

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ТЕМП"
 Територія ХМЕЛЬНИЦЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ІНШОГО ЕЛЕКТРИЧНОГО УСТАТКОВАННЯ
 Середня кількість працівників 119
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 29000 Хмельницька область м. Хмельницький Проспект Миру, будинок 99/101, т.(038) 263-00-27

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2018	01	01
14309942		
6810100000		
112		
27.90		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2017 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	559	340
первісна вартість	1001	681	553
накопичена амортизація	1002	122	213
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	7091	6447
первісна вартість	1011	35393	35700
знос	1012	28302	29253
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	7650	6787
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	18212	28148
Виробничі запаси	1101	6237	6786
Незавершене виробництво	1102	5860	10661
Готова продукція	1103	6115	10701
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1998	2353
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2746	4377
з бюджетом	1135	1007	793
у тому числі з податку на прибуток	1136	788	128
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	214	385
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	1988	2677
Готівка	1166	--	1
Рахунки в банках	1167	1988	2676
Витрати майбутніх періодів	1170	14	--
Інші оборотні активи	1190	--	--
Усього за розділом II	1195	26179	38733
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--

Баланс	1300	33829	45520
--------	------	-------	-------

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	600	600
Капітал у дооцінках	1405	15948	15948
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10208	13401
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	26756	29949
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1350	1350
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	1350	1350
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	59	1237
розрахунками з бюджетом	1620	--	102
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	--	115
розрахунками з оплати праці	1630	4	423
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4147	8544
Поточні забезпечення	1660	198	530
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	1315	3270
Усього за розділом III	1695	5723	14221
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	33829	45520

д/н

Голова правління

(підпис)

Колеснікова Віта Вікторівна

Головний бухгалтер

(підпис)

Ковальчук Олександр Володимирович

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ТЕМП"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
14309942		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	41253	25041
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(30148)	(19155)
Валовий: прибуток	2090	11105	5886
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	2151	2072
Адміністративні витрати	2130	(5034)	(4196)
Витрати на збут	2150	(2752)	(1819)
Інші операційні витрати	2180	(1665)	(1705)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3805	238
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	7	81
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(25)	(1)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	3787	318
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-571	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	3216	318
збиток	2355	(--)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3216	318

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23839	10213
Витрати на оплату праці	2505	10555	7047
Відрахування на соціальні заходи	2510	2242	1587
Амортизація	2515	2258	2216
Інші операційні витрати	2520	5660	6068
Разом	2550	44554	27131

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	399000	399000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	399000	399000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	8.06015040	0.79699250
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	8.06015040	0.79699250
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

д/н

Голова правління

_____ (підпис)

Колеснікова Віта Вікторівна

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Ковальчук Олександр Володимирович

Коди		
2018	01	01
14309942		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	22833	23233
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	90	470
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	470
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	28483	8426
Надходження від повернення авансів	3020	550	--
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	82	--
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	--	8
Інші надходження	3095	1581	2780
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9545)	(2763)
Праці	3105	(7690)	(5521)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2203)	(1680)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2484)	(1649)
Витрачання на оплату авансів	3135	(30070)	(21640)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7)	(--)
Інші витрачання	3190	(1676)	(1370)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-56	294
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	214	--
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	--	229
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(1409)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1195	229
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	3200	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	1320	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1880	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	629	523
Залишок коштів на початок року	3405	1988	1316
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	60	149
Залишок коштів на кінець року	3415	2677	1988

д/н

Голова правління

(підпис)

Колеснікова Віта Вікторівна

Головний бухгалтер

(підпис)

Ковальчук Олександр Володимирович

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ТЕМП"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
14309942		

**Звіт про власний капітал
за 2017 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	600	15948	--	--	10208	--	--	26756
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	-23	--	--	-23
Скоригований залишок на початок року	4095	600	15948	--	--	10185	--	--	26733
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	3216	--	--	3216
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	3216	--	--	3216
Залишок на кінець року	4300	600	15948	--	--	13401	--	--	29949

д/н

Голова правління

(підпис)

Колеснікова Віта Вікторівна

Головний бухгалтер

(підпис)

Ковальчук Олександр Володимирович

**Примітки до фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«ЗАВОД «ТЕМП»
за 2017 рік**

1. Інформація про Товариство.

Публічне акціонерне товариство «ЗАВОД «ТЕМП» (далі – «Товариство») зареєстровано Виконавчим комітетом Хмельницької Міської Ради Хмельницької області 19.08.1994 р.

