутного капіталу, який дорівнює **62500 тис. грн.** на **40887 тис. грн.**

Згідно з вимогами п. 3 ст. 55 Цивільного кодексу України якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

На підставі проведеного розрахунку аудитор дійшов висновку, що вартість чистих активів Товариства менша від статутного капіталу, але є більшою, ніж встановлений законодавством мінімальний розмір, тобто відповідає вимогам ст. 14 Закону України "Про акціонерні товариства".

Сплата акціонерним товариством статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал Товариства сформований та сплачений повністю.

Статутний капітал відповідає установчим документам, зареєстрованим станом на 31 грудня 2015 року.

Формування статутного капіталу.

Засновниками Товариства є:

- Юридична особа «Малреді Венчерс Лімітед» (Велика Британія, Сполучені Королівства, 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, Свідоцтво 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.

За емітентом акцій не зареєстровано. Акцій, які належать державі, немає. Додаткового випуску акцій в 2015 році не було. Облік статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства, порушень не було.

Інформації щодо обсягу чистого прибутку.
Облік доходів та витрат.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. 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 виплати. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Доходи визнаються, коли існує надходження до Товариства економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити. Доходи та витрати класифікуються за функцією витрат. Класифікація, визнання та оцінка доходів відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку доходів та розкритті інформації у фінансовій звітності згідно МСБО 18 «Дохід».

Розкриття інформації за видами надходження доходу (виручки):

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) станом на 31.12.2015 року – **18362 тис. грн.;**

Інші операційні доходи станом на 31.12.2015 року становлять **-19756 тис. грн.;**

Інші доходи станом на 31.12.2015 року становлять **-40 тис. грн.;**

Інші фінансові доходи становлять **119 тис. грн.;**

Разом доходи за 2015 рік становлять **38 277 тис. грн..**

Розкриття інформації за видами витрат:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) станом на 31.12.2015 року – **18129 тис. грн.**

Адміністративні витрати станом на 31.12.2015 р. становлять **10778 тис. грн.;**

Витрати на збут станом на 31.12.2015р. становлять **472 тис. грн.;**

Інші операційні витрати за 2015 рік становлять **7036 тис. грн.;**

Інші витрати становлять **00,00 тис. грн.** за 2015 рік.

Фінансові витрати становлять **23037 тис. грн.**

Разом витрати становлять **59452 тис. грн.** за 2015 рік.

Чистий фінансовий результат за 2015 рік становить збиток **21175 тис. грн.**

Інформація про дії, що відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

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 прийнято рішення від 18 грудня 2015 р. № 230, «Про початок процедури ліквідації АТ «Банк «Фінанси та кредит» та делегування повноважень ліквідатора банку».

Враховуючи, що за даними бухгалтерського обліку (рахунок бухгалтерського обліку № 501 «Довгострокові кредити банків у національній валюті») Товариство станом на 31.12.2015 року має заборгованість перед АТ «Банк «Фінанси та кредит» за Договором про відновлювальну кредитну лінію №1297-09 від 16 лютого 2009 року та Договором про відновлювальну кредитну лінію №1298-09 від 16 лютого 2009 року на загальну суму

165 366 951 (сто шістдесят п'ять мільйонів триста шістдесят шість тисяч дев'ятсот п'ятдесят одна) гривня 00 коп., у випадку необхідності дострокового погашення заборгованості, цей факт вплине на фінансовий стан Товариства та може становити загрозу безперервності функціонування підприємства.

*Аналіз показників фінансового стану
Показники фінансового стану ПАТ «КССРЗ»
станом на 31 грудня 2015р.*

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану товариства	Станом на 31.12. 2014 р.	Станом на 31.12.2015р.	Нормативне значення
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = \text{ГК}/\text{ПЗ}$	0,054	0,058	0,25-0,5 збільшення
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = \text{ОА}/\text{ПК}$	4,18	2,99	>1
3	Коефіцієнт фінансової стійкості	$K3 = \text{ВК}/\text{Б}$	0,17	0,09	>0,5
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань	$K4 = \text{Б} - \text{ВК}/\text{ВК}$	4,92	10,61	<1 зменшення
5	Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \text{ЧП}/((\text{Бпоч} + \text{Бкін})/2)$	-0,112	-0,15	>0 збільшення

Для економічної оцінки фінансового стану ПАТ «КССРЗ» використовувався Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2014р.; 2015р. та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2 за 2015рік з використанням під час проведення аналізу наступних показників:

ГК	Грошові кошти та їх еквіваленти в національній та іноземній валюті, поточні фінансові інвестиції;
ПЗ	Поточні зобов'язання;
ОА	Оборотні активи;
ПК	Позиковий капітал (довгострокові та поточні зобов'язання);
ВК	Власний капітал;
Б	Баланс;
Бпоч	Баланс на початок періоду;
Бкін	Баланс на кінець періоду;
ЧП	Чистий прибуток (збиток)

Аналіз та оцінка показників фінансової стабільності проводилась з дотриманням правил проведення бухгалтерського та фінансового аналізу з використанням економічних методів, що не суперечать діючому законодавству.

