

**Примітки
до фінансової звітності ПАТ «НВП «СЕМЗ»
за 2017 рік**

Інформація про Товариство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НВП «СЕМЗ», далі за текстом – «Товариство», створене згідно з вимогами чинного законодавства України, скорочена назва: ПАТ «НВП «СЕМЗ».

Товариство зареєстроване виконавчим комітетом Смілянської міської ради Черкаської області 14.12.1998 року, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А01 №636776 від 14.12.1998 року.

Дата та номер останньої реєстраційної дії 27.04.2011 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб про зміну свідоцтва про державну реєстрацію №10241070020000251. Місце проведення реєстраційної дії – державний реєстратор, виконавчий комітет Смілянської міської Ради Черкаської області.

ПАТ «НВП «СЕМЗ» знаходиться за адресою: Україна, 20705, Черкаська обл., м. Сміла, вул. Коробейника, 1, код ЄДРПОУ- 30147563, місцезнаходження за КОАТУУ - 7110500000, організаційно-правова форма за КОПФГ – 230. Сторінка в інтернеті: www.semz.info ; електронна адреса Товариства: semz@semz.info

Основним видом діяльності Товариства є виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів. Основними видами продукції є: виробництво електродвигунів та запчастин до них, послуги з ремонту електродвигунів тягового рухомого складу. Окрім виробництва електродвигунів, генераторів і трансформаторів, Товариство здійснює послуги з ремонту і технічного обслуговування електричного устаткування

З огляду на функціональне призначення технологічний процес виробництва продукції Товариства не залежить від сезонних змін, а обсяг виробництва залежить від кон'юнктури ринку.

На діяльність Товариства, як і на всі підприємства машинобудівної галузі, чималий вплив має зовнішнє економічне становище та податкова політика держави. Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язане з наслідками світової економічної кризи та нестабільною ситуацією в Україні. Жорстка конкуренція на внутрішньому й світових ринках змушує Товариство постійно удосконалювати технологію виробництва продукції, підвищуючи її якість з одночасним зниженням витрат, впроваджувати нові, особливо ліквідні види продукції. Проблемними питаннями для підприємства є:

1. Загострення конкуренції на світових ринках.
2. Зростання залізничних тарифів та цін на метал, енергетику, що позначається на збільшенні собівартості продукції.
3. Несвоєчасне відшкодування ПДВ з бюджету при відвантаженні продукції на експорт - як наслідок зменшення оборотності обігових коштів.
4. Нестабільна політична та законодавча ситуація.
5. Коливання курсу національної валюти, що значно знижує попит на продукцію як вітчизняних так і іноземних споживачів.
6. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Товариство в процесі здійснення господарської діяльності дотримується вимог чинного законодавства в усіх сферах. Проте сучасне законодавче поле має особливості, які створюють певні ризики для Товариства. У зв'язку з численними змінами, що вносяться до чинних законодавчих актів, існує багато суперечностей між нормативними актами, також залишається багато питань, не врегульованих, або недостатньо врегульованих на законодавчому рівні. Деякі важливі питання регулюються не Законами, а підзаконними актами. Така ситуація дає можливість органам виконавчої влади, контролюючим органам та суб'єктам господарювання тлумачити діюче законодавство неоднозначно, що приводить до

нестабільності правового регулювання. Недостатня розвиненість судової системи ускладнює отримання судових рішень в короткі терміни. Недосконалість фінансових інструментів в Україні і інших країнах СНД, впливає на ринкову поведінку споживачів - віддавати перевагу нижчій ціні, а не вищій якості й гарантіям експлуатаційної надійності. Вплинути на діяльність підприємства можуть такі зміни, як:

- пільги в оподаткуванні для підприємств, які інвестують кошти у відновлення основних засобів;
- вчасне розрахування покушців за поставлену продукцію;
- вихід з нестабільного економічного становища;
- вихід на нові ринки збуту.

Основні положення облікової політики

Основа підготовки інформації. Дана фінансова звітність (далі – фінансова звітність) підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Товариство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мали відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності. Нові стандарти, які є вперше обов'язковими до застосування у фінансових періодах, що починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати, і які мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, випущені не були.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка є сформованою з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ. Фінансова звітність підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових інвестицій, які обліковуються за вартістю переоцінки або справедливою вартістю.

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таке припущення формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що враховувало фінансовий стан Товариства, існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність товариства. Але також слід враховувати, що Товариство веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні, і не існує чіткого уявлення про заходи, щодо подолання існуючої кризи. Тому виникає невизначеність, яка може вплинути на подальший фінансовий стан Товариства, на його спроможність відшкодування вартості активів, сплати своїх боргових зобов'язань в міру настання терміну їх погашення. Дана фінансова звітність не виключає коригувань, які можуть бути в разі такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі, та зможуть бути оцінені.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НВП «СЕМЗ», випуск фінансової звітності з метою оприлюднення здійснює на основі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV стаття 14, пункт 3, після затвердження її зборами Товариства.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є національною валютою України. Всі значення закруглені до найближчої тисячі, якщо не вказане інше.

Облікова політика Товариства забезпечує відповідність фінансової інформації наступним якісним характеристикам: доцільність, зрозумілість, надійність, порівнянність.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності:

Перерахунок іноземної валюти. Статті, показані у фінансовій звітності Товариства, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Товариство (функціональної валюти), якою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленому на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті, включаються до складу прибутку або збитку на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному обмінному курсу НБУ на звітну дату. Доходи або збитки, що виникають внаслідок курсової різниці при переоцінці активів і зобов'язань, відображаються в інших операційних доходах/витратах або у в інших доходах/витратах у складі прибутку або збитку.