Місцезнаходження Товариства: 29000, м. Хмельницький, проспект Миру, буд. 99/101.

Основними видами діяльності, якими займається товариство є:

- Виробництво іншого електричного устаткування;
- Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;
- Виробництво інших верстатів;
- Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового господарства.

Електронна сторінка в Інтернет: <http://temp-mash.com.ua/>

Електронна адреса Товариства: office@temp-mash.com

2. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні.

Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою економікою. Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України з метою підтримки банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і Товариство, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та його контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати операцій та економічні перспективи Товариства.

Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України з метою підтримки банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та його контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати операцій та економічні перспективи Товариства.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на даний момент.

3. Управління фінансовими ризиками: цілі та принципи

Товариство схильне до наступних ризиків, пов'язаних з використанням фінансових інструментів:

Кредитний ризик

Ризик ліквідності

Ринковий ризик

В цій примітці розкрито інформацію про схильність Товариства кожному із зазначених ризиків, про цілі Товариства, його політику та методи оцінки та управління ризиками.

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику, в основному складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик, пов'язаний з нормальною господарською діяльністю Товариства, контролюється кожною операційною одиницею під час виконання затверджених Товариством процедур оцінки надійності та платоспроможності кожного контрагента, в тому числі щодо стягнення заборгованості. Моніторинг діяльності кредитного ризику здійснюється на рівні Товариства відповідно до встановлених керівних принципів та методів вимірювання для того, щоб визначити і проводити моніторинг ризиків, пов'язаних з контрагентами. Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Компанії, складаються в основному з дебіторської заборгованості за торговими операціями. Товариство управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності клієнтів. Щодо ризиків у зв'язку зі зміною цін на продукцію та послуги, Товариство не очікує на зниження цін у передбачуваному майбутньому, тому не уклала деривативних або інших контрактів з метою управління ризиком зниження цін. Товариство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Товариства або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятих параметрів.

В ході нормального ведення бізнесу виникає можливість впливу на діяльність Компанії валютного та кредитного ризиків.

Валютний ризик

Валютний ризик пов'язаний з активами, зобов'язаннями, операціями та фінансуванням, вираженими в іноземній валюті. Як і для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема долар США, євро та рубль, відіграють значну роль у процесі проведення Товариством багатьох типів операцій в Україні.

Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування ризиків, пов'язаних з іноземною валютою. Товариство не має жодних фінансових активів та зобов'язань з плаваючою процентною ставкою. Товариство вважає, що ризик зміни відсоткових ставок є несуттєвим і не використовує інструменти для хеджування таких ризиків в даний час. Тим не менш, Товариство здійснює моніторинг процентних ставок і буде використовувати інструменти для хеджування таких ризиків по мірі необхідності.

4. Облікова політика

Основа складання

Фінансова звітність Компанії була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). Фінансова звітність була складена на основі принципу історичної собівартості. Згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) 21 «Вплив змін валютних курсів» та його тлумаченням, валютою виміру компанії, яка відображає економічну суть відповідних подій та обставин компанії, є гривня.

Представлена фінансова звітність має відмінності від фінансової звітності, яку Товариство складає згідно з нормативними вимогами в Україні, оскільки включає певні

коригування, не відображені в бухгалтерському обліку Компанії, які є необхідними для представлення активів та зобов'язань, фінансових результатів та руху грошових коштів Компанії відповідно до МСФЗ.

Основні коригування стосуються:

- 1) списання активів, які не відповідають критеріям його визнання;
- 2) перекласифікації доходів та витрат, активів та зобов'язань.

Фінансова та бухгалтерська звітність підприємства формується з дотриманням таких принципів: принципу нарахування, безперервності діяльності, періодичності історичної (фактичної) собівартості, єдиного грошового вимірника.

Підприємство веде бухгалтерський облік в українських гривнях ("грн." або "гривня") відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку України (стандартів) (надалі - МСБО) та відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV; «Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій» від 31.11.1999 р. № 291. Податковий облік здійснюється відповідно до Податкового Кодексу України.

Українські принципи бухгалтерського обліку відрізняються від загальноприйнятих МСФЗ. Отже, ця фінансова звітність, підготовлена на основі бухгалтерських записів Підприємства, містить коригування, які необхідно було внести у фінансову звітність для того, щоб вона відповідала МСФЗ.