Аудитором були розглянуті наступні показники:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності - показник свідчить про те, що короткострокові зобов'язання підприємства можуть бути швидко погашені ліквідними коштами, знаходиться в межах нормативного значення та має невелику тенденцію до збільшення.

2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) - його показники мають високе значення, що свідчить про те, що підприємство має достатньо коштів для своєчасного погашення своїх довгострокових та поточних зобов'язань.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості товариства менше нормативного значення.

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань свідчить про те, що у підприємства фінансова стабільність забезпечується в цілому власними коштами.

5. Коефіцієнт рентабельності активів менше нормативного значення.

За останній звітний період підприємство не отримало прибутку.

В цілому, проведений аналіз показників фінансової звітності дає можливість характеризувати економічний стан Товариства як задовільний.

Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності.

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

Виконання значних правочинів

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство здійснювало в 2015 році наступні значні правочини, які відповідно до Статуту знаходяться у виключній компетенції Наглядової ради Товариства.

Нами отримано достатні та прийнятні аудиторські докази, що ПАТ «КССРЗ» здійснювало значні правочини в 2015 році відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Відповідно до рішення Чергових Загальних зборів акціонерів (Копія Протоколу №27 від 28 квітня 2015 року) затверджено значний правочин, ринкова вартість якого перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД», а саме за договорами, укладеними з АТ «Банк «Фінанси і кредит»: Договором про відновлювальну кредитну лінію №1297-09 від 16 лютого 2009 року, Договором про відновлювальну кредитну лінію №1298-09 від 16 лютого 2009 року на умовах, визначених АТ «Банк «Фінанси і кредит» та договори про внесення змін до зазначених договорів. Відповідно до прийнятого рішення зазначений правочин вважається укладеним відповідно до чинного законодавства України. Також, зазначеним Рішенням, затвердженим (Копія Протоколу №27 від 28 квітня 2015 року) попередньо схвалено значні правочини, які можуть вчинятися ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» з АТ «Банк «Фінанси і кредит» протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення, а саме: укласти нові кредитні договори з АТ «Банк «Фінанси і кредит» та/або збільшувати ліміти кредитування за діючими кредитними договорами, укладеними з АТ «Банк «Фінанси і кредит»: Договором про відновлювальну кредитну лінію №1297-09 від 16 лютого 2009 року, Договором про відновлювальну кредитну лінію №1298-09 від 16 лютого 2009 року на умовах, визначених АТ «Банк «Фінанси і кредит» та договори про внесення змін до зазначених договорів.

Протоколом № 27 від 28 квітня 2015 року уповноважено Голову Правління ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» на укладання та підписання нових кредитних договорів та договорів, що будуть укладені з метою забезпечення виконання зобов'язань ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» перед АТ «Банк «Фінанси і кредит» за кредитними договорами (договора застави, в т.ч. іпотеки, поруки та інше), договорів про внесення змін та доповнень до діючих кредитних договорів, договорів застави, в т.ч. іпотеки, поруки, та інше, та тих, що будуть укладені з банком, на умовах, визначених АТ «Банк «Фінанси і кредит». Попередньо схвалено значні правочини, які можуть вчинятися ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» з АТ «Банк «Фінанси і кредит» протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення, а саме: укласти нові кредитні договори, з АТ «Банк «Фінанси і кредит» та/або збільшувати ліміти кредитування за діючими кредитними договорами: Договором про відновлювальну кредитну лінію №1297-09 від 16 лютого 2009 року, Договором про відновлювальну кредитну лінію №1298-09 від 16 лютого 2009 року на умовах, визначених АТ «Банк «Фінанси і кредит».

Основні відомості про аудитора(аудиторську фірму):

Для юридичних осіб:

Назва аудиторської фірми:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аванс аудит»;

Код ЄДРПОУ – 32707083.

Місцезнаходження:

02002, м. Київ, вул. Микільсько - Слобідська, 26, пр. 288.

Тел./факс: (044) 541-08-32(39).

