

Аудиторський висновок (звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА») щодо фінансової звітності Державного підприємства «Закарпатський геодезичний центр» 2016 рік

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

щодо фінансової звітності Державного підприємства
«Закарпатський геодезичний центр» 2016 рік

цей висновок адресується:
акціонерам, керівництву, іншим користувачам звітності
Державного підприємства «Закарпатський геодезичний центр»
код за ЄДРПОУ 22100529

Місцезнаходження: 89600, Закарпатська область, Мукачево, вул. М.Грушевського, 39, офіс 11

ЗМІСТ

Аудиторський висновок	2
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження фінансової звітності	4
Звіт про сукупні доходи	5
Звіт про фінансовий стан	6
Звіт про рух грошових коштів	7
Звіт про зміни у власному капіталі	8
Примітки до фінансової звітності та важливі аспекти облікової політики	9

ТОВ «Варіанта»

89600, Україна, Закарпатська обл.,
м. Мукачево, вул. Валенберга, 29/2

Тел.: +38 (03131) 3-23-53

E-mail: varianta.ua@gmail.com

www.varianta.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА»)

щодо фінансової звітності Державного підприємства
«Закарпатський геодезичний центр» 2016 рік

Вступ

Незалежною Аудиторською компанією «ВАРІАНТА» (далі за текстом – "ми", або "аудитори") на підставі свідоцтва про внесення до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 02.04.2014 та договору на проведення аудиту № А23/2017 від 25 квітня 2017 року, з 26 квітня 2017 р. по 10 травня 2017 р., проведено аудиторську перевірку фінансової звітності **Державного підприємства «Закарпатський геодезичний центр»** (далі – "підприємство" або "компанія") за 2016 рік в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1 станом на 31.12.2016 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2 за 2016р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3 за 2016р., Звіту про власний капітал - форма №4 за 2016р., Приміток до річної фінансової звітності, важливих аспектів облікової політики. Звітність підготовлено бухгалтерською службою Підприємства у відповідності із принципами її складання викладеними в Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року №996-XIV, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку ("надалі по тексту - НП(С)БО").

Відповідальність управлінського персоналу за фінансовий звіт

Керівництво компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, які мають відношення до складання зазначеної фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора,

включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансового звіту.

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

Аудиторська думка

Висновок немодифікований – безумовно позитивна думка. На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Державного підприємства «Закарпатський геодезичний центр» за 2016 рік, в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3, Звіту про власний капітал - форма №4, Приміток до річної фінансової звітності, важливих аспектів облікової політики та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV та Міжнародним стандартам фінансової звітності.

До цього висновку додається наступна інформація:

- Звіт про сукупні доходи
- Звіт про фінансовий стан
- Звіт про рух грошових коштів
- Звіт про зміни у власному капіталі
- Примітки до фінансової звітності та важливі аспекти облікової політики

Директор
ТОВ «ВАРІАНТА»

Голубка Я.В.
(сертифікат Серія А № 005892
виданий згідно рішення АПУ № 143 від 17.01.05 р.,
продовжено згідно рішення АПУ № 307/3 29.01.2016р. до 29.01.2020 р.)



Дата аудиторського висновку - 10.05.2017 р.

89600 Україна, Закарпатська область, м.Мукачеве, вул. Митрака 58А/5

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежних аудиторів, що містяться у вищенаведеному Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Державного підприємства «Закарпатський геодезичний центр» (надалі – "Компанія") і зазначених незалежних аудиторів, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансове становище Компанії станом на 31 грудня 2016 та її фінансові результати, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що минув на 31 грудня 2016 року у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку ("НП(С)БО").

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних НП(С)БО й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з допущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за :

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Директор / Проданець Г.І. МІКАЧЕВ
(Посада / П.І.Б.)

М.П.



Головний бухгалтер /Шпак Г.І.
(Посада / П.І.Б.)