Основні курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними (Таблиця № 1):

Таблиця № 1

Курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті

грн.

№	Валюта	Станом на 31.12.2016 р.	Станом на 31.12.2017 р.
1	2	3	4
1	Російський рубль	0,4511300	0,48703
2	Долари США	27,190858	28,067223
3	Євро	28,422604	33,495424

В даний час Українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Звітність за сегментами. Порядок визначення звітних сегментів визначається виходячи з форматів внутрішніх звітів, що надаються керівництву Товариства. Сегменти чий доходи, фінансові результати і активи перевищують 10% від загальних показників всіх сегментів показуються в звітності окремо.

Основні засоби. Основні засоби враховуються за первинною вартістю придбання. Первинна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих витрат.

Оцінка після визнання - це модель собівартості. Переоцінка основних засобів не проводиться

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які признаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються, тільки якщо вони приводять до збільшення майбутніх економічних вигод від об'єкту основних засобів. Всі інші витрати признаються у складі прибутку або збитку, як витрати у міру їх здійснення. 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, або що підлягають отриманню і балансової вартості цих активів і признаються у складі прибутку або збитку. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового терміну їх експлуатації. Ліквідаційна вартість в цілях нарахування зносу дорівнює нулю. (Таблиця № 2):

Таблиця № 2

Термін експлуатації

№	Показник	Термін експлуатації, років
1	2	3
1	Будівлі	20
2	Споруди	15
3	Передавальні пристрої	10
4	Виробниче устаткування	5
5	Транспортні засоби	5
6	Інші основні засоби	12

Незавершене будівництво є передплатами за основні засоби і вартість придбання основних засобів, будівництво та введення в експлуатацію яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації. Нематеріальні активи в основному включають патенти, ліцензії і програмне забезпечення.

Нематеріальні активи в основному включають : програмне забезпечення і комплекти конструкторської документації. Амортизація нараховується рівномірно протягом наступних термінів корисного використання:

- програмне забезпечення 2-7 років,
- комплекти конструкторської документації 2 роки;

Переоцінка нематеріальних активів не проводиться.

Довгострокові фінансові інвестиції. Станом на 31 грудня 2016 року вартість довгострокових фінансових інвестицій складають акції на суму 3280 тис. грн. Ці фінансові інвестиції є інвестиціями з непов'язаною стороною. В поточному році проведена переоцінка акцій згідно договору оцінки майна з метою визначення ринкової вартості акцій. Станом на 31.12.2017 року вартість довгострокових фінансових інвестицій складає 547 тис. грн.

Класифікація фінансових активів. Товариство класифікує свої фінансові активи як дебіторську заборгованість. Керівництво Товариства визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.

Дебіторська заборгованість виникає тоді, коли Товариство реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім позик і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу зразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, окрім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Дані фінансові активи включаються в категорію необоротних активів.

Класифікація фінансових зобов'язань. Первісною оцінкою фінансових та інші зобов'язань і їх відображення у фінансовому обліку та фінансовій звітності є їх справедлива вартість за додаванням витрат за операцією.

Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові активи і зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати на проведення операції.

Справедливу вартість при первинному визнанні підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первинному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю і ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при вживанні яких використовуються наявні доступні ринкові дані. Похідні фінансові інструменти спочатку враховуються за справедливою вартістю.

Припинення визнання фінансових активів. Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- активи погашені або права на грошові кошти від активів закінчилися;
- Товариство передало всі основні ризики і вигоди володіння активом.

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань і відстроченого податку. Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток признаються у складі прибутку або збитку, крім випадків, коли вони признаються в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, врахованих в поточному або інших періодах в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити до бюджету або відшкодувати з нього відносно оподаткованого прибутку або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується по методу балансових зобов'язань щодо перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється по ставках, які діють на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що вираховуються і перенесені податкові збитки враховуються тільки в тій частині, в якій існує впевненість в тому, що в наявності буде оподаткований прибуток, щодо якого можна буде реалізувати суми, що вираховуються.

Підприємством у звітному періоді не розраховувались відстрочені податкові активи та зобов'язання.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси показані за вартістю придбання. Вартість придбання товарно-матеріальних запасів визначається на основі ФІФО. Вартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Оцінка готової продукції - виробнича собівартість. Чиста вартість реалізації є розрахунковою ціною реалізації в ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням розрахункових витрат на завершення роботи над активом і відповідних витрат на збут.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість (фінансові активи), аванси видані. Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість, аванси видані враховуються за справедливою вартістю. Резерв сумнівних боргів створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Товариство не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первинних або переглянутих умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість по основній діяльності, аванси видані знецінені, вважаються істотні фінансові труднощі дебітора, вірогідність його банкрутства або фінансової реорганізації, несплата або прострочення платежу.

Підприємство нараховує резерв сумнівних боргів по розрахунках за товари (роботи, послуги) на базі Акту оцінки створеного в результаті інвентаризації заборгованостей.

