

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО»

« 12 лютого 2018 року »

***ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 12 МІСЯЦІВ 2017 РОКУ***

Зміст

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»	1
1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.	2
1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.	3
1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.	3
2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.	4
2.1. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.	4
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.	6
МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	6
Функціональна валюта та іноземна валюта.	7
Грошові кошти та їх еквіваленти.....	8
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	9
МСБО 16 «Основні засоби».....	9
МСБО 36 «Зменшення корисності активів»	11
МСБО 38 «Нематеріальні активи».....	11
МСБО 2 «Запаси».....	11
Дебіторська заборгованість.....	11
МСБО 18 «Виручка».....	13
Визнання доходів.....	10
Визнання витрат	13
МСБО 17 "Оренда".....	11
МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".....	11
Політика управління ризиками.....	16
МСБО 12 «Податки на прибуток».....	16
МСБО 19 «Виплати працівникам»	17
МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»	17
МСФЗ 8 «Операційні сегменти».....	17
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	17
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ	18
ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	18
6. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	31
7. МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»	31
8. МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»	31
9. МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»	31
10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ	31

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

Умови Здійснення Діяльності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО” (далі –Товариство) працювало за своїм основним напрямком – наука, створюючи науково-технічну продукцію, в т.ч. у вигляді дослідних партій вогнетривів, а також у вигляді послуг на метрологічне забезпечення та стандартизацію. на ринку цінних паперів.

ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО» засновано відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській обл. від 15.05.1995 р. № 322-П шляхом перетворення державного інституту «Український державний науково-дослідний інститут вогнетривів» у Відкрите акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» відповідно до Законів України «Про приватизацію державного майна», «Про господарські товариства».

ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО» є новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С.Бережного» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Засновником Товариства є Регіональне відділення Фонду державного майна України по Харківській області. У 2011р. відбувся перехід права власності та управління корпоративними правами держави від Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області до Фонду державного майна України згідно з наказом Фонду державного майна України від 02.06.2011 р. № 827 «Про передачу до Фонду державного майна України повноважень щодо права власності та управління корпоративними правами держави у ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО».

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи від 16.12.1991 р. видане Виконавчим комітетом Харківської міської ради, номер запису в ЄДР:1 480 120 0000 019302. Повна назва ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО”, скорочена назва ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО”. Код за ЄДРПОУ 00190503.

Товариство має ліцензію та дозвіл:

ліцензія державної служби України з контролю за наркотиками від 14.03.2012 р. серія АВ № 613060 на придбання, зберігання, використання прекурсорів, видана Державною службою України з контролю за наркотиками, строк дії до 10.02.2017 р. У відповідності до заяви Товариства від 23.02.2017 р., рішенням робочої групи з питань ліцензування обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками від 02.03.2017 р. прийнято рішення про видачу ліцензії ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ “УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО” на право придбання, зберігання та використання прекурсорів, термін дії ліцензії 5 років. Згідно до Закону України “ Про внесення змін до Закону України про реєстрацію юридичних осіб та приватних осіб – підприємців” від 24.11.2015 р. № 815-VIII, матеріали засідань робочих груп з питань ліцензування обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками надаються лише в електронному вигляді на сайті Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками.

дозвіл № 6310136600-243 на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, дійсний до 17.05.2018 р., видан Державним управлінням охорони навколишнього природного середовища в Харківській області.

Органом управління Товариства є Дирекція.

Юридична адреса Товариства: **61024, м.Харків, вул. Гуданова, буд. 18.**

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: www.ukrniio.pat.ua

Адреса електронної пошти: ukrniio@kharkov.ukrtel.net

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: немає.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п. оперативні документи внутрішнього контролю та аудиту.

Метою діяльності є здійснення підприємницької діяльності, за рахунок науково-технічної діяльності, для одержання прибутку в інтересах акціонерів та працівників Товариства, максимізації добробуту

акціонерів у вигляді зростання вартості акцій Товариства, а також отримання акціонерами дивідендів.

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

У 2017 році інститут виконував 16 тем, у тому числі 3 теми з науково-технічних послуг. В межах цих тем виконувалась 121 робота за договорами з замовниками на створення та передачу науково-технічної продукції та 15 науково-дослідних робіт власними силами і за власні кошти інституту. Усього виконувалось 136 роботи.

Загальний обсяг науково-технічних робіт в 2017 році склав 36965,0 тис. грн., що на 7,2 % більше, ніж за фінансовим планом. Цей обсяг на 12,8 % вище за рівень 2016 року, який складав 21389,0 тис. грн.

Обсяг робіт, який інститут виконав у 2017 році для підприємств України склав 11723,5 тис. грн. (103 роботи); в порівнянні у 2016 році — 12411,6 тис. грн. (108 робіт). До загального обсягу ця цифра складає ~31,8 %. Для країн близького зарубіжжя виконано обсяг робіт в сумі 25241,5 тис. грн. (або 68,3 % до загального обсягу) проти 8977,4 тис. грн. у 2016 році. Обсяг для країн близького зарубіжжя складається з 9 робіт для підприємств Російської Федерації на суму 8429,9 тис. грн., 10 робіт для підприємств Республіки Беларусь на суму 16811,6 тис. грн.

За кошти держбюджету у 2017 році роботи не виконувались.

Із загального обсягу для підприємств машинобудування було виконано 32 роботи на суму 10153,2 тис. грн. (27,5 %), хімічної промисловості — 12 робіт на суму 7948,8 тис. грн. (21,5 %), металургійної промисловості — 9 робіт на суму 2515,7 тис. грн. (6,8 %), скляної промисловості — 10 робіт на суму 14985,1 тис. грн. (40,5 % від загального обсягу), вогнетривкої промисловості — 35 робіт на суму 923,0 тис. грн. (2,5 %), для підприємств інших галузей промисловості — 23 роботи на суму 439,3 тис. грн. (1,2 %).

Для підприємств Харкова та області було виконано 12 робіт загальною сумою 611,2 тис. грн.

Загальна сума науково-технічних послуг із розробки технічних умов на вогнетривку продукцію або змін до них, метрологічного забезпечення підприємств вогнетривкої галузі, контролю якості хіміко-аналітичних підрозділів та аналізу властивостей різних видів вогнетривів та вогнетривкої сировини склала 356,4 тис. грн.

У 2017 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї матеріальної бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність **на безперервній основі**.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких

коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

2.ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 01 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, тобто 01.01.2012 р. є датою переходу. В більш ранніх звітних періодах Товариство не заявляло про відповідність своєї фінансової звітності МСФЗ.

До 01.01.2012 р. Товариство вело бухгалтерський облік і подавало фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та по інших правилах і нормах, встановленим українським законодавством, що регулюють ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Звітний період фінансової звітності: Звітним періодом для Товариства є календарний рік. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2017 року й охоплює період з 01 січня 2017 року до 31 грудня 2017 року.

Валюта подання, функціональна валюта, ступінь округлення: Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

Концептуальна основа: дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Фінансова звітність чітко і без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як викладено у положеннях облікової політики нижче.

Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Товариства відповідно до МСБО 1 є принцип нарахування та безперервність діяльності.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2016 році кумулятивний приріст інфляції подолав мінімально допустимий поріг -90% і становив 101,2% (множина індексів інфляції за період, що складає три останні роки, включаючи звітний складає 101,2%).

