

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"
Ідентифікаційний код 33206228
61001, м. Харків, вул. Світло шахтаря, б.4/б**

Річна фінансова звітність за 2017 рік та /віт незалежного аудитора

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2018 01 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"	за ЄДРПОУ	33206228
Територія	Харківська	за КОАТУУ	6310137900
Організаційно- правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Виробництво електричного освітлювального устаткування	за КВЕД	27.40
Середня кількість працівників	69		
Одиниця виміру:	тис.грн. без десяткового знака		
Адреса	61001, м. Харків, вул. Світло шахтаря, б.4/б		

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

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	1	1
первісна вартість	1001	39	39
накопичена амортизація	1002	38	38
Незавершені капітальні інвестиції	1005	641	141
Основні засоби:	1010	984	1340
первісна вартість	1011	5436	6118

знос	1012	4452	4778
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1626	1482
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	22395	28692
Виробничі запаси	1101	9925	13379
Незавершене виробництво	1102	7470	9638
Готова продукція	1103	2931	3459
Товари	1104	2069	2216
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3606	7669
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5244	384
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	60	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	897	1804
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	15903	5506
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	15093	5506

Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	296	459
Усього за розділом II	1195	48341	44514
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	49967	45996

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24	24
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	913	913
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	6	6
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12477	10094
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	13420	11037
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	10000	8080
Довгострокові забезпечення	1520	59	420
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	5	5
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на	1532	0	0

початок звітнього періоду)			
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	10064	8505
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	11801	13293
за розрахунками з бюджетом	1620	666	283
за у тому числі з податку на прибуток	1621	582	0
за розрахунками зі страхування	1625	55	71
за розрахунками з оплати праці	1630	194	244
за одержаними авансами	1635	2349	3133
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	11418	9430
Усього за розділом III	1695	26483	26454
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	49967	45996

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2017 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	27578	31884

Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(19031)	(18719)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	8547	13165
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	4923	6767
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(3700)	(2813)
Витрати на збут	2150	(3197)	(1847)
Інші операційні витрати	2180	(8919)	(6456)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	8816
збиток	2195	(2346)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	3
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(12)	(7)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(25)	(23)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	8789

збиток	2295	(2383)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-730
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	8059
збиток	2355	(2383)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-2383	8059

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	14807	15175
Витрати на оплату праці	2505	6339	4725
Відрахування на соціальні заходи	2510	1371	1020
Амортизація	2515	511	509
Інші операційні витрати	2520	10985	7729
Разом	2550	34013	29158

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	20673	26845
Повернення податків і зборів	3005	0	200
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	200
Цільового фінансування	3010	64	41
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	64	41
Находження авансів від покупців і замовників	3015	11598	17772
Находження від повернення авансів	3020	141	864
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	60	108
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Находження від операційної оренди	3040	0	0
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Находження від страхових премій	3050	0	0
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1411	4847
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(13897)	(15151)
Праці	3105	(6343)	(4298)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1391)	(1045)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2337)	(1852)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(588)	(88)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(567)	(838)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1182)	(926)
Витрачання на оплату авансів	3135	(14528)	(12893)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(52)	(1)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1481)	(6597)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-6082	8840
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(1040)	(533)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1040	-533
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(1920)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1920	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-9042	8307
Залишок коштів на початок року	3405	15903	9142
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1355	-1546

Залишок коштів на кінець року	3415	5506	15903
-------------------------------	------	------	-------

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської	3554	0	0	0	0

заборгованості					
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	(0)

необоротних активів	3260	X	0	X	0
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Находження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Вкуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0	0	0

**Звіт про власний капітал
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований	Капітал у дооцінках	Додатковий	Резервний	Нерозподілений	Неоплачений	Вилучений	Всього
--------	-----------	----------------	---------------------	------------	-----------	----------------	-------------	-----------	--------

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	-2383	0	0	-2383
Залишок на кінець року	4300	24	913	0	6	10094	0	0	11037

Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИБРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «СВІТЛО ШАХТАРЯ» за рік, що закінчився 31.12.2017 р.,
складеної відповідно до Національних стандартів фінансової звітності

ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування українською мовою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИБРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Скорочене найменування українською мовою: ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» (далі – Товариство)

Ідентифікаційний код: 33206228

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю (код КОПФГ 240)

Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: видана державним реєстратором Виконавчого комітету Харківської міської ради 19.02.2015 р.

Дата державної реєстрації: 01.11.2004 р.

Номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до ЄДР: 1 480 102 0000 003134

Юридична та фактична адреса: 61004, Харківська обл., м. Харків, вул. Світло Шахтаря, буд. 4/6

Директор Бенін Євген Юлійович, головний бухгалтер – Волосян Марина Геннадіївна

Засоби зв'язку: телефони у м. Харків: (057) 729-87-15, (057) 703-22-93

Електронна адреса: <http://shaht.com.ua>

Електронна пошта: info@shaht.com.ua

ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» складена у відповідності із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 - XIV від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями, діючими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, (далі – П(С)БО), та обліковою політикою Товариства.

Основні принципи облікової політики Товариства закріплені в Положенні про облікову політику ТОВ «НВО СВІТЛО ШАХТАРЯ», від 05.01.2015 р., з доповненнями від 03.01.2017 р.

Облікова політика ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які воно використовує при складанні фінансової звітності відповідно до П(С)БО, встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку.

До складу фінансової звітності ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» за 2017 рік входить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Примітки до фінансової звітності, складеної за Національними Положеннями (стандартами) України, за 2017 рік.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» є Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні.

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру – тис. грн.

Фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше.

Фінансова звітність підготовлена з використанням припущення про продовження діяльності підприємства в найближчому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході нормальної операційної діяльності. Дата затвердження фінансової звітності - 23 лютого 2018 року.