Дані про наявність відповідних свідоцтв:

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм №3314 від 25 грудня 2003 року дійсне до 31.10.2018 року Рішення АПУ №281/3 від 31.10.2013р.

Дата та номер договору на проведення аудиту:

Договір на здійснення аудиту повного пакету фінансових звітів загального призначення від 30 березня 2016 року № 34-АВ.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Початок аудиту 30 березня 2016 року.

Дата закінчення проведення аудиту 21 квітня 2016 року.

Аудитор, що проводив перевірку -

Сертифікат аудитора:

Серія А№ 006070, виданий рішенням АПУ № 162/4

від 13 квітня 2006 р. та продовжений

рішенням АПУ № 322/2 від 25 лютого 2016 р.

до 13 квітня 2021р.

В.Ю. Кузьма

Директор аудиторської фірми -

Сертифікат аудитора

Серія А№ 004055 виданий рішенням АПУ №85

від 24.12.1999р. та продовжений

рішенням АПУ №281/2 від 31.10.2013 р.

до 24.12.2018р.



І.Ю. Боднарчук

Дата складання аудиторського висновку

21 квітня 2016 р.

Підприємство

Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний судоремонтний завод"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
03149949		
8038500000		
281		
30.11		

Територія м. Київ

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання

Публічне акціонерне товариство

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності

Будування суден і плавучих конструкцій

за КОПФГ

Середня кількість працівників¹

150

за КВЕД

Адреса, телефон вул. Набережно - Лугова, буд. 8, м. Київ, Київська обл., 04071

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

Форма N 1

Код за ДКУЛ

1801001

Актив	Код рядка	01.01.2014	31.12.2014	31.12.2015
I	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	127	51	38
первісна вартість	1001	242	245	262
накопичена амортизація	1002	115	194	224
Незавершені капітальні інвестиції	1005	59	562	-
Основні засоби	1010	50911	53594	52960
первісна вартість	1011	98006	102300	103243
знос	1012	47095	48706	50283
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	1035	6513	6513	6513
інші фінансові інвестиції	1040	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1050	-	-	-
Гудвіл	1060	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1065	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	-	-	-
Інші необоротні активи	1095	57610	60720	59511
Усього за розділом I				
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	8279	4957	4763
Виробничі запаси	1101	5926	2972	3032
Незавершене виробництво	1102	2086	1300	1499
Готова продукція	1103	267	685	232
Товари	1104	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-	-
Векселі одержані	1120	64383	64383	64383
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6983	7837	5631
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	8495	7224	8656
за виданими авансами	1135	81	200	253
з бюджетом	1136	49	49	49
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1145	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	124720	105226	103093
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1165	1386	2502	3732
Гроші та їх еквіваленти	1166	-	-	-
Готівка	1167	1386	2502	3732
Рахунки в банках	1170	2	10	-
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1181	-	-	-
у тому числі в:	1182	-	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1183	-	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1184	-	-	-
резервах незароблених премій	1190	713	614	848
інших страхових резервах	1195	215042	192953	191359
Інші оборотні активи	1200	-	-	-
Усього за розділом II				
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	272652	253673	250870

17

		01.01.2014	31.12.2014	31.12.2015
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	62500	62500	62500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	35037	35037	35037
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-
Резервний капітал	1415	285	285	285
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(25510)	(55034)	(76209)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-	-
Усього за розділом I	1495	72312	42788	21613
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	122159	164767	165367
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-
Цільове фінансування	1525	5	17	-
Благодійна допомога	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	-	-	-
Призовий фонд	1545	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-
Усього за розділом II	1595	122164	164784	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	6507	5045	3603
розрахунками з бюджетом	1620	735	606	951
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	38	5	-
розрахунками з оплати праці	1630	300	268	55
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4238	3514	4885
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	66358	36663	54396
Усього за розділом III	1695	78176	46101	63890
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-	-
зтримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	272652	253673	250870
Баланс	1900	272652	253673	250870

Керівник

Головний бухгалтер

Овдій А.О.

Прокопчук О.Г.

Визначається в порядку, встановленому Центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики



Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016 01 01

03149949

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 2015 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18362	25759
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестрахування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(18129)	(26467)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	233	
збиток	2095	()	(708)
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	19756	18900
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	(10778)	(8779)
Витрати на збут	2150	(472)	(231)
Інші операційні витрати	2180	(7036)	(6772)
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	1703	2410
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	119	110
Інші доходи	2240	40	49
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(23037)	(32077)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	(16)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		

19

збиток	2295	(21175)	(29524)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(21175)	(29524)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(21175)	(29524)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12433	19437
Витрати на оплату праці	2505	8370	6994
Відрахування на соціальні заходи	2510	1709	2225
Амортизація	2515	2361	2777
Інші операційні витрати	2520	11542	10816
Разом	2550	36415	42249

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	-1,694	-2,36192
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-1,694	-2,36192
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Овдій А.О.