В 2017 році цей показник знизився до 83,2% (множина індексів інфляції за період, що складає три останні роки, включаючи звітний). Товариство ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. В 2017 для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

2.1. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2017 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які мають відношення до його операцій та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2017 року. Застосування доповнень та змін до стандартів

та інтерпретації не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства. Товариство має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше, також дозволяється застосування до цієї дати (тобто дострокове застосування).

Стандарти/ тлумачення	Набувають чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після
<i>IAS 7 Disclosure Initiative / Ініціатива з розкриття</i> <i>IAS 12 Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealized Losses / Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках</i> <i>IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions / Класифікація та оцінка платежів на основі акцій</i> <i>IFRS 10 та IAS 28 Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture / Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності</i>	1 січня 2017 року 1 січня 2017 року 1 січня 2018 року Дата застосування – дата застосування ще не визначена.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності стосовно звітного періоду:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» (Удосконалення до МСФЗ (IFRS) 12, МСФЗ (IFRS) 1, МСФЗ (IAS) 28)	1 січня 2018 року 1 січня 2018 року 1 січня 2019 року 1 січня 2018 року 1 січня 2018 року

Наразі керівництво Товариства здійснює оцінку впливу застосування цих поправок та стандартів на майбутні фінансові звітності Компанії. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки(вимірювання), знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Набувають чинності для річних періодів, які починаються з або після 1 січня 2018 року, дозволяється дострокове застосування. В даний час Товариство оцінило вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу, тобто з 01.01.2018 р..

- МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами: 1) визначити наявність контракту з клієнтом, 2) визначити зобов'язання по виконанню контракту, 3) визначити ціну операції, 4) розподілити контрактну ціну, 5) визнати дохід, коли контрактне зобов'язання виявиться задоволеним. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування,

право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Одночасно з набранням чинності МСФЗ 15 будуть скасовані МСБО 11 «Будівельні контракти» та МСБО 18 «Дохід». Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінило вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їх прийняття до застосування у майбутніх періодах **не завдасть суттєвого впливу** на фінансову звітність Товариства.

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

3.ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності 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. Облікова політика звітного періоду відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2017 року.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена директором Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до наказу від 11.01.2016 року № 1” Про облікову політику інституту”.

Основа оцінки, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Товариство наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;

- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.
Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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 13 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 потоків та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційний курс НБУ
Фінансові інвестиції	Первісна оцінка фінансових інвестицій здійснюється за собівартістю активу, подальша оцінка за справедливою вартістю	ринковий	Біржові курси, контрактні умови, очікувані вхідні майбутні грошові потоки
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні майбутні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані майбутні вихідні грошові потоки

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які Товариство веде згідно з вимогами українського законодавства, та була трансформована для подання у відповідності з МСФЗ. Ці коригування включають певні зміни класифікації з метою відображення економічної сутності відповідних операцій, включаючи зміну класифікації окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат у відповідних статтях фінансової звітності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на **безперервній** основі у найближчому майбутньому. Керівництво та власники мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Товариства в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу а також на основі історичного досвіду, який свідчить, що короткострокові зобов'язання будуть погашені вчасно.

Викладені далі положення облікової політики послідовно застосовувалися у періоді, поданому у цій фінансовій звітності.

Форма та назви фінансових звітів.

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено СМФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Методи подання інформації у фінансових звітах.

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства.

Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад 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). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно

визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією ґрунтованою 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.

З метою формування показників фінансової звітності Товариства встановлено кордон суттєвості в розмірі 0.5 тис. грн., що зафіксовано в його обліковій політиці.

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 або виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Функціональна валюта та іноземна валюта.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань відображаються підсумковим загальом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках), готівкові кошти в касах. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки а саме справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України. у разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних 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 року.

Специфіка діяльності

Товариство виконує роботи в науково-технічному напрямку "Розробка технологій виробництва вогнетривів", а саме:

- технології вогнетривів для доменних печей і допоміжних пристроїв (повітронагрівачів, чавуновозних ковшів, міксерів та ін.);
- технології вогнетривів для коксових печей;
- технології вогнетривів для мартенівських печей, електropечей, кисневих конвертерів;
- технології вогнетривів для прокатного та ливарного виробництва (агрегатів термічної та термомеханічної обробки металу, вагранок);

- технології вогнетривів для розливу та вакуумування сталі, футерівці сталерозливних та проміжних ковшів установок МБЛЗ;
- технології легковагих, волокнистих, карбідкремнієвих, кремнеземистих, алюмосилікатних, глиноземистих, цирконієвих вогнетривів для енергетичної, скляної, керамічної, хімічної, машинобудівної та інших галузей промисловості;
- технології вогнетривких неформованих матеріалів, бетонів, цементів, мас;
- стандартизація вогнетривкої продукції;
- метрологічне забезпечення вогнетривких підприємств.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Первісне визнання

Згідно з положеннями МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» при первісному визнанні фінансові активи оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента. Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче.

Дата визнання

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Критерії визнання

Перший критерій визнання: Контрольованість Товариством ресурсів.

Наявність активів суб'єкта господарювання є результатом минулих операцій або інших подій. Суб'єкти господарювання, як правило, отримують активи шляхом їх придбання.

Другий критерій визнання: Можливість отримання від ресурсів економічних вигод у майбутньому. Майбутні економічні вигоди, втілені в активах, можуть надходити до суб'єкта господарювання різними шляхами. Наприклад, актив можна (невиключний перелік):

- продати;
- обміняти на інші активи;
- використати для погашення заборгованості;
- розподілити між власниками суб'єкта господарювання;
- використати як об'єкт застави;
- отримати дохід у вигляді дивідендів або процентів (у разі, коли активом є цінні папери),
- отримати майнове або грошове відшкодування вартості цінного паперу внаслідок викупу його емітентом.

МСБО 16 «Основні засоби»

Основні засоби в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ Товариство не здійснювало, оскільки вартість проведення такої переоцінки суттєво перевищує вигоди користувача. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпорتنі мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Первісна оцінка витрат з демонтажу і вивозу основного засобу і відновлення зайнятої території – ці зобов'язання оцінюються Товариством в рамках придбання активу або як результат діяльності протягом певного періоду часу.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами:

група 3 – будівлі, споруди, передавальні пристрої;

група 4 – машини та обладнання, з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та або програм, які визнаються нематеріальним активом), ксерокси, інші інформаційні системи, комутатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, факси, радіостанції, обладнання зв'язку, вартість яких перевищує 6000,00 гривень;

група 5 – транспортні засоби (в т.ч.: автомашини, причепа, трактори та інше);

група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі);

група 11 – малоцінні необоротні матеріальні активи.

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено технічну експертну комісію в складі керівників виробничих служб (відділів) Товариства.

Амортизація. Амортизація основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. При введенні в експлуатацію встановлюються індивідуальні терміни корисного використання для окремих основних засобів виходячи з дійсного стану таких об'єктів (будівлі та споруди 20-50 років, машини та устаткування 10-15 років, інструменти, прилади та інші основні засоби 4-8 років).