Розкриття інформації за видами активів та зобов'язань

Нематеріальні активи

Оцінка нематеріальних активів на товаристві проводиться відповідно до вимог п.п. 6-18 розділу «Визнання і оцінка нематеріальних активів» П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого Наказом Мінфіну України від 18.10.99 р. № 242, із змінами та доповненнями.

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, оцінюються за собівартістю придбання. Основою для визначення достовірної оцінки нематеріальних активів є господарські договори на їх придбання, інші організаційно-розпорядницькі й облікові документи.

Відповідно до Положення про облікову політику до Положення про облікову політику від 05.01.2015 р., з доповненнями від 03.01.2017 р. нематеріальними активами товариством визнаються немонетарні активи, що не мають матеріальної форми, можуть бути відокремлені від підприємства й утримуються для використання протягом періоду, що перевищує 1 рік для виробництва, торгівлі, з метою адміністративних заходів.

Після первісного визнання, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та знецінення. Внутрішньо згенеровані нематеріальні активи не визнаються Підприємством, натомість витрати визнаються в звіті про фінансові результати в періоді, в якому вони були понесені.

Інформація про надходження, облік та вибуття нематеріальних активів в бухгалтерському обліку ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» відображається на балансовому рахунку 127 «Інші нематеріальні активи».

Облік амортизації нематеріальних активів на товаристві здійснюється з дотриманням вимог п.п. 25-31 розділу «Амортизація нематеріальних активів» П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Амортизація нараховується прямолінійним методом. Строк корисного використання нематеріальних активів ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» складає від 2 до 5 років із застосуванням прямолінійного методу. У Підприємства немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисної експлуатації амортизуються протягом періоду їх експлуатації та перевіряються на предмет знецінення, за наявності індикаторів зменшення корисності.

Період та метод амортизації нематеріального активу з визначеним терміном корисної експлуатації переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисної експлуатації чи в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигод, закладених у відповідності, обліковуються як зміна амортизаційного періоду або амортизаційного методу, відповідно до обставин, та розглядаються як зміни у бухгалтерських оцінках. Амортизаційні відрахування нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації відображаються у складі звіту про фінансовий результат в категорії витрат у відповідності з функціональним призначенням нематеріального активу.

Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та обліковою вартістю активу, та відображаються у складі звіту про фінансовий результат, в момент припинення визнання активу.

Станом на 31.12.2017 р. первісна вартість нематеріальних активів складає 39 тис. грн., сума загальної нарахованої амортизації склала 38 тис. грн., таким чином, нематеріальні активи проамортизовані на 97,4 % і мають нульову залишкову вартість.

Найбільшу питому вагу у загальній вартості нематеріальних активів ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» займають комп'ютерні програмні забезпечення.

Нових надходжень по нематеріальним активам у звітному періоді Товариство не мало.

Переоцінку власних нематеріальних активів на дату балансу ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» не здійснювало.

Розкриття інформації в фінансовій звітності про наявність та рух нематеріальних активів відображається по рядках 1000 -1002 ф.1 «Баланс», а також по рядку 070 ф.5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2017 рік.

Інформація про нематеріальні активи узагальнюється у розділі I «Нематеріальні активи» ф.5 річної фінансової звітності, що відповідає даним бухгалтерського обліку і оборотно-сальдовій відомості ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ».

Незавершені капітальні інвестиції

З метою розкриття інформації про капітальні інвестиції робочим планом рахунків ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» в 2017 році передбачені наступні субрахунки:

- 1521 «Придбання (виготовлення) основних засобів»;
- 1522 «Виготовлення і модернізація основних засобів»;
- 1531 «Придбання інших необоротних матеріальних активів»;
- 1541 «Придбання нематеріальних активів»

У 2017 році було здійснено придбання капітальних інвестицій винятково за рахунок власних оборотних коштів на суму 889 тис. грн., з яких освоєно 1389 тис. грн. з урахуванням залишків капітальних інвестицій на початок року в сумі 641 тис. грн. Капітальні інвестиції в нові матеріальні активи – 846 тис. грн.; на витрати на поліпшення, реконструкцію, модернізацію складають – 21 тис. грн., на інші витрати з подальшим віднесенням до складу нематеріальних активів – 522 тис. грн., які далі були переведені на рахунок 28 «Товари» з подальшою реалізацією.

Вартість капітальних інвестицій на початок року дорівнює 641 тис. грн. та вартість неосвоєних капітальних інвестицій на кінець 2017 року складає 141 тис. грн., на які ще не прийняте остаточне рішення про введення їх в експлуатацію. Суми суттєвих модернізацій та удосконалень капіталізується з одночасним списанням частин, що підлягають заміні.

Кількісна інформація про наявність та рух капітальних інвестицій за 2017 рік відображена в бухгалтерських регістрах аналітичного та синтетичного обліку, в розділі 3 «Капітальні інвестиції» ф.5 «Примітки до річної фінансової звітності», а також по рядку 1005 ф.1 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)».

Основні засоби

Бухгалтерський облік основних засобів на товаристві здійснюється з урахуванням норм, передбачених П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 року із змінами та доповненнями.

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням суми накопиченого зносу і накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість активів включає ціну придбання, будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу до стану, придатного до використання.

Ціна придбання або вартість створення – це загальна сплачена сума та справедлива вартість будь-якої винагороди, переданої для придбання активу.

Аналітичний облік основних засобів здійснюється по кожному інвентарному об'єкту за його балансовою вартістю і нарахованому зносу. Визнання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, визначення первісної вартості та строк їх корисного використання на момент вводу в експлуатацію та на протязі їх використання на товаристві здійснюється постійно діючою комісією.