Інвентаризація розрахунків підприємством в звітному періоді не проводилась. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається іншими операційними витратами. Коли дебіторська заборгованість по основній діяльності, аванси видані стають неповоротними, вони списуються за рахунок резерву сумнівних боргів. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку за рахунок іншого операційного доходу. Підприємством не нараховує резерв сумнівних боргів по розрахункам з дебіторами.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на розподільчих, поточних, депозитних банківських рахунках, а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти). Грошові кошти в іноземній валюті на дату балансу перераховуються за відповідним курсом. Суми, використання яких обмежено, виключаються зі складу грошових коштів і їх еквівалентів.

Акціонерний капітал. Прості акції класифікуються як капітал. Будь-яке перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій визнається як емісійний дохід.

Прибуток на акцію. Сума прибутку (збитку) на одну акцію розраховується шляхом розподілу прибутку або збитку за рік на середньозважену кількість акцій в обігу протягом звітного року.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції.

Позикові кошти класифікуються як поточні зобов'язання за винятком випадків, коли Товариство має право відстрочити погашення зобов'язання або погашення зобов'язання передбачене не раніше ніж 12 місяців після звітної дати.

Позикові кошти, визнані у фінансовій звітності, включають банківські кредити.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання). Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Товариства перед іншими особами, яке Товариство зобов'язане погасити. Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Резерви за зобов'язаннями і платежами. Резерви створюються, коли існує вірогідність того, що подія у минулому, привела до виникнення справжнього зобов'язання або збитку, а сума резерву може бути надійно оцінена. Керівництво застосовує думку при оцінці вірогідності того, що буде понесений збиток. Визначення суми збитку вимагає думки керівництва при виборі відповідної моделі розрахунку і специфічних допущень, пов'язаних з конкретними випадками.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібно для погашення зобов'язання.

Умовні активи і зобов'язання. Умовний актив не признається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається, коли ймовірно отримання економічних вигод від його використання.

Умовні зобов'язання не признаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує вірогідність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли відтік ресурсів, що припускають економічні вигоди, є маловірогідним.

Винагороди працівникам. План з встановленими внесками. Товариство платить на користь своїх працівників передбачені законодавством внески до Фондів соціального страхування вигляді Єдиного соціального внеску. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної платні і відносяться на витрати у міру їх виникнення.

Пенсійні програми з визначеною виплатою. Товариство бере участь в державному пенсійному плані з встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію

працівників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Товариство також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Товариство визнає зобов'язання щодо компенсації державному Пенсійному фонду (ПФУ) суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам підприємства, які працювали протягом певного періоду у шкідливих умовах визначених нормативно-правовими актами України («Список №1» та «Список №2») на дату отримання розрахунків від ПФУ.

Визнання доходів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари і надані послуги в ході звичайної діяльності Товариства. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображається без ПДВ та знижок.

Товариство визнає виручку від реалізації в тому випадку, якщо її суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності, існує вірогідність отримання Товариством майбутніх економічних вигод. Сума доходу не може бути достовірно оцінена, поки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією.

Товариство виробляє продукцію (надає послуги) для її реалізації в Україні і на міжнародних ринках. Виручка від продажу виготовленої продукції (надання послуг) визнається у момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами (об'єктів надання послуг). Звичайно це відбувається при відвантаженні товару (об'єктів надання послуг). Враховуючи різноманітність географічного знаходження покупців, умови переходу права власності на виготовлену продукцію (надані послуги) обумовлюються в договорах та/або специфікаціях до них і може відрізнятись у кожному окремому випадку.

Продажі враховуються на основі цін, вказаних в специфікаціях до договорів купівлі-продажу (надання послуг). Ціна продажу наводиться окремо в кожній специфікації та/або виставлених рахунках-фактурах.

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується по двох ставках: 20% при продажу на внутрішньому ринку і імпорті товарів, робіт або послуг і 0% при експорті товарів і наданні супутніх послуг. В тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості створюється резерв, то збиток від знецінення враховує валову суму заборгованості, включаючи ПДВ.

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. Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань, або зменшенням активів. Правила оцінки витрат МСФЗ не встановлені, їх величина є похідною від вартості активів і зобов'язань, правила оцінки яких встановлені МСФЗ. Витрати враховуються по методу нарахування. Собівартість реалізованої продукції складається переважно з ціни закупівлі сировини, витрат на заробітну плату працівникам, витрат на амортизацію основних засобів, витрат на електроенергію і інших відповідних витрат.

Фінансові витрати. До фінансових витрат включають нараховані відсотки за користування позиковими коштами, збитки від курсової різниці по позикових коштах.

Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Товариство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва і інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової

політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності і оцінки, які можуть привести до значних корегувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Податкове законодавство. Податкове, валютне і митне законодавство продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактують по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не спростують.

Знецінення ПДВ до відшкодування. Значну частину в загальному обсязі реалізації Товариства займає реалізація продукції на експорт. У зв'язку з цим, Товариством враховується значна сума податку на додану вартість (ПДВ) до відшкодування з державного бюджету. Відповідно до законодавства України Товариство може вимагати відшкодування ПДВ грошовими коштами та/або проводити його залік з майбутнім ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету. Товариство в складі податкової декларації з ПДВ подає заяву про відшкодування ПДВ грошовими коштами. Протягом 2017 року керівництво як подавало на відшкодування ПДВ так і проводило зарахування до складу податкового кредиту наступного звітного періоду. На думку керівництва Товариства, суми, відображені в балансі, будуть повністю відшкодовані (використані у складі податкового кредиту наступних періодів), тому Товариство не визнавало збитки від знецінення.