Строки використання основних засобів переглядаються у випадках:

- зміни економічних вигод від використання груп (видів) основних засобів – комісією;
- при капіталізації витрат (або при частковому списанні) окремого об'єкта основних засобів – робочою комісією.

Ліквідаційна вартість основних засобів 3 групи встановлена в розмірі 5 % від залишкової вартості, а ліквідаційна вартість інших груп основних засобів, згідно з обліковою політикою, прирівнюється до нуля.

Протягом 12 місяців 2017 року строки корисного використання та методи амортизації не змінювалися.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат (капіталізованих), пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, добудова, дообладнання, реконструкція, заміна деталей тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта та продовжують термін його корисного використання.

Витрати на ремонт та технічне обслуговування, які не відповідають описаним вище критеріям капіталізації, а також на підтримання об'єкта в робочому стані, включаються в звіт про сукупний дохід за період, до якого вони відносяться.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в інші доходи або витрати від звичайної діяльності. Товариство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання. У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах,

якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких не виробничих основних засобів.

МСБО 36 «Зменшення корисності активів»

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. У разі наявності фактів знецінення активів, Товариство має застосовувати МСБО 36, що передбачає процедуру тестування на знецінення.

Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того, яка з них вища.

МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року. Амортизація нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

Термін корисного використання нематеріальних активів визначається окремо наказом по Товариству в момент придбання нематеріального активу.

МСБО 2 «Запаси»

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2. Визнання та первісна оцінка запасів відповідає положенням прийнятої в Товаристві облікової політики і ведеться за середньозваженою собівартості. Сума транспортно-заготівельних витрат узагальнюється на субрахунку 289 ТЗР з щомісячним розподілом між субрахунками запасів на початок місяця, що передує.

Запаси обліковуються по однорідним групам:

- сировина і матеріали
- паливо
- тара і тарні матеріали
- запасні частини
- малоцінні та швидкозношувані предмети.
- незавершене виробництво.
- готова продукція
- ТЗР.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості для всіх видів запасів. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався і відповідає вимогам МСБО 2 “Запаси”.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, що пред’являються покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як **поточна** (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як **довгострокова** (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Первинне визнання дебіторської заборгованості відбувається по справедливій вартості переданих активів.

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється враховуючи представлені знижки, повернення товарів та безнадійної заборгованості.

Безнадійною визнається заборгованість, якщо існує впевненість у її неповерненні боржником і відповідає одному з відзнак:

а) заборгованість за зобов’язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;

- б) прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;
- в) прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;
- г) заборгованість фізичних осіб, прощена кредитором, за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з таким кредитором, та осіб, які перебувають з таким кредитором у трудових відносинах, та осіб, які перебували з таким кредитором у трудових відносинах, і період між датою припинення трудових відносин таких осіб та датою прощення їх заборгованості не перевищує три роки;
- прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог кредитора за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб - заборгованість, що не перевищує 25 відсотків мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);
- д) прострочена заборгованість фізичної або юридичної особи, не погашена внаслідок недостатності майна зазначеної особи, за умови, що дії щодо примусового стягнення майна боржника не призвели до повного погашення заборгованості;
- ж) заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;
- з) заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією;
- и) борг пробачено у т.ч. за умовами мирової
- і) подано позов до суду про стягнення заборгованості з контрагента, але суд його відхилив

Сумнівною визнається заборгованість за професійним судженням керівництва та бухгалтера, щодо якої існує невпевненість у її погашенні боржником, залежить від обставин (боржник не виконує своїх зобов'язань у встановлений договором строк (більше 1 року) , не відповідає на претензію або відхиляє її та інші.).

Зменшення корисності активів для дебіторської заборгованості, яка є фінансовим активом, може бути **двома шляхами**: прямим списанням частини дебіторки на витрати або через попереднє створення резерву.

А) якщо Товариство приймає рішення не створювати резерв під знецінення фінансової дебіторки, списання суми знецінення боргу проводиться напряму **через витрати** за фактом знецінення без створення резерву,

Б) якщо Товариство приймає рішення по поточній дебіторській заборгованості, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включати до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю і для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислювати резерв під знецінення (аналог резерву сумнівних боргів).

Величина резерву сумнівних боргів визначається за одним із методів:

застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості ;

застосування коефіцієнта сумнівності.

Під різні види дебіторської заборгованості можуть застосовуватися різні методи розрахунку резерву.

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості. Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів та ґрунтується на професійному судженні бухгалтера та керівника Товариства, у зв'язку з чим вважається, що до моменту коли Товариство отримує інформацію, що свідчить про неплатоспроможність, платоспроможність дебіторів вважається доброю або задовільною і розмір резерву може приймати нульовий вираз Товариство визначає величину резерву сумнівних боргів саме методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на Товаристві створюється резерв сумнівних боргів.

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців.

МСБО 18 «Виручка»

Визнання доходів

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування :

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення. Для оцінки ступеню завершеності операції використовується метод огляду виконаної роботи. Дохід від реалізації науково – технічної продукції (які для Товариства є товаром) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, вигід та контроль над активами (право власності передано) та дохід відповідає всім критеріям визнання. У відповідності з МСБО 18, МСБО32 та МСБО39.

Особливих вимог визнання доходу від реалізації товарів відповідно з політикою Товариства не визначено. В разі надання Товариством послуг по виконанню робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- а) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- б) інші операційні доходи;
- в) фінансові доходи;
- г) інші доходи;

Визначений дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами Товариства згідно МСФЗ.

Визнання витрат

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. Тривалість операційного циклу на Товаристві - до підписання актів виконаних робіт, послуг, але не більше одного календарного року.

Витрати визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) витратами певного періоду за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Склад витрат

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг, класифікація адміністративних витрат і витрат на збут здійснюється згідно з МСФЗ. Бухгалтерський облік витрат ведеться з використанням рахунків класу 9.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) устанавлюються Товариством.

До складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема відрахування на соціальні заходи, амортизація інше.

До складу загальновиробничих витрат включаються:

- Витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління, відрахування на соціальні заходи, витрати на оплату службових відряджень персоналу тощо).
- Амортизація основних засобів загальновиробничого призначення.
- Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення.
- Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення.
- Витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, робіт, витрати матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо).
- Витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень.
- Витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи; витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг).
- Витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища.
- Інші витрати.

Загальновиробничі витрати поділяються на постійні і змінні.

До змінних загальновиробничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом, що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо), виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

До постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо) при нормальній потужності. Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення. Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат не може перевищувати їх фактичну величину.

Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат устанавлюються Товариством.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Товариством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління Товариством та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- витрати на транспортні послуги,
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

До інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та розробки відповідно до МСФЗ
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Товариства);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

Витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

Податки на прибуток визнаються витратами згідно з МСФЗ.

До «Витрат майбутніх періодів» відносяться раніше сплачена орендна плата за майбутні періоди, суми за підписку періодичних видань, раніше сплачені рекламні послуги та суми страхових платежів, вартість торгових патентів, вартість строкових ліцензій та інших спеціальних дозволів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

На Товаристві використовуються передбачені діючими законодавчими актами граничні норми добоових на службові відрядження, гранична величина розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.