З метою деталізації та ефективності ведення обліку основних засобів робочим планом рахунків ТОВ «НВО «Світло шахтаря» передбачені наступні субрахунки:

- 103 «Будинки та споруди»;
- 104 «Машини та обладнання»;
- 105 «Транспортні засоби»;
- 106 «Інструменти, прилади та інвентар (меблі)»;
- 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Нарахування амортизації для цілей бухгалтерського обліку по об'єктам основних засобів здійснюється прямолінійним методом, враховуючи наступні строки корисного використання: будинки та споруди: 20-89 років; Передавальні пристрої: 10-47 років; Силові пристрої: 5-47 років; Робочі машини та обладнання: 5-60 років; Обчислювальна техніка: 2-20 років; Вимірювальні прилади: 5-40 років; Транспортні засоби: 5-24 роки; Інструмент: 4-20 років; Інвентар: 4-40 років; Інші основні засоби: 12-40 років.

Ліквідаційна вартість активів, строки експлуатації та методи амортизації переглядаються та коригуються за необхідністю на кінець кожного фінансового року. Для амортизації інших необоротних матеріальних активів застосовується ставка у розмірі 100% від їх вартості у першому місяці використання таких об'єктів.

Загальна залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2017 року складає 1340 тис. грн., що на 356 тис. грн. більше ніж на початок звітного періоду. Сума накопиченої амортизації станом на 31.12.17 р. складає 4778 тис. грн., в тому разі нараховано амортизації за рік - 511 тис. грн., вибуло активів на суму 185 тис. грн. зі 100% зносом.

В 2017 році на ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» мало місце придбання основних засобів та їх модернізацію, що призвело до збільшення первісної вартості на загальну суму 867 тис. грн. У розрізі субрахунків придбання основних засобів виглядає наступним чином:

- 104 «Машини та обладнання» - 820 тис. грн.;
- 106 «Інструменти, прилади та інвентар» - 5 тис. грн.;
- 112 «МНМА» - 42 тис. грн.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також змін методів амортизації необоротних активів не було.

Структура основних засобів товариства в порівнянні з минулим звітним періодом, наведена у нижченаведеній таблиці.

Структура основних засобів ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

тис. грн.

Група основних засобів	Первісна вартість		Сума зносу		Співвідношення зносу до первісної вартості основних засобів, %	
	31.12.16 р.	31.12.17 р.	31.12.16 р.	31.12.17р.	31.12.16 р.	31.12.17 р.
Будинки, споруди та передавальні пристрої	180	-	92	-	вибуття зі 100% зносом	
Машини та обладнання	3906	4726	3351	3634	85,8	76,9
Транспортні засоби	839	839	579	670	69,0	79,8

Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	218	218	216	217	99,1	99,5
Інші основні засоби	242	-	177	-	73,1	-
Інші МНМА	51	335	37	257	72,5	76,7
Всього:	5436	6118	4452	4778	81,9	78,1

Об'єкт основних засобів списується в разі продажу або коли не очікуються отримання майбутніх економічних вигід від його використання або продажу. Будь-який прибуток або збиток, що виникає в результаті списання активу (розраховується як різниця між сумою чистих надходжень від вибуття активу і балансовою вартістю такого активу) включається до складу прибутків чи збитків в періоді списання активу. Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та переобладнання капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в звіті про фінансові результати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Обмеження права власності Товариства на основні засоби станом на 31.12.2017 р. відсутні.

Інформація про наявність і рух основних засобів ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» у фінансовій звітності за 2017 рік представлена у рядках 1010 - 1012 ф.1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та в рядках 120, 130, 140, 150, 200, 250 розділу II «Основні засоби» ф.5 «Примітки до фінансової звітності» та відповідає даним аналітичного обліку по рахункам 10, 11, 13 та 15.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Запаси

Бухгалтерський облік виробничих запасів на товаристві ведеться з дотриманням вимог П (С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 р. № 246, із змінами та доповненнями.

Оцінка та визнання виробничих запасів відповідає прийнятій обліковій політиці.

Облікова вартість виробничих запасів, незавершеного виробництва і готової продукції визначається за методом ідентифікованої собівартості та складається із прямих витрат на придбання та витрат на транспортування, а також частки постійних виробничих накладних витрат, базуючись на нормальній потужності виробничого устаткування. Незавершене виробництво включає витрати, понесені на виробництво товарів та послуг для виконання замовлень клієнтів, які будуть завершені протягом наступного періоду. Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Під час передачі запасів у виробництво, при реалізації або іншому вибутті оцінка запасів: матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, напівфабрикатів та готової продукції на Товаристві здійснюється відповідно до Положення про облікову політику.

На дату складання річної звітності, відповідно до П (С)БО 9 «Запаси», Товариство зобов'язане оцінювати запаси на предмет знецінення, які на звітну дату обов'язково повинні оцінюватися за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Однак, перед складанням річного балансу Тест на знецінення запасів Товариство не здійснювало.

Згідно до Наказу директора ТОВ «НВО СВІТЛО ШАХТАРЯ» №67 від 27.11.2017 року, станом на 01.12.2017 року на товаристві було проведено інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей та дебіторської і кредиторської заборгованості, які обліковуються на балансі товариства.

Згідно зведеного акту контрольної перевірки інвентаризації цінностей станом на 01.12.2017 р., залишків, або нестач ТМЦ комісією не виявлено.

Вартість виробничих запасів на кінець звітного періоду збільшилась на 6297 тис. грн. або на 28,1 % у порівнянні з минулим роком.

Запасів, переданих на доопрацювання, на комісію, під заставу, на балансі не значаться.

Класифікація та вартість виробничих запасів станом на 31.12.2017 р.:

	тис. грн.
- сировина й матеріали	13272
- паливо	20
- малоцінні та швидкозношувані предмети	87
- запасні частини	-
Разом	13379

Керівництво Товариства періодично приймає рішення про списання запасів до їх чистої вартості реалізації, виходячи з їх вікової структури та ознак економічного, технічного, та фізичного зносу.