Прокопюк О.Г.



20

Підприємство

Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-
судноремонтний завод"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016 01 01

03149949

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 15 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	28941	25759
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	267	31024
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	64	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	169	3
Надходження від операційної оренди	3040	28602	18865
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	151	110
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3435)	(35498)
Праці	3105	(6971)	(5727)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2437)	(2159)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8856)	(7305)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4106)	(3771)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4750)	(3534)
Витрачання на оплату авансів	3135	(23965)	(27588)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(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	(3524)	(21248)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5364	-23764
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	16	50

21

відсотків	3215	119	110
дивідендів	3220	-	-
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	(1253)	(6658)
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	-1118	-6498
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1000	42608
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
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	(3616)	(11230)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-3016	31378

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1230	1116
Залишок коштів на початок року	3405	2502	1386
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3732	2502

Керівник

Головний бухгалтер



Овдій А.О.

Прокопюк О.Г.



22

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2016 01 01

Підприємство

Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-
судноремонтний завод"

за ЄДРПОУ

3149949

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 15 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	62500	35037	-	285	(55034)	-	-	42788
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	62500	35037	-	285	(55034)	-	-	42788
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(21175)	-	-	(21175)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
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:	4200								

23

Виплати власникам (дивіденди)	7400	-	-	-	-	-	-	-	-
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: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295			-	-	(21175)	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	62500	35037	-	285	(76209)	-	-	21613

Керівник

Головний бухгалтер

Овдій А.О.

Прокопюк О.Г.



Директор
"АВАНС АУДИТ" АД "АВАНС АУДИТ"
Боднарчук І.Ю.

24

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

І. 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 2015 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, Сполу, 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 достовірно 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 2015 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), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні 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 2015 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 2015 року, 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. Дестрокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань.

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 29 лютого 2016 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 2015 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 оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки 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.

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Вплив вимог МСФЗ 1 на формування цієї фінансової звітності як першої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

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.

Оскільки фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.3.2.1 цих Приміток, оснований на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1.

Падіння обсягів операцій на ринках капіталу підвищило рівень невизначеності у економічному секторі України. Ця фінансова звітність відображає оцінку управлінського персоналу щодо впливу змін умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу.

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, основаною 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;

23

- 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 належать 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 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 платежів 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 і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливу 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 обрає 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 оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають врахуванню. 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 врахування 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. Додатково Товариство має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна платя.

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 застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

Згідно МСФЗ 1 перша фінансова звітність складена за МСФЗ повинна включати:

а) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:

i) дати переходу на МСФЗ – 01 січня 2014 року;

ii) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2014 року;

б) узгодження загального сукупного прибутку за МСФЗ за найпізніший період у найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання (за 2014 рік). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми П(С)БО за той самий період.

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ), 31 грудня 2014 р., на на 31 грудня 2015 представлено таким чином, що порівняльні дані станом на 01.01.2014 р. та за 2013 рік, наведені у фінансовій звітності, містять коригування порівняно з звітністю, складеною за НП(С)БО.

До початку складання річної фінансової звітності були перекласифіковані статті, які згідно НП(С)БО визнавались як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компоненту. Таким чином, нематеріальні активи відображені за залишковою вартістю. В цілому коригування звітності відповідно до вимог МСФЗ не вплинуло на капітал Компанії.

Звіт про рух грошових коштів

Перехід на МСФЗ не привів до коригувань у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 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 відрізнятись 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 2015 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 вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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

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.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	2015	2015
1	2	4
Фінансові активи		
Довгострокові фінансові інвестиції	6513	6513
Інвестиції, до погашення	-	-
Поточні фінансові інвестиції		
Торговельна дебіторська заборгованість	5631	5631

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	8656	8656
Грошові кошти та їх еквіваленти	3732	3732
Довгострокові зобов'язання	165367	165367
Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	3603	3603
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4885	4885

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

	2015
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18362
Всього	158

7.2. Собівартість реалізації

2015

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18129
Всього	18129

7.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2015
Інші операційні доходи	19756
Інші фінансові доходи	119
Інші доходи	40
Всього	19915
Інші витрати	2015
Інші операційні витрати	7036
Інші витрати	0
Всього	7036

7.4. Адміністративні витрати (расписать по компонентам)