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах (на підставі термінів виникнення заборгованості). При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторської заборгованості по термінах, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Якщо фактично відшкодовані суми будуть меншими, ніж за оцінками керівництва, Товариству доведеться враховувати додаткові витрати на знецінення.

Пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам. Керівництво не оцінює пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам на підставі актуарних припущень. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Товариства не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть робити значний вплив думки про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це відбудеться, чи буде Товариство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх працівників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про вірогідність того, що працівники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Товариством.

Основні засоби

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2017 рік наведена в Таблиці №3. Інформація на початок року вказана з урахуванням коригувань, проведених у 2017 році.

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2017 рік

№	Показник	Групи основних засобів					Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар та інші	Незавершені капітальні вкладення	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Залишок на початок року						
2	Первісна (переоцінена) вартість	28 120	52 229	1 422	34 327	9	116 107
3	Знос	21 041	46 927	1 398	24 760	0	94 126
4	Надійшло за рік	643	161	0	1 245	1	2 050
5	Первісна (переоцінена) вартість	0	126	0	92	0	218
6	Знос	0	126	0	92	0	218
7	Нараховано амортизації за рік	676	2 643	17	1 703	0	5 039
8	Інші зміни первісна вартість	161	289		3 561	0	4 010
9	Інші зміни знос				334		334
10	Залишок на кінець року						
11	Первісна (переоцінена) вартість	28 924	52 553	1 422	39 040	10	121 949
12	Знос	21 717	49 444	1 415	26 705	0	99 281

Активи, передані Товариству після приватизації, не включають землю, на якій розташовані будівлі Товариства.

Збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались.

Частина основних засобів Товариства була надана в заставу як забезпечення позикових коштів. Первісна вартість цих основних фондів за 2016 рік складає 105214 тис. грн., залишкова вартість 18974 тис. грн., а за 2017 рік первісна вартість складає 106220 тис. грн., залишкова вартість 16267 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що використовуються підприємством на 31.12.2016 року складала 44226,0 тис. грн., на 31.12.2017 року складає 49705,0 тис. грн.

Наявна значна кількість повністю зношених основних засобів, але які знаходяться в робочому стані і використовуються в виробничій діяльності постійно.

Основні засоби придбані за рахунок цільового фінансування відсутні.

Переоцінка основних засобів у звітному періоді не проводилась.

В складі активів підприємства входять незавершені капітальні інвестиції в основні засоби в сумі 10 тис. грн.

Нематеріальні активи

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2016, 2017 роки наведена в Таблицях № 4, 5.

Таблиця № 4

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2016 рік

тис. грн.

№	Показник	Групи нематеріальних активів			Разом
		Патенти і ліцензії	Програмне забезпечення	Інше	
1	2	3	4	5	6
1	<i>Залишок на початок року</i>				
2	Первісна вартість	13	3 712	112	3 837
3	Знос	13	2355	112-	2480
4	Надійшло за рік	-	-	-	-
5	<i>Вибуло за рік</i>				
6	Первісна вартість	-	-	-	-
7	Знос	-	-	-	-
8	Нараховано амортизації за рік	-	907		907
9	<i>Залишок на кінець року</i>				
10	Первісна вартість	13	3778	112	3903
11	Знос	13	3262	112	3387

Таблиця № 5

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2017 рік

тис. грн.

№	Показник	Групи нематеріальних активів			Разом
		Патенти і ліцензії	Програмне забезпечення	Інше	
1	2	3	4	5	6
1	<i>Залишок на початок року</i>				
2	Первісна вартість	13	3778	112	3903
3	Знос	13	3262	112	3387
4	Надійшло за рік	-	7	-	7
5	<i>Вибуло за рік</i>				
6	Первісна вартість	-	-	-	-
7	Знос	-	-	-	-
8	Нараховано амортизації за рік	-	513	-	513
9	<i>Залишок на кінець року</i>				
10	Первісна вартість	13	3 785	112	3 910
11	Знос	13	3775	112	3900

Товарно-матеріальні цінності, запаси

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці № 6. Балансова вартість запасів на 31.12.2017 року вказана з урахуванням коригувань проведених у 2017 році.

Таблиця № 6

Запаси

тис. грн.

№	Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2016 р.	Балансова вартість на 31.12.2017 р.
1	2	4	5
1	Транспортно-заготівельні витрати	369	519
2	Сировина і матеріали	8 562	12386
3	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	155	1460
4	Паливо	46	160
5	Тара і тарні матеріали	29	93
6	Запасні частини	0	7
7	Матеріали, передані в переробку	47	201
8	Інші матеріали	739	3289
9	Малоцінні та швидкозношувані предмети	215	246
10	Незавершене виробництво	11 953	23281
11	Готова продукція	15 608	9249
12	Товари	76	118
13	Разом	37799	51009

Балансова вартість запасів визначена за їх собівартістю.

На 31.12.2016 частина товарно-матеріальних запасів Товариства у сумі 37799 тис. грн. була надана в заставу як забезпечення позикових коштів по договорах поруки, на 31.12.2017 року товарно-матеріальні запаси надані в заставу становлять 51009 тис. грн.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська

Дебіторська заборгованість по основній діяльності

Станом на 31.12.2017 р., справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Товариства рівна її балансовій вартості.