МСБО 17«Оренда»

Відповідно до МСБО 17 «Оренда» оренда класифікуються як операційна. Витрати за операційною орендою списуються на витрати поточного періоду протягом відповідного терміну оренди.

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Облік та визнання зобов'язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг. Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком нижченаведених ознак:

-Товариство сподівається погасити зобов'язання, або зобов'язання підлягають погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду

-Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом 12 місяців після звітного періоду

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям погашення зобов'язань. Поточні зобов'язання включають: кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; інші поточні зобов'язання.

Товариство визнає в якості резерву – резерв відпусток, який нараховується на кожен наступний рік у відповідності до річного фонду оплати праці з урахуванням підвищення мінімального рівня заробітної плати, передбаченого законодавством, середньоденної заробітної плати, спискової чисельності на кінець звітного (попереднього) року та середньої кількості днів відпустки. На підставі всіх цих даних розраховується норматив відрахувань на відпустки шляхом ділення річної планової суми на оплату відпусток (з урахуванням відрахувань на соцзаходи) на річний фонд оплати праці за штатним розписом. А також резерв на виплату винагороди за безперервний стаж роботи та вислугу років, який нараховується щомісячно по затвердженій наказом Товариства сумі.

Політика управління ризиками.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю.

Управління ризиком капіталу – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу.

З метою забезпечення функціонування Товариства в умовах нестабільності і ризику створена система управління ризиками. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки(виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

Ризик ліквідності – представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

МСБО 12 «Податки на прибуток».

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Податок на прибуток відображається в складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, відображених у складі іншого сукупного доходу, або до операцій із власниками, відображених безпосередньо на рахунках власних засобів, які, відповідно, входять в склад іншого сукупного прибутку або безпосередньо в складі власних засобів. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

МСБО19 «Виплати працівникам»

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Також колективним договором на Товаристві зокрема та законодавством України передбачені виплати при звільненні працівників. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

Операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

МСФЗ 8 «Операційні сегменти»

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок та розрахунків.

Оцінки в основному включають:

- Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення

- Термін корисного використання основних засобів – Товариство визначає строки корисного використання не рідше ніж 1 раз на рік, на кінець кожного фінансового року та якщо очікуються відхилення від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

- Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство визначає створює чи не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

- 1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
- 4) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.
- 6) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
- 7) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.
- 8) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.
- 9) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглянуло балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення
- 10) Термін корисного використання основних засобів – Товариство переглянуло строки корисного використання на кінець фінансового року та не очікує відхилення від попередніх оцінок, зміни , що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було
- 11) Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство визначило створює чи не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків та розрахувало відповідні суми
- 12) Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій.
- 13) Суттєвими елементами фінансової звітності є статті, що складають більше 10% валюти балансу.
- 14) Операцій, подій та умов до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. МСБО 16 «Основні засоби» МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Щодо усіх груп та видів основних засобів Товариство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Основні засоби оприбутковуються на баланс за собівартістю придбання, що включає витрати на транспортування, монтаж, приведення до стану, необхідного до експлуатації та інші безпосередньо пов'язані витрати. Товариство не визнає в балансовій вартості об'єктів основних засобів витрати на технічне обслуговування та поточні ремонти. Такі витрати визнаються витратами поточного періоду й розподіляються на собівартість продукції. Первісна оцінка основних засобів відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ Товариство не здійснювало, оскільки вартість проведення такої переоцінки суттєво перевищує вигоди користувача.

Для нарахування амортизації Товариство застосовує норми та методи нарахування амортизації основних засобів, що дозволяє податкове законодавство України. Тобто амортизація основних засобів нараховується на підставі ставок, визначених в ст. 145 ПКУ. Ліквідаційна вартість основних засобів 3 групи установлена в розмірі 5 % від залишкової вартості, а ліквідаційна вартість інших груп основних засобів, згідно з обліковою політикою, прирівнюється до нуля.

Перерахунок амортизації за методами МСБО 16 не проведений з причини того, що відсутня оцінка незалежним експертом справедливої вартості основних засобів.

Враховуючи те, що МСФЗ 1.16 висловлює право суб'єкта господарювання оцінювати об'єкти основних засобів на дату переходу на МСФЗ, та можливість обмеженого звільнення від вимог, коли вартість дотримання цих вимог імовірно перевищує вигоди користувачів фінансової звітності (МСФЗ 1.В4), враховуючи ретельний підхід до оцінки первісної вартості основних засобів та документальне підтвердження облікових даних, нами прийнято рішення не здійснювати коригування амортизаційних відрахувань.

Балансова вартість по видам основних засобів визначена як різниця між їх первісною вартістю та нарахованою амортизацією і наведена у таблиці 1 (тис. грн.).

Склад основних засобів

Таблиця 1

Основні засоби за видами	31.12.2017	31/12/2016	31/12/2015
Будівлі, споруди			
Первісна вартість	7187	7507	7011
Знос	5568	5660	5297
Остаточна вартість на дату балансу	1619	1847	1714
Машини та обладнання			
Первісна вартість	5217	4944	4921
Знос	4658	4656	4604
Остаточна вартість на дату балансу	559	288	317
Транспортні засоби			
Первісна вартість	322	441	441
Знос	306	420	422
Остаточна вартість на дату балансу	16	21	19
Інструменти, приладдя, інвентар та інші			
Первісна вартість	390	368	392
Знос	351	367	391
Остаточна вартість на дату балансу	39	1	1
Інвестиційна нерухомість			
Первісна вартість	641	321	785
Знос	396	195	447
Остаточна вартість на дату балансу	245	126	338
ОСНОВНІ ЗАСОБИ — ВСЬОГО			
Первісна вартість	13757	13581	13550
Знос	11279	11298	11161
Остаточна вартість на дату балансу	2478	2283	2389
Малоцінні необоротні матеріальні активи			
Первісна вартість	378	364	359
Знос	378	364	359
Остаточна вартість на дату балансу	0	0	0
Всього за рядком Балансу			
Довгострокові активи / Основні засоби	2478	2283	2389
Приріст (зменшення) балансової вартості за рік			
Коефіцієнт зношеності основних засобів	82,5%	83,6%	82,8%

Первісна вартість власних основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів на кінець року складає 14 135 тис. грн., нарахований знос складає 11 657 тис. грн., залишкова вартість на 31.12.2017 року становить 2 478 тис. грн., із яких відображено у балансі на 31.12.2017 р. по рядку 1010 залишкова вартість основних фондів на суму 2 233 тис. грн., крім того Товариство має інвестиційну нерухомість. Станом на 31.12.2017 р. первісна вартість інвестиційної нерухомості складає 641 тис. грн., знос 396 тис. грн., залишкова вартість складає 245 тис. грн. Відображено у балансі на 31.12.2017 р. по рядку 1015 залишкова вартість інвестиційної нерухомості на суму 245 тис. грн.

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Припиненої діяльності протягом 12 місяців 2017 року не було. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає.

Згідно до наказу № 60 від 23.10.2017 року на Товаристві відповідно до статті 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV, Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну України від 02.09.2014 р. № 879 та Порядком надання фінансової звітності, затвердженим Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 була проведена інвентаризація активів і зобов'язань станом на 01 грудня 2017 року. За результатами інвентаризації не було виявлено ні нестач ні перевищення, не виявлено активів та зобов'язань які не відповідають критеріям визнання, інвентаризація у повному обсязі не виявила порушень. У 2017 році було вибуття основних засобів, яке наведено у таблиці 2.