Загальна структура запасів, виходячи з їх вікової структури та ознак економічного, технічного та фізичного зносу станом на 31.12.2017 р.

Показники	Код рядку балансу	Залишок на 31.12.16 р.	Залишок на 31.12.17 р.	Динаміка росту по відношенню до 2016 року, %
1. Виробничі запаси (сировина)	1101	9925	13379	+ 134,8
2. Незавершене виробництво, напівфабрикати власного виробництва	1102	7470	9638	+ 129,0
3. Готова продукція	1103	2931	3459	+ 118,0
4. Товари	1104	2069	2216	+ 107,1
Разом:	ряд. 1100	22395	28692	+ 128,1

Станом на 31.12.2017 р. Товариство має залежалі запаси, які більше 1 року не використовуються у виробничому процесі, та вартість яких є несуттєвою, в тому разі:

- по бал. рахунку 202 «Купівельні напівфабрикати» - 33,00 грн.;
- по бал. рахунку 206 «Матеріали, передані в переробку» - 704,86 грн.;
- по бал. рахунку 209 «Інші матеріали» - 16,16 грн.;
- по бал. рахунку 284 «Тара під товарами» - 1400,00 грн.

Передачі запасів на комісію, переробку та під заставу не здійснювалося.

Інформація про структуру запасів ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» відповідає даним рахунків 20-28, даним оборотно-сальдовій відомості та головній книзі, і відповідає даним фінансової звітності ф.1 «Баланс», а також ф.5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Незавершене виробництво та склад витрат на виробництво

Формування складу витрат на виробництво ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати», затверджених Наказом Міністерства фінансів України №318 від 31.12.99 р., із змінами та доповненнями.

Виробництво ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» має наступні напрямки: виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів; виробництво електричних ламп та

освітлювального устаткування; ремонт і технічне обслуговування двигунів і турбін; загальні механічні операції.

Бухгалтерський облік незавершеного виробництва ведеться на балансових субрахунках 23 «Виробництво» та 25 «Напівфабрикати».

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності сальдо незавершеного виробництва на кінець 2017 року складає 9638 тис. грн., що у порівнянні з початком звітного року збільшилось на 2168 тис. грн. або на 29,02%. Дане зростання НЗВ пояснюється тим, що Товариство має розробки та системи, які готуються до реалізації в 2018 році. Серед найбільш значущих розробок, якими займається ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» можна відмітити наступне:

- розробка стаціонарного загальнопромислового освітлення;
- система аерогазового контролю;
- система позиціонування Аргус-контроль;
- послуги по сервісному обслуговуванню електродвигунів фірми Дамель (Польща).

Інформація про залишок незавершеного виробництва відображена у фінансовій звітності товариства по рядку 1102 ф.1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» і по рядку 890 ф.5 «Примітки до річної фінансової звітності», що відповідає даним Головної книги, а також даним аналітичного та синтетичного обліку ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ».

Облік готової продукції та товарів

Рух готової продукції по надходженню та відпуску зі складу готових виробів, здійснюється по фактичній виробничій собівартості. Інформація про наявність і рух готової продукції, виготовленої і призначеної для продажу, що відповідає технічним та якісним характеристикам у бухгалтерському обліку відображається на рахунку 26 «Готова продукція».

На кінець звітного року залишок готової продукції товариства складає 3459 тис. грн.

Дані рядків 1103 ф.1 «Баланс» і 900 ф.5 «Примітки до річної фінансової звітності» відповідають дебетовому сальдо рахунку 26 у сальдо-оборотній відомості, а також даним аналітичного обліку.

Крім того, на товаристві ведеться облік товарів, призначених для продажу з використанням балансового рахунку 281, на якому відображається наявність та рух товарів на складі.

Згідно з даними головної книги та оборотно-сальдової відомості залишок товарів на кінець 2017 року складає 2216 тис. грн.

Інформація про готову продукцію і товари на складі розкрита у ф.1 «Баланс» в рядках 1103 та 1104, а також у ф.5 «Примітки до річної фінансової звітності» в рядках 900 - 910, що відповідає даним бухгалтерського обліку.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості на товаристві ведеться з дотриманням вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 р. № 237, з урахуванням змін та доповнень.

Поточна дебіторська 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 представлена дебіторською заборгованістю приватних підприємств, комерційних організацій та приватних осіб, при цьому кожна з груп має кредитний ризик.

Станом на 31.12.2017 р. поточна дебіторська заборгованість ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» складає 9857 тис. грн., у тому разі:

			тис. грн.
Структура дебіторської заборгованості	2016 рік	2017 рік	Приріст

			+ (-)
- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3606	7669	+4063
- Дебіторська заборгованість за авансами виданими	5244	384	-4860
- Дебіторська заборгованість з бюджетом	-	-	-
- Інша дебіторська заборгованість	897	1804	+907
Разом:	9747	9857	+110

Станом на 31.12.17 р. в балансі Товариства дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визначена за мінусом резерву сумнівних боргів, що відображено в ф.1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» в рядку 1125 гр. 4.

Розрахунок чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ»:

	тис. грн.	
Показники	31.12.2016 р.	31.12.2017 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4851	7679
Резерв сумнівних боргів	(1245)	(10)
Разом	3606	7669

Сальдо рахунку резерву сумнівних боргів ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» наступне:

	тис. грн.	
Показники	31.12.2016 р.	31.12.2017 р.
Сальдо резерву на початок періоду	1245	1245
Витрати пов'язані з нарахуванням резерву	-	-
Використання резерву	-	1235
Сальдо резерву на кінець періоду	1245	10

Інша дебіторська заборгованість обліковується по розрахункам з державними цільовими фондами, а саме отримання відшкодування від Фонду соціального страхування з тимчасової непрацездатності у розмірі 6303,43 грн.

На кінець року дебіторська заборгованість збільшилась проти відповідного періоду минулого 2017 року за товари,(роботи послуг) на 4063 тис. грн.