Таблиця 7.1

Розшифровка ряд. 1125 Балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»

тис. грн

№	Показник	Станом на 31.12.2016 р.	Станом на 31.12.2017 р.
1	2	3	4
1	Розрахунки з вітчизняними покупцями	31 306	18 850
2	Розрахунки за послугами СРЦ (сервісний центр)	122	33
3	Розрахунки по магазину (СЕМЗ)	-	7
4	Розрахунки з іноземними покупцями	8 444	13 078
5	Разом	39 872	31 968

Підприємство не нараховує резерв сумнівних боргів по розрахункам з дебіторами.

Поточна і довгострокова дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 7):

Таблиця № 7

Валюта дебіторської заборгованості

тис. грн.

№	Валюта	Станом на 31.12.2016 р.	Станом на 31.12.2017 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	32 511	22416
2	Долари США в гривневому еквіваленті	1 713	1768
3	Євро в гривневому еквіваленті		721
4	Рублі, РФ в гривневому еквіваленті	6 731	10588
5	Всього фінансової дебіторської заборгованості (код рядка балансу 1040+1125+1155)	40955	35493

Всі прострочені, але не знецінені суми вважаються такими, що будуть повернуті. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

В складі статті «Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом» зокрема враховуються суми по наступних податках (Таблиця № 8).

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	20	633
2	Інші податки	3244	2416

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості таких статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 9).

Таблиця № 9

*Розшифрування ряд. 1155 балансу
«Інша поточна дебіторська заборгованість»*

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.
1	2	3	4
1	Розрахунки з робітниками підприємства	49,7	15,6
2	Інші дебітори	1 033,3	3509,4
3	Разом	1083	3525

Грошові кошти і їх еквіваленти

Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 10.

Таблиця № 10

Кошти

тис. грн.

№	Показник	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	3 099	682
2	Депозитні рахунки	-	
3	Готівка (каса)	-	3
4	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	3 099	685

Ці суми не мають обмежень у використанні та не знецінені.

Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Товариства (код рядка балансу 1190) станом на 31.12.2016 р. включені суми податкового кредиту і податкових зобов'язань з

податку на додану вартість у сумі 1079 тис. грн., і 1026 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України (податкові зобов'язання за отриманими авансами, податковий кредит, непідтверджений податковими накладними) та нараховані відпускні потерпілим на ЧАЕС 5 тис. грн. і на 31.12.2017 р. включені суми податкового кредиту і податкових зобов'язань з податку на додану вартість у сумі 693 тис. грн., і 833 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України (податкові зобов'язання за отриманими авансами, податковий кредит, непідтверджений податковими накладними) та нараховані відпускні потерпілим на ЧАЕС 5 тис. грн.

Капітал

Статутний капітал відповідно до статуту Товариства зареєстрований в розмірі 22 977 тис. грн. і розподілений на 3 063 600 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 7,50 грн. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.

На дату затвердження звітності рішення про зміну розміру статутного капіталу не приймалося.

Відповідно до Статуту товариства і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал. Резервний капітал становить більше 15% від статутного капіталу. Резервний капітал створюється й визнається в бухгалтерському обліку і звітності після затвердження річної фінансової звітності зборами Товариства. На протязі 2017 року і звітного періоду загальними зборами Товариства не приймалося рішення щодо змін розміру резервного капіталу. Станом на 31.12.2016 р. сума резервного капіталу склала 5 744 тис. грн., на 31.12.2017 р. 5 744 тис. грн.

Нерозподілений збиток за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2016 року складав 145 501 тис. грн., станом на 31.12.2017 року становить 138 496 тис. грн.

Протягом 2017 р. відбулися наступні зміни в капіталі:

Таблиця № 11

Зміни в капіталі (рахунок 4410)

тис. грн.

№	Показник	Рядок балансу	За даними балансу		Різниця (гр.5-гр.4)
			2016 р.	2017 р.	
1	2	3	4	5	6
Коригування активу балансу					
1	Списані за рахунок прибутку відстрочені податкові активи, що були нараховані в 2015 р.	1045	1058	0	-1058
2	Передано : в магазин - жалюзі , цех 1400-фугіровка, цех 700-адаптер, цех 1000 – запчастини до авто оприбутковані в 2017 р. по документах з датою 2015-2016р.	1101	10170	10162	-8
3	Послуги та виконані роботи в 2014-2016р., документи отримані в 2017р.	1155	1137	1083	-54
4	Коригування податкового кредиту по рах.6430 (виправлення помилок за 2015-2016р.)	1190	2151	2110	-41
5	Всього коригування по активу				-1161
Коригування пасиву балансу					
6	Коригування оприбуткування ТМЦ (оприбутковано два рази)	1615	3667	3666	-1

Продовження Таблиці №11

1	2	3	4	5	6
7	Коригування послуг (два рази проведені акти виконаних робіт)	1690	51423	51422	-1
8	Всього корегування по пасиву				-2
9	Корегування (виправлення помилок) (ст.5-ст.8) по статті Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)				-1159

Вартість чистих активів підприємства станом на 31.12.2017 р. є меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством. Вказана невідповідність мала місце і в попередніх звітних періодах.

Склад позикових коштів Товариства наведено в Таблиці № 12.