Вибуття основних засобів

Таблиця 2

№ п/п	Назва об'єкту списаного основного засобу	Номер, дата акту про списання	Інвентарний номер	Первісна вартість, тис.грн.	Балансова (залишкова) вартість, тис.грн.	Підстава для списання	Оприбутковано від списання, тис.грн.	Витрати на списання, тис.грн.
1	Вентилятор центроб. ВВД-9	№ 1 від 25.09.17	2309	5,502	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
2	Вентиляционная система кислотной	№ 2 від 25.09.17	2871	4,236	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
3	Кран ручной мостовой	№ 3 від 25.09.17	4683	1,252	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
4	Бытовой кондиционер	№ 4 від 25.09.17	4761	0,126	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
5	Электродистиллятор ЭД-90 М	№ 5 від 25.09.17	5356	0,614	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
6	Электродистиллятор ЭД-90 М	№ 6 від 25.09.17	5357	0,614	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
7	Насос центробежный	№ 7 від 25.09.17	5540	0,948	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
8	Насос вакуумный НВВ 20	№ 8 від 25.09.17	5578	0,628	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
9	Пирометр оптич. Проминь	№ 9 від 25.09.17	6159	0,405	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
10	Насос вакуумный	№ 10 від 25.09.17	6186	0,508	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
11	Пирометр оптич. Проминь	№ 11 від 25.09.17	6274	0,558	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
12	Пирометр оптич. Проминь	№ 12 від 25.09.17	6275	0,558	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
13	Таль электрическая	№ 13 від 25.09.17	6318	0,638	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
14	Таль электрическая Г/П 5 т.	№ 14 від 25.09.17	6355	2,500	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
15	Тележка гидр. ТГВ 2000	№ 15 від 25.09.17	6446	0,708	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
16	Пресс шнековый П-135	№ 16 від 25.09.17	6456	4,297	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
17	Тележка гидр. V -2000	№ 17 від 25.09.17	6460	1,083	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
18	Вычислитель объема газа	№ 18 від 25.09.17	6473	8,000	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
19	Устан. для порез. керам. изд.	№ 19 від 25.09.17	6506	9,387	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
20	Автомат для прохл. напитков	№ 20 від 25.09.17	6549	3,800	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
21	Агрегат возд.-обжигат.	№ 21 від 25.09.17	6570	2,937	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000

22	Сепаратор маг.СИС	№ 22 від 25.09.17	6576	1,137	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
23	Тензетричні ваги	№ 1 від 14.11.17	0191	2,685	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
24	Плита електрична КЕЦ-6	№ 2 від 14.11.17	4803	1,210	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
25	Жарочний шкаф	№ 3 від 14.11.17	4826	0,500	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
26	Плита електрична КЕЦ-6	№ 4 від 14.11.17	4834	1,321	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
27	Друкарська машинка «Ятрань»	№ 5 від 14.11.17	5321	0,424	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
28	Перекидна сковорода електрична	№ 6 від 14.11.17	6594	1,250	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
29	Причеп-розпуску одновісного	№ 1 від 24.11.17	4983	0,781	0,003	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
30	Автобус ЛАЗ-695 НГ	№ 2 від 24.11.17	6285	15,229	0,800	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
31	Автом.вантаж.борт. КАМАЗ-5320	№ 3 від 24.11.17	6282	82,442	4,300	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
32	Автом. ЗІЛ-130	№ 4 від 24.11.17	6073	9,456	0,109	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
33	Причіп двовісний	№ 5 від 24.11.17	5487	5,894	0,037	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
34	Устан.для визнач.кута змочування	№ 1 від 27.12.17	4002	2,510	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
35	Стрічковий прес	№ 2 від 27.12.17	4004	1,697	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
36	Ваттметр	№ 3 від 27.12.17	5259	0,929	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000
37	Кондиціонер Toshiba	№ 4 від 27.12.17	6493	7,084	0,000	Моральний та фізичний знос. Ремонт економічно недоцільний	0,000	0,000

Індексація, переоцінка балансової вартості основних засобів не проводились.

Протягом 2017 року була проведена дооцінка основних засобів на суму 224083,00 грн., яка наведена в таблиці 3.

Дооцінка основних засобів

Таблиця 3

№ п/п	Інв.№	Назва об'єкту	Справедлива вартість
1	2320	Смесительная машина 50л><607	600,00
2	2439	Машина литьевая><610	500,00
3	2566	Пресс гидравл.д/пластмасс><614	29167,00
4	4459	Стиральная машина><665	250,00
5	4464	Компрессор><666	1958,00
6	4708з	Мешалка Вернера><674	200,00
7	4945	Пресс гидравлический><696	19167,00
8	5048з	Станок сверлильный нс-12><701	750,00
9	5355	Электродистиллятор ЭД-90М><712	1333,00
10	5376	Мешалка зетообразная-смес><715	1750,00
11	5491	Центрифуга><720	250,00
12	6061	Унив.верт-сверл.станок><729	4100,00
13	6160	Тельфер электр.Q-500><736	1375,00
14	6351	Мешалка с z-обр.валками><757	1750,00
15	6352	Мешалка с z-обр.валками><758	1750,00
16	6353	Мешалка с z-обр.валками><759	1750,00
17	6356	Таль эл.Г/П 5т><762	16000,00
18	6359	Таль эл. Г/П 1т><765	2617,00
19	6360	Таль эл.Г/П 1т><766	2617,00
20	6361	Таль эл.Г/П 1т><767	2617,00
21	6363	Таль электр.Г/П 0,5т><769	1375,00
22	6365	Станок зат.2-хстор.><771	225,00
23	6462	Счетчик газа ЛГ-100-250-><784	3717,00
24	6466	ТЕЛЬФЕР ЭЛ.тэ050><785	2617,00
25	6467	Агрегат эл.насос.К80-50><786	1242,00

26	6487	Таль электр.ТЭ050><790	2617,00
27	6494	Сушило кам.с эл.нагрев.><791	12083,00
28	6517	Таль эл-ая><794	1375,00
29	6536	Градирня><797	500,00
30	6544	Сушило><798	12083,00
31	6553	Таль электрич.><801	1375,00
32	6554	Таль электрич.><802	1375,00
33	6555	Приспос. для распр.под.газа><803	708,00
34	6560	Сушило кам..><807	12083,00
35	6571	Тележка с талью><810	500,00
36	6584	Печь эл.сопротивления><813	24167,00
37	6587	Вибростол с вибратором><815	500,00
38	6589	Смеситель с Z-образн.валами><816	6500,00
39	6592	Змішувач з Z-подібн.валами><819	6500,00
40	6603	Таль электрическая типа ТЭ 04211ПУ 2><4704	1375,00
41	6614	Тележка ручная гидравлическая><6701	1983,00
42	6628	Вибратор ИВ с магнитной плитой (Виброплощадка)><6782	500,00
43	6634	Таль электрическая типа г/п 0,5 т 6м(Болгария)><200038	1375,00
44	6640	Штабелер ручн. с гидравлич. підйомом Skipper SKJ 15><200064	7800,00
45	6539	Цифр.офисн.АТС><500	14950,00
46	6590	Перетворювач тиску вимірювальний PC-28><817	1250,00
47	6599	Пирометр "Смотрич-5ПМ1"><972	1733,00
48	6623	Весы электронные CERTUS ЧНК -60А 10Н 60кг диск><6732	1308,00
49	6420	Печь сопротивления><925	250,00
50	6422	Печь с карбид-кремн.нагр.><927	500,00
51	6511	Прибор для гидр.испыт.><950	217,00
52	6562	Перфоратор><954	1158,00
53	6612	Перфоратор><6690	625,00
54	6635	Бензопила MS 180.35см STIHL><200039	1333,00
55	6641	Інвенторне джерело зварювального струму ССВА 180-П><200079	3000,00
56	770	Трансформатор ТО-75-г-3><959	158,00
57	6572	Ножницы по металлу><823	1025,00
58	6593	Металлоконструкция><958	1500,00
Всього			224083,00

Товариство не має біологічних активів.