Використання оцінок

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Компанії (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятись від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувало Товариство. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і змінюються припущення.

5. Основні принципи облікової політики Товариства:

1. Фінансова та бухгалтерська звітність підприємства формується з дотриманням таких принципів: принципу нарахування, безперервності діяльності, періодичності історичної (фактичної) собівартості, єдиного грошового вимірника.

Облікова політика діє паралельно з внутрішніми положеннями та процедурами щодо окремих операцій та встановлює загальні методологічні основи організації бухгалтерського обліку. Складовими облікової політики Товариства є інші акти внутрішнього регулювання діяльності Товариства (накази, положення, інструкції, порядки, тощо) в частині ведення бухгалтерського обліку, включаючи ті, що будуть затверджені в майбутньому, протягом терміну дії даної облікової політики. Ведення бухгалтерського обліку в Товаристві покладено на бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером. Відповідальність працівників бухгалтерської служби за ведення бухгалтерського обліку регулюється посадовими інструкціями.

Товариство веде бухгалтерський облік, складає фінансову звітність у національній валюті України. Основними елементами балансу є активи, зобов'язання та власний капітал. Актив визнається в балансі, коли є ймовірним надходження майбутніх економічних вигод і актив має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити. Зобов'язання визнається в балансі Товариства, коли вірогідно, що в результаті погашення існуючого зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і суму, за якою буде погашено зобов'язання можна достовірно визначити. Необхідною

умовою для визнання активів і зобов'язань в балансі є оцінка, тобто можливість визначення грошової суми, в якій елементи балансу мають бути відображені у звітності. Активи і зобов'язання обліковуються за історичною собівартістю.

Активи і зобов'язання Товариства оприбутковуються та обліковуються за: вартістю їх придбання чи виникнення - за історичною або первісною вартістю: активи - за сумою сплачених (нарахованих) за них грошових коштів чи їх еквівалентів або за справедливою вартістю компенсації, виданої, щоб придбати їх, на момент їх придбання; зобов'язання – за сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності.

2. Необоротні активи.

Основним засобом визнається закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього, або окремий конструктивно відокремлений предмет, що призначений для виконання певних самостійних функцій, які мають дві ознаки: очікуваний термін корисного використання, яких перевищує один рік; первісна вартість яких – більша 6000,00 грн. Основні засоби обліковуються за історичною собівартістю.

До інших необоротних матеріальних активів відносити активи, очікуваний термін корисного використання яких не перевищує один рік та первісна вартість яких менша або дорівнює 6000,00 грн.

При нарахуванні амортизації основних засобів (далі ОЗ), інших необоротних матеріальних активів у бухгалтерському та податковому обліку застосовується прямолінійний метод нарахування, виходячи з корисного строку використання об'єкта доти, доки його вартість не досягне ліквідаційної вартості. *Ліквідаційна вартість Товариство прирівнює до нуля.*

Корисний строк використання об'єкта установлюється з урахуванням мінімальних строків його корисного використання.

Для малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується амортизація у розмірі 100% вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання. Знос відображається в бухгалтерському обліку на рахунку 132 «Знос інших необоротних активів».

Незавершене будівництво відображається при первісному визнанні його за собівартістю. Амортизація на незавершене будівництво не нараховується до моменту завершення будівництва відповідних активів та введення їх в експлуатацію.

Товариство не визнає у складі вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, поточний ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати відносяться на фінансовий результат поточного періоду. В складі вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму капітальних витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його використанням за призначенням.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкту суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку може прийматися величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню від залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості. При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над

сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

Первісна вартість нематеріального активу, створеного підприємством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані із створенням цього нематеріального активу та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням (оплата реєстрації, юридичного права, амортизація патентів, ліцензій тощо). Нарахування амортизації необоротних активів (крім малоцінних необоротних активів та завершених капітальних інвестицій в орендовані основні засоби) здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисного використання.

Нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів відображається в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювати із допомогою прямолінійного методу нарахування амортизації.

Незавершене будівництво відображається при первісному визнанні його за собівартістю. Амортизація на незавершене будівництво не нараховується до моменту завершення будівництва відповідних активів та введення їх в експлуатацію.

3. Запаси.