Таблиця № 12

Позикові кошти

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.
1	2	3	4
1	<i>Довгострокові позикові кошти</i>	120 628	
2	- банківські позикові кошти	120 628	
3	- небанківські позикові кошти	-	-
4	<i>Поточні позикові кошти</i>	-	119728
5	- банківські позикові кошти	-	119728
6	- небанківські позикові кошти	-	-
7	Всього позикові кошти	120 628	119728

Позикові кошти Товариством отримані в наступних валютах (Таблиця № 13).

Таблиця № 13

Валюта позикових коштів

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.
1	2	3	4
1	Українська гривня	120 628	119728

Зобов'язання по пенсійному забезпеченню

Товариство має зобов'язання за державним пенсійним планом із визначеними виплатами, що іменуються як «пільгові пенсії», та являє собою план виплат на основі співвідношень середнього заробітку працівника і середньої заробітної плати в Україні за всі

періоди (місяці) придбання ним страхового та спеціального (пільгового) стажу на підприємствах – учасниках плану.

Товариство зобов'язане компенсувати державному Пенсійному фонду(ПФУ) суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам підприємства, які працювали протягом певного періоду у шкідливих умовах визначених нормативно- правовими актами України («Список №1» та «Список №2»), і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах:

Таблиця № 14

Кредиторська заборгованість по валютах (код рядка балансу 1615 + ряд.1690)

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	55016	72199
2	Долари США в гривневому еквіваленті	-	-
3	Євро в гривневому еквіваленті	-	-
4	Російські рублі в гривневому еквіваленті	72	72
5	Інші валюти в гривневому еквіваленті	-	-
6	Всього	55088	72271

Станом на 31.12.2016 р., 31.12.2017 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності і іншої фінансової кредиторської заборгованості Товариства рівна її балансовій вартості.

В рядку 1690 балансу Товариства «Інші поточні зобов'язання» відображені зобов'язання, які не підлягають відображенню в складі інших статей кредиторської заборгованості (Таблиця № 15).

Таблиця № 15

Розшифрування рядка 1690 балансу «Інші поточні зобов'язання»

тис. грн.

№	Показник	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.
1	2	3	4
1	Розрахунки за нарахованими відсотками	48 944,5	65200,3
2	Розрахунки з іншими кредиторами	2 477,5	1696,7
3	Разом	51 422	66897

Доходи від реалізації та інші операційні доходи

Інформація про доходи від реалізації продукції та інші операційні доходи наведена в Таблиці № 16.

Таблиця № 16

Інформація про доходи від реалізації та інші операційні доходи

тис. грн.

№	Показник	2016 рік	2017 рік
1	2	3	4
1	Реалізація готової продукції	59 783	46737,5
2	Інша реалізація	1 680	2412,5
3	Всього реалізація на внутрішньому ринку	61 463	49150
4	Реалізація готової продукції на експорт	114 387	139848
5	Інша реалізація	0	0
6	Всього реалізація на експорт	114 387	139848
7	Всього доходів від реалізації продукції	175 850	188998
8	Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	214	146,2
9	Дохід від реалізації матеріалів	4 998	752,9
10	Оренда активів	50	88,5
11	Дохід від операційної курсової різниці	4 464	3518,7
12	Відшкодування раніше списаних активів		39,9
13	Одержані штрафи, пені	-	2
14	Інші доходи	9	8,8
15	Всього інші операційні доходи	9 735	4557
16	Всього доходи від операційної діяльності	185 585	193555

Витрати за видами

Склад основних витрат Товариства наведено в Таблиці № 17.

Таблиця № 17

Склад основних витрат

тис. грн.

№	Показник	2016 рік	2017 рік
1	2	3	4
1	Сировина	70 630	67481
2	Газ, Електроенергія і паливо	14 315	16689
3	Оплата послуг з переробки сировини	719	1260
4	Амортизація основних засобів	6 292	5039
5	Заробітна плата працівників, включаючи податки на заробітну плату	36 539	47646
6	Транспортні витрати	4 332	3053
7	Інші матеріали	-	
8	Придбання інших послуг	4 763	4237
9	Податки, мито, екологічний податок	8 183	8813
10	Ремонт і техобслуговування	362	305
11	Страховання фінансових ризиків і майна	7 651	7576
12	Всього операційних витрат, пов'язаних з виробництвом та збутом продукції	153 786	162099

Наведені витрати включені в наступні категорії витрат Таблиця № 18.

Таблиця № 18

Категорії витрат

тис. грн.

№	Показник	2016 рік	2017 рік
1	2	3	
1	Собівартість реалізованої продукції	112 160	120944
2	Адміністративні витрати	23 179	21745
3	Витрати на збут	10 842	15019
4	Інші операційні витрати	7 605	4391
5	Всього операційних витрат	153 786	162099

Сировина складається переважно з металопрокату, полімерних матеріалів. Витратні матеріали представлені переважно запасними частинами для ремонтів, допоміжними матеріалами, інструментом, спецодягом.

Інші доходи та витрати

Склад інших доходів та інших витрат наведено в Таблиці № 19.

Таблиця № 19

Інші доходи та витрати

тис. грн.

№	Показник	2016 рік	2017 рік
1	2	3	4
1	Дохід від реалізації необоротних активів	13	750
2	Дохід від реалізації путівок на б/в Сокирно	90	95
3	Оприбутковано ТМЦ за результатами інвентаризації	1 107	
4	Передача металобрухту з цехів на склад	-	
5	Дохід від не операційної курсової різниці	-	
6	Інші доходи	50	180
7	Всього інших доходів	1 260	1025
8	Уцінка фінансових інвестицій	-	2733
9	Списання основних засобів	5	
10	Інші витрати	6	
11	Всього інших витрат	11	2733
12	Всього інших доходів/(витрат), чиста сума	1 249	-1708

Прибуток/(збитки) від продажу оборотних активів, в основному, включає чистий результат від операцій з продажу металобрухту і металопрокату

Склад фінансових витрат наведено в Таблиці № 20.