(Підпис)

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2016	2015
Чистий дохід від реалізації	7	3125	2503
Собівартість реалізації	8	(2605)	(2052)
Валовий прибуток		520	451
Інші операційні доходи	11	-	-
Адміністративні витрати	9	(480)	(404)
Витрати на збут	10	-	-
Інші операційні витрати	11	(27)	(41)
Операційний прибуток (збиток)		13	6
Фінансові доходи	12	-	-
Фінансові витрати	12	(-)	(-)
Інші доходи	13	-	-
Інші витрати	13	(-)	(-)
Прибуток (збиток) до оподаткування		13	6
Витрати з податку на прибуток	14	(2)	(1)
Чистий прибуток (збиток) за період		11	5
Інший сукупний дохід		-	-
Переоцінка основних засобів		-	-
Інший сукупний дохід, після оподаткування		-	-
Сукупний дохід за період, після оподаткування		11	5

Директор / Проданець І.І.
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

Головний бухгалтер / Шпак Г.І.
(Посада / П.І.Б.)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2016	31.12.2015
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	15	133	138
Нематеріальні активи		97	97
Відстрочені податкові активи		-	10
Довгострокові фінансові інвестиції		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		52	100
		282	345
Оборотні активи			
Запаси	16	35	94
Торгова дебіторська заборгованість	17	783	1058
Дебіторська заборгованість з бюджетом	19	-	-
Інша дебіторська заборгованість	17	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	65	-
Інші оборотні активи	18	-	-
		883	1152
РАЗОМ АКТИВИ		1165	1497
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Акціонерний капітал	21	135	135
Інші компоненти капіталу		38	38
Нерозподілений прибуток		500	501
		673	674
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові фінансові зобов'язання	22	-	-
Резерви		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити та позики	22	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	23	176	177
Зобов'язання перед бюджетом	19	179	166
Зобов'язання зі страхування		16	65
Зобов'язання з оплати праці		62	322
Аванси отримані	24	-	-
Резерви, забезпечення	24	18	12
Інша кредиторська заборгованість	23	41	81
		492	823
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1165	1497



(Підпис)

Головний бухгалтер /Шпак Г.І.
(Посада / П.І.Б.)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2016	2015
Операційна діяльність		
Грошові надходження від клієнтів	3756	2735
Повернення податків	-	-
Цільове фінансування	-	-
Отримані аванси	33	-
Отримані відсотки	-	-
Отримані штрафи, пені	-	-
Грошові надходження від оренди	-	-
Грошові платежі постачальникам	(879)	(524)
Грошові платежі працівникам	(1602)	(1046)
Сплачений податок на прибуток	(2)	(5)
Відрахування на соціальні заходи	(367)	(543)
Сплачені інші податки і збори	(865)	(579)
Інші надходження	29	105
Інші витрачання	(35)	(105)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	68	38
Інвестиційна діяльність		
Надходження від продажу необоротних активів	-	-
Отримані дивіденди	-	-
Придбання необоротних активів	(3)	(69)
Інші надходження	-	-
Інші витрачання	(-)	(-)
Чисті потоки грошових коштів, використані в інвестиційній діяльності	(3)	(69)
Фінансова діяльність		
Поповнення статутного капіталу	-	-
Отримані позики	-	-
Погашення позик	(-)	(-)
Поступлення від нарахованих відсотків по рахунках в банках	-	-
Сплачені дивіденди	(-)	(-)
Сплачені відсотки	(-)	(-)
Інші платежі	(-)	(-)
Чисті потоки грошових коштів, використані в фінансовій діяльності	-	-
Чистий приріст грошових коштів та їх еквівалентів	65	(31)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	-	31
Вплив змін валютних коштів	(-)	(-)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	65	-

(Підпис)



(Підпис)

Головний бухгалтер /Шпак Г.І.
(Посада / П.І.Б.)

Звіт про зміни у власному капіталі

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Інший додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
Станом на 31 грудня 2015	135	-	38	501	674
Виправлення помилок	-	-	-	-	-
Дооцінка основних засобів	-	-	-	-	-
Чистий прибуток за період	-	-	-	11	11
Виплата дивідендів	-	-	-	(12)	(12)
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-
Перенесення амортизації	-	-	-	-	-
Амортизація об'єктів державної власності	-	-	-	-	-
Поповнення фонду розвитку виробництва	-	-	-	-	-
Поповнення резервного капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	(1)	(1)
Станом на 31 грудня 2016	135	-	38	500	673



(Підпис)

Головний бухгалтер /Шпак Г.І.
(Посада / П.І.Б.)