	2015
Заробітна плата за окладами	2682
Відрахування до соціальних фондів	556
Втрати на відрядження	46
Податки, збори, платежі	3565
Оцінка вартості майна	3
Амортизація необоротних активів	1458
Послуги банку	34
Аудиторські послуги	6
Послуги з сертифікації	8
Консультаційно-інформаційні послуги	401
Публікація офіційної інформації	6
Послуги зберігача та реєстратора	3

Отримання довідок	4
Підтримка електронних ключів	7
Охорона	1094
Утримання офісу	63
Витрати на зв'язок	91
Комунальні витрати	337
Інші витрати	414
Всього:	10778

7.7. Податок на прибуток (ввести цифри, касаючісся КССРЗ)

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2015	31.12.2014
Прибуток до оподаткування	(21175)	(29524)
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	(0)	(0)
Всього прибуток до оподаткування	(21175)	(29524)
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	31.12.2014
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	(0)	(0)
	0	0

7.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2015 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.9. 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
Накопичена амортизація			
31 грудня 2014 року	194	-	194
Нарахування за рік	30	-	30
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2015 року	224	-	224
Чиста балансова вартість		-	
31 грудня 2015 року	38	-	38
31 грудня 2014 року	51	-	51

7.10. 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	-	-	-	-	-	-
Вибуття	387	5	-	21	3	416
31 грудня 2015 року	91948	1691	1431	2883	5290	103243
Накопичена амортизація	46605	1059	530	1589	3177	52960
31 грудня 2014 року	42861	974	487	1461	2923	48706
31 грудня 2015 року	44249	1005	502	1508	3019	50283
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2015 року	47699	686	929	1375	2271	52960
31 грудня 2014 року	48339	722	720	1443	2370	53594

7.11. Інвестиції, доступні для продажу

	Частка %	31 грудня 2015 (сума, грн.)	Частка %	31 грудня 2014
ПрАТ «ОКМА»	9,57 %	670 000.	9,57 %	670 000
ВАТ "ЕКОПАЛИВО-УКРАЇНА"	0,97%	5 842 950	0,97%	5 842 950

Всього		6512950	6512950
--------	--	---------	---------

Станом на 31.12.2015 року цінні папери, доступні для продажу, були представлені акціями балансовою вартістю 6 512 950 грн..

7.12. Інвестиції до погашення

В обліку наявні векселі за пред*явленням, але не раніше 31.12.2017р. на суму 64383150 грн.00 коп.

7.13. Довгострокова дебіторська заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість в 2015 році в обліку відсутня.

7.14. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість в 2015 році в обліку відсутня.

7.15. Запаси

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	499	1300
Виробничі запаси	3032	2972
Готова продукція	232	685
Всього запаси	4763	4957

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Товариство не визнавало знецінення запасів.

7.16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна дебіторська заборгованість	5631	7837
Аванси видані	8656	7224
Розрахунки з бюджетом	253	200
Інша поточна дебіторська заборгованість	103083	105226
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(0)	(0)
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	117623	120487

Зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість представлено нижче.

Резерв сумнівних боргів в 2015 році не нараховувався.

	2015	2014
Резерв на початок періоду	0	0
Збільшення	0	0
Списання активів за рахунок резерву	0	0
Резерв на кінець періоду	0	0

7.17. Грошові кошти

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Каса та рахунки в банках, в грн.	3732	2502
Всього	3732	2502

7.18. Статутний капітал

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

Станом на 31 грудня 2014 року зареєстрований та сплачений капітал складав 62500 тис. грн.

7.19. Гранти та субсидії

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років субсидії в обліку Товариства відсутні.

7.20. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Резерв відпусток	0	0
Всього	0	0

7.21. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2015 року відсутні.

7.22. Фінансова оренда

Станом на 31.12.2015р. фінансова оренда в обліку Товариства відсутня.

7.23. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна кредиторська заборгованість	3603	5045
Розрахунки з бюджетом	951	606
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	55	273
Інші	54396	36673
Всього кредиторська заборгованість	59005	42597

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Судові позови проти Товариства відсутні.

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 склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася 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;

А/О

- 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 [якщо застосовується, то яка саме] 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 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.

11

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 (31.12.2015р.) і датою затвердження фінансової звітності (29.02.2016р.), 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



ДИРЕКТОР
ТОВ "АФ" Аванс Аудит"
Боднарчук І.Ю.

Протипурагала та
пронумерувано
42 (сорок два)
архива

Директор
ТОВ "АВАНС АУДИТ"
М. П. Голова