Товариством встановлено, що одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Товариство застосовує періодичну систему оцінки запасів. Матеріальні активи, що використовуються не більше одного року, вважаються малоцінними та швидкозношуваними предметами. При передачі таких предметів зі складу в експлуатацію, вартість їх відноситься до витрат. Товариством організоване обов'язкове ведення кількісного обліку таких предметів у розрізі матеріально-відповідальних осіб до моменту їх повної ліквідації. Визнання та первісну оцінку запасів (матеріалів, палива, товарів тощо) здійснювати залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, одержані безоплатно, придбані у результаті обміну на подібні та неподібні запаси. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати вид запасів.

Товариство розподіляє транспортно-заготівельні витрати щомісячно пропорційно сумі запасів, що вибули за звітний місяць. Сума транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до запасів, що вибули, визначається як добуток середнього відсотка, транспортно-заготівельних витрат і вартості запасів, що вибули, з відображенням її на тих самих рахунках обліку, у кореспонденції з якими відображено вибуття цих запасів. Середній відсоток транспортно-заготівельних витрат визначається діленням суми залишків транспортно-заготівельних витрат на початок звітного місяця і транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць на суму залишку запасів на початок місяця і запасів, що надійшли за звітний місяць.

Оцінку запасів при їх відпуску чи іншому вибутті Товариство здійснює:

- методом ФІФО при відпуску матеріальних цінностей (матеріалів, сировини, палива, запасних частин, МШП) у виробництво, продажі та іншому вибутті;
- за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці готової продукції.

Виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) визначається згідно з П(С)БО № 16 «Витрати». Товариство застосовує в основному виробництві позамовний метод із застосуванням елементів нормативного методу обліку витрат на виробництво та калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції; у цехах допоміжного виробництва: ремонтно-механічному та інструментальному – позамовний метод, у всіх інших цехах допоміжного виробництва – простий метод калькулювання.

Облік витрат і калькулювання собівартості виготовленої продукції організований за окремими підрозділами. По Товариству в цілому обліковуються загальновиробничі, адміністративні витрати та витрати на збут, інші операційні витрати.

4. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Дебіторську заборгованість Товариство поділяє на довгострокову та поточну. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, Товариство відображає на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості. Поточна дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Дебіторська заборгованість за товари, послуги відображається в балансі за чистою реалізаційною вартістю на дату балансу, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за товари, послуги за мінусом резерву сумнівних боргів. Сума резерву сумнівних боргів формується за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина якої визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Дебіторську заборгованість, не пов'язану з реалізацією продукції, товарів, робіт та послуг, і визнану безнадійною на підставі рішення інвентаризаційної комісії списувати з балансу підприємства з відображенням цих сум у складі інших операційних витрат.

Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

5. Зобов'язання визнаються, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Зобов'язання поділяються на: довгострокові; поточні; забезпечення.

Витрати відображаються в балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а у звіті про фінансові результати – одночасно з доходами, для отримання яких вони були понесені.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Товариство створює забезпечення витрат на оплату відпусток працівників підприємства.

Величину забезпечення витрат на оплату відпусток визначається як добуток фактично кількості невикористаних всіма працівниками днів відпуски та середньої зарплати одного працівника. Також додається забезпечення на оплату ЕСВ за такими відпустками.

6. Доходи і витрати визнаються на підставі принципів нарахування та відповідності і відображаються в звітності того періоду, до якого вони належать.

6. Умовні активи і зобов'язання.

Умовні зобов'язання не визнаються в фінансовій звітності. Вони розкриваються лише у випадку, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, незначна.

Умовні активи не визнаються в фінансовій звітності, але розкриваються у разі, коли існує ймовірність притоку економічних вигід.

7. Події після дати балансу

Події після дати балансу - це сприятливі та несприятливі події, що виникли між датою балансу та датою затвердження фінансової звітності до випуску.

При цьому датою випуску звітності є дата офіційного дозволу керівництва підприємства на випуск (публікацію, подання) фінансових звітів за межі Підприємства.

Підходи до відображення таких подій у фінансовій звітності Підприємства визначено МСБО 10 «Події після дати балансу».