Фінансові витрати

тис. грн.

№	Показник	2016 р.	2017 р.
1	2	3	4
1	Відсоткові витрати по банківських та інших позикових коштах	28 746	25947
2	Відсоткові витрати за зобов'язанням по пенсійному забезпеченню, витратам при звільненні, судовим позовам	-	-
3	Збитки від курсової різниці по банківських та інших позикових засобах	-	-
4	Всього фінансових витрат	28 746	25947

Податок на прибуток

Ставки оподаткування, які застосовувалися Товариством протягом звітного року становили 18%. Враховуючи збитки минулих періодів у підприємства не виник об'єкт оподаткування з податку на прибуток підприємства.

Товариством у звітному періоді не розраховувались відстрочені податкові активи та зобов'язання.

Операції з пов'язаними сторонами

Протягом 2017 року Товариство не здійснювало операцій із пов'язаними сторонами.

Інформація за сегментами

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів у 2016 році представлена в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року в Таблиці № 21.

Таблиця № 21

Господарські сегменти

тис. грн.

№	Показник за 2016 рік	Виробництво (електродвигунів, генераторів і трансформаторів)	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5
1	Реалізація зовнішнім покупцям	65 073	49 315	114 387
2	Реалізація іншим звітним сегментам	18 955	42 508	61 463
3	Інші операційні доходи	-	9 735	9 735
4	Фінансові доходи	-	-	-
5	Інші доходи	-	1 260	1 260
6	Дохід з податку на прибуток	-	-	-
7	Всього доходів	84 028	102 818	186 845
8	Собівартість реалізації	50 472	61 688	112 160
9	Адміністративні витрати	10 430	12 749	23 179
10	Витрати на збут	4 879	5 963	10 842
11	Інші операційні витрати	3 422	4 183	7 605
12	Інші витрати	5	6	11

1	2	3	4	5
13	Фінансові витрати	12 936	15 810	28 746
14	Податок на прибуток	-	-	-
15	Всього витрат	82 144	100 399	182 543
16	Фінансовий результат діяльності підприємства	1 883	2 419	4 302
17	Активи підприємства	117 240	-	117 240
18	Зобов'язання підприємства	232 861	-	232 861
19	Капітальні інвестиції	-	-	-
20	Амортизація необоротних активів	6 292	-	6 292

Операційний сегмент визначається на підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом Товариства. На підставі цих звітів, операційним сегментом визначено господарський сегмент – «Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів».

Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в фінансовій звітності. Фінансові доходи та витрати Товариства, а також податки на прибуток розглядаються з погляду всього Товариства і не розподіляються на операційні сегменти.

Капітальні витрати складаються з приросту по статтях основних засобів, нематеріальних активів і інвестиційної нерухомості - суми приросту не поточних активів, за винятком фінансових інструментів та відстрочених податкових активів.

Більш детальна інформація за сегментами у 2017 році наведена в таблиці № 22.

Таблиця № 22

Господарські сегменти

тис. грн.

№	Показник за 2017 рік	Виробництво (електродвигунів, генераторів і трансформаторів)	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5
1	Реалізація зовнішнім покупцям	82761	57087	139848
2	Реалізація іншим звітним сегментам	398	48752	49150
3	Інші операційні доходи	-	4557	4557
4	Фінансові доходи	-	36-	36-
5	Інші фінансові доходи			
5	Інші доходи	-	1025	1025
6	Дохід з податку на прибуток	-	-	-
7	Всього доходів	83159	111457	194616
8	Собівартість реалізації	60595	60349	120944
9	Адміністративні витрати	10895	10850	21745
10	Витрати на збут	7525	7494	15019
11	Інші операційні витрати	2199	2192	4391
12	Інші витрати	1369	1364	2733
13	Фінансові витрати	12999	12948	25947
14	Податок на прибуток	-	-	-
15	Всього витрат	95582	95197	190779
16	Фінансовий результат діяльності підприємства	1922	1915	3837
17	Активи підприємства	117820	-	117820
18	Зобов'язання підприємства	227575	-	227575
19	Капітальні інвестиції	-	-	-
20	Амортизація необоротних активів	5039	-	5039

Інформацію про доходи від зовнішніх клієнтів з різних країн наведено в Таблиці № 23.

Таблиця № 23

Географічні збутові сегменти

тис. грн.

№	Країна	2016 рік	2017 рік
1	2	3	4
1	Україна	72 458	54768
2	Монголія	13 431	
3	Латвія	70 894	22769
4	Литва	2 156	9029
5	Білорусь	21 145	25745
6	Росія	6 761	30402
7	Узбекистан		51903
8	Всього доходів	186 845	194616

Умовні і інші зобов'язання і операційні ризики

Податкове законодавство.