По балансу у Товариства є в наявності нематеріальні активи первісною вартістю 139 тис. грн., амортизація (знос) яких складає 116 тис. грн., залишкова вартість на 31.12.2017 року становить 23 тис. грн.

Нарахування зносу нематеріальних активів здійснюється прямолінійним способом. відповідно до вимог П(С)БУ 8 та МСБО 38. Ліквідаційна вартість встановлена 0,00 грн.

Перерахунок амортизації за методами МСБО 16 не здійснювався.

Обмеження права власності Товариства на нематеріальні активи відсутні.

На 31.12.2017 р. витрати Товариства по незавершеним капітальним інвестиціям складають 28 тис. грн., що на 73 тис. грн. менше, ніж станом на 31.12.2016 р.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

5.2. Оборотні активи та дебіторська заборгованість.

Поточні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 57 МСБО 1 як активи, призначені для використання у виробництві або для реалізації протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

Запаси

Визнання та первісна оцінка запасів відповідає положенням прийнятої в Товаристві облікової політики і ведеться за середньозваженою собівартості. Сума транспортно-заготівельних витрат узагальнюється на субрахунку 289 ТЗР з щомісячним розподілом між субрахунками запасів на початок місяця, що передує.

Виробничі запаси на 31.12.2017 року складають 3090 тис. грн., що на 43 тис. грн. менше, ніж станом на 31.12.2016 року. Запаси у незавершеному виробництві обліковуються. Це відповідає вимогам рекомендацій з формування собівартості науково – дослідних робіт (НДР).

Розшифровка за видами запасів :

- сировина і матеріали – 1574 тис. грн.
- паливо – 10 тис. грн.
- тара і тарні матеріали – 12 тис. грн.
- запасні частини – 105 тис. грн.
- малоцінні та швидкозношувані предмети – 175 тис. грн.
- незавершене виробництво – 1085 тис. грн.
- готова продукція – 1 тис. грн.
- ТЗР – 128 тис. грн.
- ВСЬОГО – 3090 тис. грн.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості для всіх видів запасів. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався і відповідає вимогам МСБО 2 “Запаси”.

Запаси, щодо яких необхідно здійснювати переоцінку справедливої вартості, відсутні.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 р. складає 2 570 тис. грн., зменшилась на 29 тис. грн. у порівнянні із значенням на 31.12.2016 року.

Основні дебітори з переліку поточної дебіторської заборгованості наведені у таблиці 4.

Таблиця 4

Перелік основних дебіторів

Назва контрагента	тис. грн.	
	Сума заборгованості станом на 31.12.2017р.	Сума заборгованості станом на 31.12.2016р.
ТОВ ВКФ Півд-схід. проект ЛТД	122,6	91,0
ТОВ “НДІ профмедицини”	94,2	123,0
АК Харківобленерго	391,6	457,0
ПАТ “ХАРКІВМІСЬКГАЗ”	2,1	9,0
КП “Харківські теплові мережі”	112,3	0
ТОВ “Харківгаззбут”	17,4	216,0
КП “Харківводоканал”	5,4	0
<i>у т.ч. заборгованість пов’язаних осіб</i>	0,0	0,0

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Всі суми дебіторської заборгованості рівномірно сплачуються у процесі господарської діяльності у встановлені договорами строки.

Для визначення величини **резерву сумнівних боргів** була проаналізована заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості у 2017 році не створювався, так як оцінка погашення заборгованості є **високою**. Оцінка заборгованості для створення резерву визначалася на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів. Товариство очікує погашення цієї заборгованості протягом 1 кварталу 2018 року. Операцій з векселями не було.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти за станом на 31.12.2017 р. зберігаються на банківських рахунках.. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно "Положення про ведення касових операцій у національній валюті", затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Грошові кошти у банках Товариства в національній валюті станом на 31.12.2017 р. становлять 1241,0 тис. грн., в іноземній валюті – еквівалент 1351,0 тис. грн. Всього – 2592,0 тис. грн.

Обмеження права Товариства на користування грошовими коштами у 2017 році відсутні.

5.3. Капітал.

Відомості про власний капітал

Пояснення щодо даних, наведених у цьому розділі Балансу, надані у формі № 4 “Звіт про власний капітал”. Товариство складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО. Звіт про власний капітал за 2017 рік включає таку інформацію:

-загальний сукупний прибуток за період

-для нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, виконаного відповідно до МСБО 8

-для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок і кінець періоду.

Непоточні зобов'язання

Непоточні зобов'язання з очікуваним строком погашення, більшим за 12 місяців, не визначені.

Довгострокові фінансові зобов'язання на 31.12.2017 р. відсутні.

Довгострокова кредиторська заборгованість відсутня.

Відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

Забезпечення наступних витрат і платежів складають 1709 тис. грн. :

- нарахований резерв відпускних – 1173 тис. грн.

- нарахований резерв на вислугу років – 536 тис. грн.

Поточні зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства та його економічних вигід.

Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО 1.

Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) складає 2709 тис. грн., зменшилась на 1507 тис. грн. в порівнянні зі станом на 31.12.2016 року.

Основні кредитори наведені у таблиці 5.

Перелік основних кредиторів

Таблиця 5

Тис. грн.		
Назва контрагента	Сума заборгованості станом на 31.12.2017р.	Сума заборгованості станом на 31.12.2016р
ТОВ “Караван Продакшн”	36,0	0
ПрАТ ВО “Стальканат-Сілур”	83,3	0
ПАО “Корпорация ВСМПО-АВИСМА”	228,8	0
ОАО “Полоцк-Стекловолокно”	1650,9	2594,0
у т.ч. заборгованість пов’язаних осіб	0	0

Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

Із загальної суми кредиторської заборгованості станом на 31.12.2017 р. аванси одержані складають 2092 тис. грн., крім того:

- розрахунки за товари, роботи, послуги— 6 тис. грн.;
- розрахунки з бюджетом — 160 тис. грн.;
- розрахунки зі страхування — 82 тис. грн.;

- розрахунки з оплати праці — 344 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 25 тис. грн.

Зобов'язання

Заборгованість по виплаті заробітної плати є поточною і складає 344 тис. грн.

Заборгованість за єдиним соціальним внеском складає 82 тис. грн. та заборгованість в бюджет складає 160 тис. грн. та є поточною.