Коригування активів і зобов'язань є необхідним у разі подій, які відбуваються після дати балансу і надають додаткову інформацію для визначення сум, пов'язаних з умовами, що існують на дату балансу таких як:

- банкрутство замовника, що підтверджує наявність безнадійної дебіторської заборгованості на дату балансу;
- продаж запасів нижче собівартості, який підтверджує, що чиста реалізаційна вартість цих запасів на дату балансу була нижчою за їхню собівартість;
- продаж основних засобів за ціною, нижчою за їхню балансову вартість, що свідчить про зменшення їхньої корисності на дату балансу;
- виявлення суттєвих помилок, що призвели до перекручення даних фінансової звітності.

Якщо після дати балансу Підприємство отримує інформацію про умови, які існували на дату балансу, йому слід оновити розкриття інформації, пов'язаної із цими умовами, з урахуванням нової інформації.

Своєю чергою, події, які відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей балансу таких як:

- об'єднання бізнесу після дати балансу або продаж великого дочірнього підприємства;
- оголошення плану про припинення діяльності;
- суттєві придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу згідно з МСФЗ 5, інший продаж активів;
- знищення виробничих потужностей внаслідок пожежі після дати балансу;
- оголошення про значну реструктуризацію або про початок її здійснення;
- значні операції зі звичайними акціями та з потенційними звичайними акціями після дати балансу;
- надзвичайно великі зміни цін на акції або валютних курсів після дати балансу;
- зміни ставок податків або податкового законодавства, прийнятих або оголошених після балансу, які впливають на податкові активи й зобов'язання;
- прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань;
- початок великого судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу.

Якщо наслідки наведених подій є настільки суттєвими, що можуть вплинути на здатність користувачів фінансових звітів робити відповідні оцінки та приймати рішення, в примітках до фінансових звітів розкриваються:

- характер події;

- оцінку фінансового результату або твердження, що таку оцінку зробити неможливо.

8. Порівнянна інформація

У тих випадках, коли мала місце необхідність, порівнянна інформація була відкоректована таким чином, щоб відповідати змінам в підготовленій фінансовій звітності в поточному році.

9. Розкриття показників звіту про фінансовий стан (баланс):

9.1.Необоротні активи

9.1.1.Нематеріальні активи:

Станом на 31 грудня 2017 року на балансі обліковуються нематеріальні активи за залишковою вартістю 341 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів складала 553 тис. грн., накопичена амортизація – 212 тис. грн.

9.1.2.Основні засоби:

Станом на 31 грудня 2017 року на балансі обліковуються основні засоби за залишковою вартістю 6447 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів складала 35700 тис. грн., знос – 29253 тис. грн. Станом на 01.12.2017 р. основні засоби інвентаризовано і визначено доцільність їх подальшого використання в господарській діяльності.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік			Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік (реконструкція)		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	Нараховано амортизації за рік		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	3	4	5	8	9	10	11	12	13	14	15
Будинки, споруди та передавальні пристрої	13263	12462	817			604	-		-	14080	13066
Машини та обладнання	19041	13256	389	960	934	1249	-		-	19404	14505
Транспортні засоби	1699	1367		68	67	85	-	-	-	1698	1452
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	569	450	39	10	10	37	-	-	-	608	487
Інші основні засоби	256	202	129	65	64	15	-	-	-	384	217

Малоцінні необоротні матеріальні активи	565	565	90			90	-	-	-	655	655
Тимчасові (нетитульні) споруди							-	-	-		
Разом	35393	28302	1464	1103	1075	2080	-		-	36829	30382

9.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

9.2. Оборотні активи

9.2.1. Запаси:

Станом на 01.12.2017 р. виробничі запаси інвентаризовано. Все запаси перебувають в належному стані і їх доцільно в подальшому використовувати в господарській діяльності Товариства.

Станом на 31 грудня 2017 року на Балансі Товариства обліковуються

- Запаси у сумі 28148 тис. грн., з них
- Сировина та матеріали – 6786 тис. грн.;
- Незавершене виробництво – 10661 тис. грн.;
- Готова продукція – 10701 тис. грн.

9.2.2. Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги:

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 року відображається за чистою реалізаційною вартістю та складає суму розміром 2353 тис. грн.

9.2.3. Дебіторська заборгованість за розрахунками:

Дебіторська заборгованість складається з розрахунків з:

- бюджетом – 793 тис. грн.;
- за виданими авансами – 4377 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 385 тис. грн.

9.2.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Вартість грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2017 р. дорівнює:

- на рахунках в банках - 2677 тис. грн.

9.3. Власний капітал

9.3.1. Статутний капітал:

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал складає 600 тис. грн., що відповідає статутним документам Товариства.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2017 р. становить 15948 тис. грн..