В складі іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017 р. обліковується заборгованість по виданим позикам робітникам підприємства в сумі 130,6 тис. грн. Погашення позик здійснюється за рахунок нарахованої заробітної плати помісячно.

Розрахунки з іншими дебіторами складають 1667,4 тис. грн. Дебіторська заборгованість представлена заборгованістю підприємств,комерційних організацій та приватних осіб – при цьому кожна з груп дебіторів має критичний ризик.

Станом на 31.12.2017 року на балансі товариства списана дебіторська заборгованість у вигляді авансів виданих, строк позовної давності по яких минув. У 2017 році списання дебіторської заборгованості склало 4150,6 тис. грн. У зв'язку зі спливом позовної давності ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» було списано з балансу товариства, як безнадійну дебіторську заборгованість, відносно ТПУП «Білуглепромкомплект» по контракту 530517-Им від 17.05.2013 р. на суму 689,6 млн. білоруських рублів.

Інформація про стан дебіторської заборгованості Товариства на кінець року відображено у фінансовій звітності в рядках 1125, 1130, 1135, 1155 ф.1 «Баланс» та в рядках 940, 950, 951 розділу IX «Дебіторська заборгованість» ф.5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Наведена інформація відповідає даним аналітичного обліку, даним головної книги та оборотно-сальдової відомості товариства за звітний період.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Для відображення в бухгалтерському обліку готівкових та безготівкових розрахунків з контрагентами робочим планом рахунків ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» передбачені наступні субрахунки:

- 301 «Каса в національній валюті»;
- 302 «Каса в іноземній валюті»;
- 311 «Поточні рахунки в національній валюті»;
- 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»;
- 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»;
- 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»;
- 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті».

На виконання вимог «Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні», затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.04 р. №637, із змінами і доповненнями, діючого в 2017 році, було встановлено ліміт залишку готівки в касі ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» у розмірі 73927,32 грн. Залишок по касі станом на 31.12.17 р. відсутній.

В розрахунках зі своїми контрагентами товариство дотримувалося положень, передбачених постановою Правління НБУ «Про встановлення граничної суми розрахунків готівкою» від 06.06.2013 р. №210, які були діючими в 2017 році.

Перевищення 10 000,00 грн. під час розрахунків готівкою з іншим підприємством (підприємцем) протягом одного дня за одним або кількома платіжними документами у звітному році не встановлено.

Для розрахунків з контрагентами ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» переважно використовує безготівковий вид розрахунків.

Дебетове сальдо по всім поточним рахункам в національній валюті на кінець 2017 року складає 2546,7 тис. грн., інші рахунки в національній валюті – 1,0 тис. грн., в іноземній валюті – 2958,7 тис. грн. У порівнянні з початком 2017 року грошові кошти в національній та іноземній валюті зменшилися на 10396,3 тис. грн.

Функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності Підприємства є українська гривня. Це валюта основного економічного середовища, в якому Підприємство здійснює свою діяльність.

Негрошових операцій інвестиційної і фінансової діяльності товариство не мало.

Інформація про залишок грошових коштів товариства наведена у рядках 1165 – 1167 ф.1 «Баланс» та у рядку 690 розділу VI «Грошові кошти» ф.5 «Примітки до річної фінансової звітності», що відповідає даним головної книги та оборотно-сальдової відомості товариства.

Операції в іноземних валютах

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Курсові різниці, що виникають у результаті проведення операції в іноземній валюті, відображаються на підставі обмінного курсу, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання в іноземних валютах перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Підприємства за офіційним курсом НБУ, включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції. Курси на дату складання балансу, що використовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступні: 1 долар США: 31

грудня 2017 р. - 28,067223 гривні; 1 євро 31 грудня 2017 р. - 33,495424; 1 російський рубль: 31 грудня 2017 р. - 0,48703 гривні; 31 грудня 2017 р. - 14,22782 гривні.

Витрати майбутніх періодів

В балансі ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» станом на 31.12.2017 р. витрати майбутніх періодів відсутні.

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал

Власний капітал відображений у балансі ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» по статтях:

- зареєстрований капітал;
- капітал в дооцінках;
- резервний капітал;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Зареєстрований капітал

Дані по рядку 1400 «Статутний капітал» форми 1 «Баланс» станом на 31.12.2017 р. наведені в цілих тисячах гривень без десяткових знаків – 24 тис. грн., та відповідають даним статутного капіталу, заявленому в статуті товариства на початок та на кінець звітного періоду у розмірі 23 700 (двадцять три тисячі сімсот) грн. 00 коп.

Капітал в дооцінках

Капітал в дооцінках станом на 31.12.2017 року становить 913 тис. грн., який складається з дооцінки основних засобів на суму 864 тис. грн. та дооцінки інших необоротних матеріальних активів на суму 49 тис. грн., яка була проведена ще у грудні 2010 року.

В 2017 році товариство в частині іншого додаткового капіталу корегувань не проводило.

Інформація про капітал в дооцінках розкрита в фінансовій звітності по рядку 1405 гр. 4 ф.1 «Баланс» та рядку 4300 гр. 4 ф.4 «Звіт про власний капітал».

Резервний капітал

Відповідно до положень, передбачених п.п. 5.2.1 п. 5.2 «Інші фонди товариства» ст.5 Статуту, Товариство може створювати резервний (страховий) фонд у розмірі 25 (двадцять п'ять) відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного (страхового) фонду не може бути меншим 5 (п'яти) відсотків суми прибутку товариства. Резервний фонд призначається на покриття непередбачених збитків. Витрата резервного (страхового) фонду здійснюється за розпорядженням загальних зборів учасників.

Станом на 31.12.2017 р. резервний капітал ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» сформовано у розмірі 6 тис. грн. ($23700 \times 25\% = 5925,00$ грн., тобто 6,0 тис. грн.), що відповідає вимогам статуту та нормам чинного законодавства України.