Довгострокові зобов'язання на 31.12.2017 р. відсутні.

Короткострокові кредити банків на 31.12.2017 р. відсутні.

Зобов'язання за поточними податковими платежами в бюджет станом на 31.12.2017 р. становлять 160 тис. грн., в тому числі по розрахункам:

- податок на прибуток – 6 тис. грн.
- податок на доходи фізичних осіб — 69 тис. грн.,
- податок на землю — 75 тис. грн.
- військовий збір – 6 тис. грн.
- екологічний податок – 4 тис. грн.

В цілому валюта балансу Товариства на кінець 2017 року збільшилась на 655 тис. грн.

5.4.МСБО 18 «Виручка» (Доходи)

Фінансова звітність Товариства складена на підставі даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-XIV, з урахуванням внесених до нього змін та згідно з затвердженими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку для забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів та процедур при відображенні поточних операцій в обліку.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення власного капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати на податок на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України, з урахуванням суттєвих тимчасових різниць, які були компенсовані або виникли у звітному періоді.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у "Звіті про фінансові результати" відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Товариства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у "Звіті про фінансові результати" в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Операційна діяльність

Чистий дохід від реалізації НДР складає - 36965 тис. грн.

Виробнича собівартість продукції складає – 30019 тис. грн.

У статті “ Виробнича собівартість реалізованої продукції ” відображені витрати на виробництво дослідних партій вогнетривів та витрат на надання послуг з метрологічного забезпечення вогнетривкового виробництва та стандартизацію вогнетривів.

Валовий прибуток за 2017 рік – 6946 тис. грн.

Інші операційні доходи складають 2214 тис. грн. До їх складу входить дохід від курсової різниці в сумі 866,1 тис. грн., дохід від операційної оренди та відшкодувань експлуатаційних витрат по оренді в сумі 1009,9 тис. грн., інші доходи – 338,0 тис. грн.

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, у 2017 році склали 4955 тис. грн. Витрати на збут — 636 тис. грн. Інші операційні витрати — 2271 тис. грн. Склад витрат наведено у таблиці 6.

Склад операційних витрат

Таблиця 6

Адміністративні витрати, тис. грн.		Витрати на збут, тис. грн.	
Витрати на заробітну плату з відрахуваннями	3033,5	Рекламні послуги	0,5
Витрати на зв'язок, е/е, т/е, ком. послуги	248,1	Митні та брокерські послуги	75,6
Підписка	50,3	Транспортні послуги	366,9
Послуги банків	140,5	Страхування вантажа	42,8
Витрати на відрядження	36,8	Витрати на спец. зв'язок	124,3
Амортизація	14,5	Витрати на відрядження	25,9
Податки	1171,8	Всього витрат на збут	636,0
Витрати на транспорт	31,6	Інші операційні витрати, тис. грн.	
Інші витрати	227,9	Витрати по оренді та відшкодувань експлуатаційних витрат	372,7
		Витрати від операційної курсової різниці	553,0
		Витрати на оплату пільгових пенсій	150,4
		Витрати згідно з колективним договором	105,5
		Витрати на дослідження і розробки	181,3
		Інші витрати	908,1
Всього адміністративних витрат	4955,0	Всього інших операційних витрат	2271,0

Прибуток від операційної діяльності до оподаткування за 2017 рік становить 1298 тис. грн.

Реструктуризація діяльності Товариства не відбувалась.

Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні.

Фінансові витрати за 2017 рік відсутні.

Інші витрати відсутні.

Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування становить 1298 тис. грн.

Податок на прибуток – 234 тис. грн.

Чистий прибуток за 2017 рік отримано 1064 тис. грн.

Статті, що мають бути вилучені з прибутків та збитків відповідно до Концептуальної основи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку:

- прибутки та збитки від переоцінки фінансових активів для продажу (МСБО 39) відсутні;
- різниця між фактичною собівартістю викуплених акцій власної емісії та вартістю їх перепродажу (МСБО 32) — події не відбувались.

МСБО 17«Оренда»

На 31.12.2017 року в Товаристві діяло десять договорів операційної оренди офісного приміщення з різними орендарями. Строки використання зданих в оренду основних засобів визначаються за терміном дії договору оренди. Вартість офісних приміщення зазначається в договорі оренди згідно з проведеною незалежною оцінкою. Здані в оперативну оренду активи на підставі договору та акту приймання-передачі числяться на балансі Товариства. Надані Товариством в оперативну оренду приміщення використовується для власних господарських потреб орендарів. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як дохід у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Протягом 2017 року Товариство не мало позик як капіталізованих так і не капіталізованих (кредити, займи, позики та інш.)

МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточна ставка податку на прибуток у 2017 році складала 18% Товариство за 2017 рік мало дохід за даними бухгалтерського обліку більше 20 млн. грн., тому в податковому обліку розраховувались різниці.

5.12. Умовні активи та зобов'язання МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Судові справи – в ході своєї поточної діяльності Товариство у 2017 році не являлося об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2017 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство в зв'язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків коли на думку керівництва Товариства, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Товариства в фінансовій звітності визнані належні зобов'язання.

Система управління ризиками Товариства складається з сукупності визначених правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності з урахуванням її профілю ризиків (сукупності властивих їй видів ризику).

Система відповідних заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків складається з таких елементів:

- відділ управління ризиками (структурний підрозділ)
- внутрішній контроль/аудит (відповідальний працівник)
- корпоративне управління (організаційна структура, підпорядкування та функції посадових осіб та працівників, розподіл прав і обов'язків, правила та процедури прийняття рішень, щодо діяльності та контролю).

Управління ризиками

Управління ризиками в Товаристві здійснюється в розрізі фінансових ризиків (кредитного, ринкового та ризику ліквідності), операційних ризиків та юридичних ризиків.

Ризик персоналу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику персоналу Товариства:

- виважена політика підбору кваліфікованих кадрів
- встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до кваліфікації та дисципліни
- проведення навчання та підвищення кваліфікації
- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом
- перевірка правомірності та безпомилковості проведення операцій
- чітке розмежування повноважень та обов'язків
- контроль за дотриманням визначених посадових інструкцій
- встановлення ефективних процедур вирішення конфліктів

Ризик правовий як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику правового

- чітке розмежування повноважень та відповідальності, регламентування
- своєчасне інформування про зміни у законодавстві та внутрішніх документах
- розробка типових форм та інших документів
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів, шляхом аудиту(контролю)

Кредитний ризик. Товариство піддається кредитному ризику, який визначається як ризик того, що одна сторона фінансового інструменту понесе збиток внаслідок невиконання іншою стороною своїх зобов'язань. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, цінні папери та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- обмеження щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- обмеження щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.
- Компанія здійснює постійний моніторинг невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами
- Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості та фінансових інвестицій, Товариство розглядає будь-яку зміну кредитної якості дебіторської заборгованості та об'єктів інвестування з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Максимальний рівень кредитного ризику Товариства, в цілому, відбивається в балансовій вартості фінансових і страхових активів у балансі.

активи компанії які підпадають під кредитний ризик (тис. грн.)	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Рахунки в банках	2592	1982
Банківські депозити	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1064	2599
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Фінансові інвестиції	-	-
Всього	3656	4581

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Товариство має справу в основному з банками з високою репутацією та кредитними рейтингами, що підтверджують їх достатньо високу якість.