Статутний капітал Товариства сплачено повністю і становить 600000 (шістсот тисяч) гривень 00 (нуль) коп. Заборгованість учасників перед Товариством відсутня. ПАТ «Завод «ТЕМП» зареєструвало випуск простих іменних акцій у кількості 399000 (триста дев'яносто дев'ять тисяч) шт. номінальною вартістю 0,25 (двадцять п'ять копійок) на загальну суму 99750,0 грн., про що Хмельницьким територіальним управлінням ДКЦПФР видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, реєстраційний номер № 200/22/1/98, дата реєстрації 10 листопада 1998 р. Форма існування цінних паперів бездокументарна. ПАТ «Завод «ТЕМП» зареєструвало випуск простих іменних акцій у кількості 2001000 (два мільйони одна тисяча) шт. номінальною вартістю 0,25 (двадцять п'ять копійок) на загальну суму 500250,0 грн., про що Хмельницьким територіальним управлінням

ДКЦПФР видане Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, реєстраційний номер № 15/22/1/08-Т, дата реєстрації 31 жовтня 2008 р. Форма існування цінних паперів бездокументарна

9.3.2. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток):

Станом на 31.12.2016 р. нерозподілений прибуток Товариства становить суму розміром 10208 тис. грн.

9.4. Зобов'язання

Зобов'язання відображаються у балансі Товариства за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Зобов'язання Товариства складаються з довгострокових та поточних.

Інші довгострокові зобов'язання дорівнюють сумі – 1350 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства становить 1237 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками становлять:

- за розрахунками з бюджетом – 102 тис. грн.;
- за розрахунками зі страхування – 115 тис. грн.;
- з оплати праці – 423 тис. грн.;
- за одержаними авансами – 8544 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 3271 тис. грн.

В балансі поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

Станом на 31.12.2017 року Товариством створено резерв забезпечення на оплату відпусток працівників у сумі 530 тис грн.

В зв'язку з тим, що заборгованості по ПДВ в МСФЗ не стандартизуються Товариство станом на 31.12.2017 р провело рекласифікацію відповідних статей: зі статей Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами», «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» виключено суми податкової заборгованості (балансовий субрахунок 644, 643) – 823 тис. грн. та 1681 тис грн. відповідно; що враховані в податковому обліку, з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання» та «Інші оборотні активи».

10. Розкриття показників звіту про сукупний дохід (звіт про фінансові результати):

У ході складання Звіту про фінансові результати за 2017 рік здійснено аналіз доходів і витрат з метою визначення правильності їх класифікації та визнання відповідно до МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 18 «Дохід» доходи від реалізації визнаються за принципом нарахування, а в разі, коли невизначеність виникає стосовно можливості отримати суму, вже включену до виручки, недоотримана сума, або сума, ймовірність отримання якої стала малоімовірною, визначається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаної виручки.

Відповідно до затверджених Комітетом з МСФЗ «Принципами подання фінансової звітності» Товариство при поданні інформації про доходи і витрати повинен дотримуватися принципу їх порівняння.

Для визначення доходу від реалізації продукції та послуг Товариством застосовувався метод нарахування. Згідно з цим методом дохід визнається у момент, коли продукція відвантажена покупцям, а послуги надані замовникам. Чистий дохід від реалізації продукції, послуг це дохід за вирахуванням відповідних податків, зборів.

За 2017 рік чистий дохід від реалізації продукції та послуг товариства у звіті про сукупні прибутки та збитки склав 41253 тис. грн., інші операційні доходи - 2151 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції та послуг у звітному періоді склала 30148 тис. грн., інші операційні витрати – 1665 тис. грн., адміністративні витрати – 5034 тис. грн., витрати на збут – 2752 тис. грн. Результатом фінансово - господарської діяльності у 2017 році є чистий прибуток в сумі 3216 тис. грн.

11. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складено відповідно до вимог ПБОУ, у частині, що не суперечить МСФЗ.

11.1.Рух коштів у результаті операційної діяльності – (-56) тис. грн.

11.1.1.Надходження від

- реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 22833 тис. грн.;
- повернення податків і зборів – 90 тис. грн.;
- надходження авансів від покупців і замовників – 28483 тис. грн.;
- відсотків за залишками коштів на поточних рахунках – 82 тис. грн.;
- надходження від повернення авансів – 550 тис. грн.;
- інші надходження – 1581 тис. грн.