Нерозподілений прибуток

У статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» відображена сума нерозподіленого прибутку на дату балансу, яка складається з нерозподіленого прибутку на початок року та фінансового результату за 2017 рік.

Результатом фінансово-господарської діяльності товариства за 2017 рік є збиток у розмірі 2383 тис. грн.

На Загальних зборах учасників рішення про нарахування та сплату дивідендів фізичним особам в 2017 році не приймалось у зв'язку із значними збитками товариства.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення

З метою дотримання п.8. П(С)БО 11 «Зобов'язання», до складу довгострокових товариство відносить зобов'язання, на які нараховуються відсотки та які підлягають

погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, а також якщо первісний термін погашення них був більше, ніж дванадцять місяців, та до затвердження фінансової звітності існувала угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

За товариством підтверджені наступні зобов'язання та забезпечення:

- загальна вартість довгострокових зобов'язань (випущені товариством облігації) на кінець 2017 року складає 8080,0 тис. грн.

У 2017 році відбувся викуп ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» облігацій власного випуску у продавців облігацій (фізичних осіб) за договорами купівлі продажу цінних паперів на загальну суму 1 920 000,00 грн.;

- Товариство нараховує резерви для забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань:

	тис. грн.	
Показники	31.12.2016 р.	31.12.2017 р.
Сальдо забезпечення гарантійних зобов'язань на початок періоду	-	59
Витрати на нарахування (створення) забезпечення	450	850
Використано у звітному періоді	391	489
Сальдо забезпечення гарантійних зобов'язань на кінець періоду	59	420

Зобов'язання гарантійних ремонтів

Сальдо забезпечення гарантійних зобов'язань станом на 31.12.2017 р. підтверджено в залишку 420 тис. грн. по Розділу II Пасиву форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» в рядку 1520, та по Розділу VII «Забезпечення і резерви» форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності» в рядку 730 розділу 9.

Зобов'язання з гарантійних ремонтів створюються для забезпечення витрат, що можуть бути понесені Підприємством протягом гарантійного терміну, який встановлюється на його продукцію та виконані роботи. Кінцева сума зобов'язання з гарантійних ремонтів є невідомою та оцінка суми зобов'язання може змінюватись внаслідок зміни багатьох факторів, включаючи розвиток нових технологій або набутого досвіду. Час настання та вартість також можуть змінюватись. Як наслідок, можуть виникати суттєві коригування до суми початково оцінених зобов'язань, що у свою чергу, може суттєво вплинути на майбутні фінансові результати.

По статті «Цільове фінансування»

товариством відображені суми компенсацій працівникам за невикористану відпустку із-за переведення з попереднього місця роботи. Загальна сума цільового фінансування на початок та на кінець звітного періоду склала 5 тис. грн.

Інформація про стан довгострокових зобов'язань на кінець звітного періоду наведена в Розділі II Пасиву форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» по рядках 1515, 1520, 1525.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)

Бухгалтерський облік кредиторської заборгованості обліковується з дотриманням вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. №20, із змінами та доповненнями.

Зобов'язання визнаються, якщо його оцінка може бути достовірно визначена і є вірогідність зменшення економічних вигід у майбутньому.

Загальна кредиторська заборгованість ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» станом на 31 грудня 2017 р. становить 26454 тис. грн., та залишилась майже на тому ж рівні.

Кредиторська заборгованість ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» станом на

31.12.2017 р.:

тис. грн.

Структура кредиторської заборгованості	2016 рік	2017 рік	Відхилення
- короткострокові кредити банків	-	-	-
- поточна заборгованість за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками	2415	2176	-239
- поточна заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками	9386	11117	+1731
- за розрахунками з бюджетом	666	283	-383
- за розрахунками зі страхування	55	71	+16
- за розрахунками з виплат працівникам	194	244	+50
- за одержаними авансами	2349	3133	+784
- за розрахунками з учасниками	-	-	-
- інші поточні зобов'язання	11418	9430	-1988
Всього:	26483	26454	-29

Кредиторська заборгованість на кінець року зменшилась за рахунок поточної заборгованості за товари, роботи, послуги національним постачальникам, а також за рахунок скорочення інших поточних зобов'язань.

ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» в 2017 році мало взаємовідносини як з вітчизняними, так із іноземними постачальниками.

Основні вітчизняні постачальники товариства: ТОВ «Компанія Дейта експрес», ТОВ «Метацентр», ДТЕК ПАТ «Павлоградуголь», ХГСЦ «Стем», ПАТ ХМЗ «Світло шахтаря», інші.

Податки

Податок на прибуток

Згідно п.п. 134.1.1 ст. 134 «Об'єкт оподаткування» ПКУ, ТОВ «НВО "СВІТЛО ШАХТАРЯ» за 2017 рік відноситься до платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, тобто об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на різниці.

Коригувань, зроблених у поточному 2017 році до податку на прибуток з витратами на податки минулих років не відбувалося.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім випадків: - коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат; - дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Поточні зобов'язання з бюджетом на кінець звітного року складають 283 тис. грн., в тому разі:

- з податку на доходи фізичних осіб - 62 тис. грн.,
- з податку на додану вартість – 216,0 тис. грн.,
- відстрочені податкові зобов'язання – 5 тис. грн.

Зобов'язання по розрахункам з бюджетом по окремим податкам відображені в активі балансу, як переоплати.

Нарахування та утримання єдиного соціального внеску із заробітної плати робітників здійснюється з дотриманням положень, передбачених Законом України «Про збір і облік

єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464-VI, із змінами та доповненнями.

Інформація про поточні зобов'язання ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» відображена у рядках 1600 - 1690 ф.1 «Баланс» на основі відповідних даних аналітичного обліку, даних головної книги та оборотно-сальдового балансу та реально відображає їх стан.