Ринковий ризик. Товариство не піддається ринковим ризикам, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями по валюті, оскільки залишки незначні.

Валютний ризик. Валютний ризик - це ризик зміни вартості фінансового інструмента внаслідок коливань валютних курсів. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Щодо зобов'язань, номінованих в іноземній валюті, товариство контролює терміни їх виконання.

Чутливі до коливань валютного курсу активи та зобов'язання

Активи номіновані в іноземній валюті тис. грн.)	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Рахунки в банках	1351,0	1222,0
Банківські депозити	-	-
Дебіторська заборгованість за договорами страхування	-	-
Всього	1351,0	1222,0

Частка в активах Товариства, %

12,5%

12,7%

Зобов'язання номіновані в іноземній валюті (тис.грн.)	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Кредиторська заборгованість по розрахунках з перестраховиками-нерезидентами	-	-
Всього	-	-

Частка в зобов'язаннях Товариства, 0 %

-

Компанія проводить операції в гривнях та іноземній валюті. Курс валюти нестабільний. Активи в іноземній валюті не значні, отже вплив валютного ризику не є загрозовим.

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі затверджених вимог щодо регулярного проведення стрес-тестування страховиками та розкриття інформації щодо ключових ризиків та результатів проведених стрес-тестів.

Схильність Товариства до ризиків на кінець звітного періоду та інформація про концентрацію ризиків:

Управління капіталом

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить засновнику, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток. Товариство здійснює контроль за капіталом шляхом проведення **аналізу суми** власного капіталу та можливості її коригування з метою збереження спроможності продовжувати свою діяльність, забезпечення дохідності та раціонального використання фінансових ресурсів. Протягом 12 місяців 2017 року **не було змін** у підході Товариства до управління капіталом, керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

Період, 31.12.2015-16	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
2016 рік	10126,0	4849,0	5277,0
2017 рік	10781,0	4418,0	6363,0

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Товариство щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів і послуг. Товариство має достатньо коштів для виконання більшості перерахованих вимог. Крім того, надходження грошових коштів, пов'язані з доходом від основної діяльності, також є джерелом грошових ресурсів для виконання поточних зобов'язань.

Товариство здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок очікуваних виплат.

Станом на 31 грудня 2017 року та 1 січня 2018 року всі фінансові зобов'язання Товариства погашаються за вимогою або протягом 1 місяця після закінчення звітного періоду. Грошові потоки за фінансовими зобов'язаннями згідно з договорами дорівнюють балансовій вартості. Термін погашення всіх активів і зобов'язань Товариства не перевищує одного року.

Операційні ризики мінімізуються шляхом стандартизації бізнес-процесів, та відповідного контролю за їх виконанням на кожному етапі

Ризик ліквідності – ризик того, що у Товариства виникнуть труднощі з розрахунками за фінансовими зобов'язаннями, що здійснюються грошовими коштами або іншими фінансовими активами на кінець звітного періоду **незначний**.

Ризики ліквідності Товариства характеризуються наступними показниками:

№ п/п	Назва коефіцієнту та формула розрахунку	Розрахункове значення на 31.12.2017р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1.	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1(р.1195/р.1695)	3,0	Більше 1
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160+р.1165) / р.1695	1,0	0,25-0,50
3.	Коефіцієнт автономії(фінансової незалежності) Ф.1(р.1495/ р.1300)	0,6	Більше 1

4.	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1695)	2,3	Більше 0,5
----	--	-----	------------

- **Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** - показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне сплатити у випадку успішної реалізації його оборотних активів, у вигляді поточних фінансових інвестицій, та інкасації поточної дебіторської заборгованості. Коефіцієнт покриття на кінець періоду відповідає оптимальному значенню. Станом на 31.12.2017р. Товариство мало в своєму розпорядженні 3,0 грн. оборотних активів на кожному 1 грн. поточних зобов'язань.
- **Коефіцієнт абсолютної ліквідності** - показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може погасити своїми коштами негайно. Станом на 31.12.2017р. значення показника абсолютної ліквідності задовільний.
- **Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)** - показує, яку частину у загальних вкладеннях у підприємство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Станом на 31.12.17р. 60 % валюти балансу покриті власним капіталом. Значення коефіцієнту свідчить, що на кінець року в кожних ста гривнях вкладених активів підприємства 60,0 грн. складають власні кошти (власний капітал).
- **Коефіцієнт фінансової стійкості** - показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність підприємства. Характеризує здатність підприємства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.17р. значення показника становить 2,3. На кожному 1 грн. залучених коштів припадає 2,3 грн. власних коштів.

Так само як і у 2016 році, значення показників платоспроможності та фінансової стійкості Товариства на 31.12.2017року відповідають нормативним, що характеризує Товариство як фінансово стійке, тобто ризики ліквідності у Товариства не загрожують погіршенням фінансового становища у зв'язку з тим що всі вони, за виключенням показника коефіцієнта автономії (фінансової незалежності), відповідають нормативам та перевищують їх, тому незначні коливання цих показників не створюють загрозу платоспроможності Товариства.

5.13.Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам»

Забезпечення наступних витрат і платежів складають 1709 тис. грн. :

- нарахований резерв відпускних – 1173 тис. грн.
- нарахований резерв на вислугу років – 536 тис. грн.

Співробітники Товариства отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Товариство зобов'язане відраховувати визначений відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій. Єдиним зобов'язанням Товариства по відношенню до даного пенсійного плану є відрахування певного відсотку зарплати до Пенсійного фонду. Станом на 31 грудня 2017 року Товариство не мало зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

5.14.Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність — це рух грошових коштів від надання та погашення позик.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2017 р. склали 39955 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності — 38985 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2017 рік становить – 970 тис. грн. (дохід).

6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2017 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Змін в обліковій політиці не було.

7.МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»

В силу специфіки діяльності Товариства господарчо-галузеві та географічні сегменти не виділені так як діяльність Товариства у звітному періоді здійснювалася в **одному** операційному сегменті.

8.МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»

Пов'язаною стороною для Товариства є Фонд державного майна України, який володіє 60,89 % акцій Товариства.

Наведені нижче юридичні та фізичні особи являють собою пов'язані сторони для Товариства:

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
Фонд державного майна України	Учасник володіє 40332 акціями Товариства що становить 60,89 % Статутного капіталу Товариства	можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, (володіє 60,89 % акцій Товариства)
Валерій Владленович Мартиненко	Директор	можливість здійснювати вплив на управління та/або діяльність Товариства

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах.

Протягом звітного періоду керівництву Товариства (директору) нараховувалася та виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленою системи оплати праці. Сума нарахованої заробітної плати за 2017 рік директору Товариства згідно контракту від 18.05.2016 р складає 490,0 тис. грн. Простроченої заборгованості на кінець звітного періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву не здійснювалися.

9.МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10.

Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Товариства.

10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти підписані директором 12 лютого 2018 року, затверджені для випуску, надані в Фонд державного майна України та будуть розглядатись та затверджуватись на загальних зборах акціонерів у квітні 2018 р.

Директор
ПАТ “УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО”

В.В.Мартиненко