Надходження сумарно становлять 53619 тис. грн.

11.1.2.Витрачання на оплату:

- товарів (робіт, послуг) – 9545 тис. грн.;
- праці – 7690 тис. грн.;
- відрахувань на соціальні заходи - 2203 тис. грн.;
- зобов'язань з податків і зборів – 2484 тис. грн.;
- витрачання на оплату авансів – 30070 тис. грн.;
- витрачання на оплату повернення авансів – 7 тис. грн.;
- інші витрачання - 1676 тис. грн.

Витрачання сумарно становлять 53675 тис. грн.

11.2.Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності

Протягом 2017 року:

Надходження від реалізації необоротних активів – 214 тис. грн.

Витрачання на придбання необоротних активів – 1409 тис. грн.

11.3.Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Сума отриманих позик становить - 3200 тис. грн.

Сума погашених позик становить - 1320 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період – 629 тис. грн.

12. Звіт про зміни у власному капіталі

На початок року власний капітал Товариства становив 26756 тис. грн.

В 2017 р проведено

- чистий прибуток за звітний рік – 3216 тис. грн.
- скоригований залишок на початок звітного періоду на суму (-23) тис. грн.

На кінець року власний капітал Товариства становить 29949 тис. грн.

13. Критичні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках.

13.1. Ключові джерела невизначеності в оцінках – критичні облікові оцінки

Деякі суми, включені до фінансової звітності або такі, що здійснюють на неї вплив, а також пов'язане з ними розкриття інформації повинні бути оцінені, що вимагає від керівництва здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки фінансової звітності. «Критична облікова оцінка» є одночасно суттєвою для відображення як фінансового стану Товариства, так і результатів його діяльності. Критична облікова оцінка вимагає від керівництва найбільш складних, суб'єктивних або комплексних суджень, найчастіше внаслідок необхідності оцінки впливу аспектів, які за своєю суттю є невизначеними. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, у майбутньому.

13.2. Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносяться на витрати в податковому обліку, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, у рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів та зобов'язань, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподаткованого прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому. За результатами 2017 року Товариством було здійснено аналіз всіх тимчасових різниць, результат яких міг би вплинути на відстрочені податкові активи або на відстрочені податкові зобов'язання.

Витрати або доходи з податку на прибуток за результатами 2017 р. Товариством не визнавалися, у зв'язку з їх відсутністю.

13.3. Судження

При застосуванні облікової політики Товариства було застосовано певні судження (додатково до суджень, пов'язаних зі здійсненням оцінок), які можуть мати значний вплив на дані фінансової звітності. Такі судження, серед іншого, включають:

Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності.

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційної діяльності, включаючи валютний та митний контроль, продовжує розвиватися. Ряд прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються.

Керівництво вважає, що Товариство дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані у фінансовій звітності.

14. Події після дати балансу

Після дати балансу: в Товаристві не відбувалось сприятливих та несприятливих подій, які є суттєвими, і які можуть впливати на економічні рішення користувачів звітності.

Голова Правління _____ Колеснікова В.В.

Головний бухгалтер _____ Вишинська Л.П.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам цінних паперів,
Керівництву ПАТ «ЗАВОД «ТЕМП» та
Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку України

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЗАВОД «ТЕМП» (надалі – Компанія), що складається зі Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий огляд суттєвих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2017 року, її фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 13 у фінансовій звітності, яка зазначає, що українське законодавство, що регулює оподаткування та аспекти здійснення операцій, продовжує розвиватися як наслідок переходу до ринкової економіки. На нашу думку, значні зміни законодавства протягом року, а також інтерпретація цих змін, що залежить від точки зору місцевих, регіональних і центральних органів державної влади та інших урядових інститутів, може мати значний вплив на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів

можливість компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований час і обсяг проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Дорошенко Тетяна Сергіївна, сертифікат аудитора серія «А» №007274 від 30 липня 2015 року.

Партнер із завдання

Дорошенко Т.С.

Від імені аудиторської фірми:

**Директор ТОВ «Аудиторська фірма
«Промислова Аудиторська Спілка»**

Голубець С.М.

Адреса Аудитора: Україна, 04073, м. Київ, проспект Московський (С. Бандери), буд.23, тел. (044) 501-03-13.

Складено 18 квітня 2018 року