Розрахунки з оплати праці

Система оплати праці ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» являє собою перелік витрат на виплату основної та додаткової заробітної плати, інших заохочувальних і компенсаційних виплат (виплати у формі винагороди за підсумками роботи за рік, одноразові заохочування, не пов'язані з конкретними результатами праці). Резерв відпусток у 2017 році товариство не нараховувало та не використовувало.

Поточна заборгованість по розрахункам з оплати праці на кінець звітного періоду складає 244 тис. грн., що відповідає термінам виплати, що на дату балансу ще не настала.

Нарахування заробітної плати та інших виплат працівникам здійснюється на підставі табелів обліку робочого часу, наказів, листків непрацездатності та інших. Виплати заробітної плати у 2017 році здійснювалися тільки грошима з використанням авансової форми розрахунків.

Виплати по оплаті праці працівників відображаються в балансі у період їхнього нарахування.

Інформація про стан розрахунків по оплаті праці у річній фінансовій звітності відображається по рядку 1630 ф.1 «Баланс» відповідають даним аналітичного обліку і головній книзі ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ».

Інші поточні зобов'язання

Загальна сума по статті «Інші поточні зобов'язання» ф.1 «Баланс» складає 9430 тис. грн., в тому разі:

тис.

грн.

Структура інших поточних зобов'язань	2016 рік	2017 рік	Відхилення
- розрахунки з підзвітними особами	29	6	-23
- податковий кредит по рахунку 644	115	24	-91
- розрахунки з іншими кредиторами	11274	9400	-1874
Всього:	11418	9430	-1988

Відповідно до минулого звітного періоду, інші поточні зобов'язання за 2017 рік зменшилися по всім складовим.

Оцінка і визнання по інших поточних зобов'язаннях ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» проводиться у відповідності до П (С)БО 11 «Зобов'язання».

Аналітичний облік розрахунків з іншими кредиторами ведеться окремо по юридичним та фізичним особам, з якими здійснюються розрахунки.

Інформація про стан розрахунків по іншим поточним зобов'язанням ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» наведена в ф.1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31.12.17 р. по рядку 1690.

Розкриття статей «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»

Доходи від реалізації

Дохід на товаристві визначається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно

визначена. Визнання доходів від реалізації відбувається за умови, коли існує ймовірність притоку економічних вигод до Товариства і дохід може бути надійно оцінений.

Товариство дотримується наступних критерій визнання доходів:

- при продажі продукції/товарів: дохід від реалізації визнається, коли суттєві ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, передаються покупцеві, зазвичай після доставки продукції.

- при реалізації робіт, послуг: дохід від надання послуг, що тривають декілька звітних періодів, визнається, виходячи із ступеня завершеності робіт. Ступінь завершення робіт оцінюється шляхом огляду виконаної роботи на дату складання фінансової звітності. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно визначений, дохід визнається тільки в межах понесених витрат, які можуть бути компенсовані.

В 2017 р. ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» визначення обсягу реалізації проводило по даті відвантаження товарів, для робіт (послуг) – по даті фактичного надання результатів робіт (послуг).

Усього чистий дохід від реалізації готової продукції, товарів, послуг відповідає даним рядка 2000 «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» форми 2 «Звіт про фінансові результати».

	тис. грн.	
Структура чистих доходів	2016 рік	2017 рік
- дохід від реалізації готової продукції	27663,6	22870,6
- дохід від реалізації товарів	1229,2	2212,6
- дохід від реалізації робіт та послуг	3911,0	2746,3
- відрахування з доходу від повернення товарів	(920,0)	(251,9)
Всього:	31883,8	27577,6

В тому разі неоподатковуваний експорт готової продукції іноземним покупцям в 2017 році склав 6150 тис. грн., що на 14% вище, ніж у минулому звітному періоді.

Інші операційні доходи, відображені за рядком 2120 ф.2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», підтверджені даними аналітичного обліку та оборотно-сальдової відомості, і складають 4923,2 тис. грн., у тому числі:

	тис. грн.	
Структура інших операційних доходів	2016 рік	2017 рік
- операційна оренда активів	8,5	48,2
- відшкодування раніше списаних активів	23,0	-
- дохід від операційної курсової різниці	3401,1	1208,4
- інший дохід від операційної діяльності	107,8	188,3
- дохід від реалізації інших оборотних активів	3205,4	3473,1
- дохід від реалізації іноземної валюти	21,4	5,2
Всього:	6767,2	4923,2

Всі доходи товариства відображені у первинних документах, відбиті в бухгалтерському обліку та відповідають даним оборотно-сальдової відомості.

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, крім поточних рахунків.

Доходів від фінансової діяльності на протязі 2017 року Товариство не отримувало.

Витрати

На товаристві витратами звітнього періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Згідно «Звіту про фінансові результати» за 12 місяців 2017 року витрати відображені наступним чином:

тис.

грн.

Структура витрат	за 2016 рік	за 2017 рік	Відхилення
- виробнича собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18719	19031	+312
- адміністративні витрати	2813	3700	+887
- витрати на збут	1847	3197	+1350
- інші операційні витрати	6456	8919	+2463

Взагалі, загальна сума витрат за структурою порівняно з минулим періодом зросла на 13,8%.

В свою чергу інші операційні витрати, відображені по рядку 2180 форми 2, складаються з:

	за 2016 рік	за 2017 рік	Відхилення
- витрати на дослідження	-	88,2	+88,2
- нестачі й псування цінностей	19,0	-	-19,0
- штрафи, пені	-	22,4	+22,4
- собівартість реалізованих виробничих запасів	1401,6	1932,1	+530,5
- втрати від операційних курсових різниць	4947,6	2563,9	-2383,7
- інші витрати	43,6	150,8	+107,2
- собівартість реалізованої іноземної валюти	44,1	11,3	-32,8
- створення резерву сумнівних боргів	-	-	-
- списання дебіторської заборгованості	-	4150,6	+4150,6

Суми операційних витрат по статтям наведені згідно даних оборотно-сальдової відомості підприємства у розрізі субрахунків.