Податкове і митне законодавство в Україні, після прийняття Податкового кодексу зазнає постійних змін і доповнень (іноді значних), тому може тлумачитися по-різному податковими органами і керівництвом Товариства. Внаслідок чого існує значна невизначеність, щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Тому існує можливість того, що операції і діяльність, до яких у минулому в податкових органів не було зауважень, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів і пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. При певних обставинах перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

Судові процеси. В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу одержує претензії, є позивачем та відповідачем в декількох судових справах щодо господарської діяльності Товариства. Вирішення цих справ не матиме значного впливу на фінансовий стан Товариства.

Управління фінансовими ризиками.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)- це ризик неможливості продовження діяльності Товариства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структурі капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.

Чинники фінансових ризиків. Функція управління ризиками в Товаристві здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик - це ризик того, що Товариство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконують свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Товариство піддається кредитному ризику, пов'язаному з її

операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, якому воно піддається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групою контрагентів. Ліміти рівня кредитного ризику затверджуються керівництвом. Ці ризики регулярно контролюються і переглядаються щорічно або частіше.

Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту. Кредитні оцінки проводяться відносно всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.

Керівництво Товариства аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

Концентрація кредитного ризику. У Товариства існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про загальну сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів і її частці в загальній сумі фінансової дебіторської заборгованості (Таблиця № 24):

Таблиця № 24

Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

тис. грн.

№	Показник	31.12.2016 р.	31.12.2017 р.
1	2	3	4
1	Сукупна сума дебіторської заборгованості 10 найбільших контрагентів	39 723	31538
2	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	90,5%	98,7

Ринковий ризик.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти яким притаманний ринковий ризик включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Валютний ризик.

Товариство працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарних статтях, виражених в іноземній валюті, і коректує перерахунок цих залишків на звітну дату. Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від гривні. В представленій нижче таблиці показана концентрація ризику зміни обмінних курсів іноземних валют за станом на кінець та початок звітного періоду у Таблиці № 25:

Концентрація ризику зміни обмінних курсів

тис. грн.

№	Валюта	На 31.12.2016 р.			На 31.12.2017 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишки на рахунках							
2	Євро в гривневому еквіваленті	-	-	-		-	
3	Російські рублі в гривневому еквіваленті	2655	-	2655		-	
Заборгованість							
4	Долар США в гривневому еквіваленті	1713	11471	13202	1768	11841	13609
5	Євро в гривневому еквіваленті	-	-	-	721	-	721-
6	Російські рублі в гривневому еквіваленті	6731	-	6731	10588	-	10588
7	Всього	8444	11471	19933	13077	11841	24918

Ризик зміни відсоткової ставки.

Доходи і грошові потоки Товариства від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткової ставки, до якого схильне Товариство, пов'язаний з позиковими засобами. На 1 січня 2017 року і 31 грудня 2017 року банківські кредити були залучені Товариством по фіксованій відсотковій ставці. При цьому всіма кредитними договорами передбачені положення, що дозволяють кредитору міняти відсоткові ставки протягом терміну відповідного кредиту за наявності істотних змін на фінансових ринках, виконання Товариством своїх зобов'язань по кредитному договору. Позикові засоби, видані під фіксовану відсоткову ставку, піддають Товариство ризику справедливої вартості відсоткової ставки.

Ціновий ризик.

Товариство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Товариства відсутні значні інвестиції в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань, внаслідок повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється

шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.

Управління капіталом

Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- акціонерний капітал на дату реєстрації Товариства повинен становити не менше 1250 мінімальних заробітних плат;
- якщо вартість чистих активів Товариства за станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, Товариство зобов'язано зменшити свій акціонерний капітал і внести відповідні зміни в її Статут; якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, Товариство підлягає ліквідації.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками.

Товариство планує почати застосування нового стандарту з дати вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями».

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ для визнання виручки. Вимагатиметься повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати; при цьому допускається застосування до цієї дати. Товариство планує використовувати варіант повного застосування нового стандарту з дати вступу в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством».

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованому підприємству або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і

його асоційованої організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, однак організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації».

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій».

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (Оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (Зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (Актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в як коригування активу в формі права користування. Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Події після звітної дати

Факти господарської діяльності, які вплинули чи можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів чи результати діяльності підприємства, й мали місце в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності за звітний рік:

- згідно з підписаними договорами №13 від 14.07.2017р. про внесення змін до договору про відкриття кредитної лінії №75-В/13/35ЮО/КЛ від 29.04.2013р. та договір №14 від 14.07.2017р. про внесення змін до договору №76-В/13/35ЮО/КЛ від 29.04.2013р. з банківською установою, що надало позику Товариству з умовою, що останній день дії Кредитної лінії - 31 січня 2018 р.

Закінчилися строки погашення по угодам про фінансування підприємства, у вигляді кредитів банків, на суму 119 728 тис. грн., ці суми підлягають сплаті в 2018 році. Підприємство веде переговори щоб переглянути умови угод для повернення боргів. Ця ситуація свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність підприємства безперервно продовжувати діяльність, тому підприємство може не бути в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

Попередньо провести фінансову оцінку впливу даної події не можливо.

Випуск фінансової звітності

Датою складання керівництвом Товариства фінансової звітності за 2017 рік є 28.02.2018 року.

Фінансова звітність відповідно до вимог діючого законодавства України підлягає затвердженню Загальними зборами ПАТ «НВП «СЕМЗ».

Голова правління ПАТ «НВП «СЕМЗ» _____ М.Ф. Семенов

Головний бухгалтер ПАТ «НВП «СЕМЗ» _____ О.В. Мошкін