Загальна сума фінансових витрат, що складаються з послуг депозитарію по облігаціям, за 12 місяців 2017 року, складає 12 тис. грн., що відображено по рядку 2250 «Звіту про фінансові результати».

В рядку 2270 «Інші витрати» відображено 25,0 тис. грн., з них: матеріальна допомога - 6,2 тис. грн., інші витрати – 18,8 тис. грн.

Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться процентні витрати за запозиченнями та процентні витрати при дисконтуванні фінансових зобов'язань. Впродовж 2017 року на ТОВ "НВО СВІТЛО ШАХТАРЯ" фінансові витрати відсутні.

Фінансові результати

Фінансовим результатом діяльності ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» за 2017 рік до оподаткування є збиток в сумі 2383 тис. грн.

Відповідно до податкової декларації за 2017 р. в зв'язку з одержанням збитку, податок на прибуток підприємств у звітному періоді не нараховувався.

Нерозподілений прибуток, відображений по рядку 1420 ф.1 «Баланс» за рік зменшився, та станом на 31.12.2017 р. склав 10094 тис. грн.

Згідно розрахунку, кінцевий результат нерозподіленого прибутку за 2017 рік по Звіту про фінансовий стан (балансу по рядку 1420 гр. 4) дорівнює:

	тис. грн.
Сальдо нерозподіленого прибутку на початок 2017 року	12482
Коригування вступних залишків на початок 2017 року: зміна суми нерозподіленого прибутку, яка зменшилась на 5 тис. грн.	-5
Скориговане сальдо нерозподіленого прибутку на 31.12.17 р.	12477
Фінансовий результат до оподаткування збиток	(2383)
Податок на прибуток підприємств	-
Сальдо нерозподіленого прибутку на кінець 2017 року	10094

Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік

Станом на 31.12.2017 року на балансі товариства враховуються грошові кошти у сумі 5506 тис. грн., з них:

- в національній валюті – 25474 тис. грн.;
- в іноземній валюті – 2958 тис. грн.;
- інші рахунки в банку – 1 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів розкриває інформацію про рух грошових коштів за результатами роботи ТОВ «НВО «СВІТЛО ШАХТАРЯ» у 2016 та 2017 роках.

Залишок грошових коштів на початок та кінець 31.12.2017 року виглядає наступним чином:

тис. грн.

Стаття грошових коштів	на 31.12.16 р.	на 31.12.17 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності	8840	(6082)
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	(533)	(1040)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	-	(1920)
Чистий рух грошових коштів	8307	(9042)
Залишок на початок року	9142	15903
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(1546)	(1355)
Залишок коштів на кінець періоду	15903	5506

Звіт про власний капітал за 2017 рік

Власний капітал товариства у частині нерозподіленого прибутку на початок 2017 року зазнав змін з причини коригування нерозподіленого прибутку в сторону зменшення на 5 тис. грн. у зв'язку з виправленням помилок минулих періодів.

В результаті отриманих Товариством збитків за 2017 рік на суму 2383 тис. грн., на кінець року власний капітал дорівнює 11037 тис. грн.

Пов'язані сторони

В фінансовій звітності товариства пов'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Загальна інформація по розрахункам з пов'язаними сторонами за звітний період:

- Реалізація готової продукції – 500,0 тис. грн.;
- Реалізація послуг – 14,5 тис. грн.;
- Придбання ТМЦ – 8471,7 тис. грн.;
- Надання фінансової допомоги на зворотній основі – 400,0 тис. грн.

Операції з пов'язаними сторонами були належним чином обліковані та розкриті в бухгалтерському обліку товариства.

Події після звітної дати

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність у Товариства відсутні.

Директор ТОВ «НВО «Світло шахтаря» _____/Бенін Є.Ю./

Головний бухгалтер ТОВ «НВО «Світло шахтаря» _____/Волосян М.Г./

«09» квітня 2018 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Загальним зборам учасників

ТОВ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «СВІТЛО ШАХТАРЯ» («Товариство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «СВІТЛО ШАХТАРЯ», що додається, за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючих в Україні.

Основа для думки із застереженням

На дату складання річної звітності, відповідно до П (С)БО 9 «Запаси», Товариство зобов'язане оцінювати запаси на предмет знецінення, які на звітну дату повинні оцінюватися за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Перед складанням річного балансу тестування на знецінення запасів Товариство не здійснювало.

Відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання» суб'єкти підприємницької діяльності зобов'язані створювати резерв відпусток працівникам. Резерв відпусток станом на 31.12.2017р. Товариство не створювало.

Товариство у складі інших довгострокових зобов'язань обліковує облігації власного випуску на суму 8080,0 тис. грн. Згідно п.31 П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» Товариство зобов'язане на кожну наступну після первісного визнання дату балансу, оцінювати фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю. В фінансовій звітності

Товариства за 2017 рік довгострокові фінансові зобов'язання відображені за номінальною вартістю, а не за амортизованою собівартістю.

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 Товариства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ)* та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Директор та головний бухгалтер Товариства (далі - управлінський персонал) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючих в Україні 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення по безперервності діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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; вони 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 усього 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 стосується 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 Товариства продовжити 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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 обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Партнер із завдання з аудиту
Сертифікат аудитора серії А №000224,
виданий рішенням Аудиторської палати України
№12 від 17.02.1994р., чинний до 17.02.2023р.

Іволженко Ольга Василівна

Директор ТОВ АФ “СПІКА-АУДИТ”

Іволженко Ольга Василівна

61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3.

17.04.2018 р.