Примітки до фінансової звітності та важливі аспекти облікової політики

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Державне підприємство «ЗАКАРПАТСЬКИЙ ГЕОДЕЗИЧНИЙ ЦЕНТР» засновано на державній власності та є державним унітарним підприємством і діє як державне комерційне підприємство.

Основними напрямками діяльності підприємства є:

- виконання астрономо-геодезичних, гравіметричних, інженерно-геодезичних, топографічних, картографічних, картовидавничих робіт, проведення супутникових радіонавігаційних спостережень та інших вимірювань;
- виконання обстежувальних, вишукувальних, топографо-геодезичних, картографічних, проектних та проектно-вишукувальних робіт із землеустрою;
- підвищення якості та конкурентоспроможності виготовленої топографо-геодезичної і картографічної продукції (матеріалів, інформації, даних тощо), зниження її собівартості;
- проведення досліджень та розробок, пов'язаних з обробкою топографо-геодезичної, картографічної, гідрографічної, маркшейдерської, геологічної, землевпорядної, кадастрової та екологічної інформації;
- проведення маркетингової та торговельно-посередницької діяльності, надання послуг з виробництва і реалізації товарів широкого вжитку різного призначення.

Юридична та фактична адреса Державного підприємства «Закарпатський геодезичний центр»: м. Мукачево, Закарпатська обл., вул. М. Грушевського, 39, офіс 11.

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Після 2013-2015 років політичної та економічної нестабільності, протягом року 2016 р., на нашу думку знизилися, системні ризики для українського фінансового сектору, макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, було сприятливе. В 2016 році економіка вперше продемонструвала ознаки відновлення, зокрема: відновилося зростання ВВП, інфляція була контрольованою і в межах цільового орієнтира Національного банку, значно скоротилися збитки банківського і корпоративного секторів.

Міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings зберегло прогноз зростання економіки України у 2017 році на рівні 2,5% і прогноз зростання за підсумками поточного року на рівні 1,1%. Міжнародний валютний фонд оновив економічний прогноз для України на 2017 рік. Очікується, що економіка України покаже зростання в 2,5% (попередній прогноз був на рівні – 1,5%), а інфляція до кінця 2017-го становитиме 8,5 % (попередній прогноз був на рівні – 13%). При цьому зовнішній борг спрогнозований на рівні 136,3% ВВП (попередній прогноз був на рівні – 141,3%), а дефіцит зведеного бюджету (з урахуванням держпідприємств) виявиться на рівні 4,4% (попередній прогноз був на рівні 3,7%).

За офіційними даними, в третьому кварталі 2016 року реальний ВВП України зріс більш, ніж очікувалося – на 2% проти прогнозних 1,6%, за рахунок зростання інвестицій, що і стало ключовим фактором для відновлення економіки.

Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від прогнозної оцінки. Незважаючи на вищеперерахованих факторів, немає підстав до зміни прогнозів чи стратегії Компанії.

3. Основи підготовки фінансових звітів

3.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку ("НП(С)БО").

3.2. Основа подання інформації

Фінансова звітність Компанії складена на основі принципів нарахування та історичної собівартості. Випадки відхилення від указаних принципів розкриваються у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Компанія організувала та здійснює облік та відображає господарські операції та інші події не тільки згідно їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.3. Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються основні господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності згідно з НП(С)БО вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Облікові оцінки та припущення

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів та фінансових зобов'язань, що визнаються в звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. У якості вхідних даних для цих моделей за можливості використовується інформація з ринків, що мають інформацію для спостережень, проте у тих випадках, коли така практична можливість відсутня, необхідним є певна доля судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають врахування таких вхідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик та волатильність. Зміни в припущеннях відносно факторів можуть спричинити вплив на справедливую вартість фінансових інструментів, що відображені у фінансовій звітності.

Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості

Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості створюється виходячи з оцінки Компанією платоспроможності конкретних дебіторів. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Нарахування (та відновлення) резерву на зниження вартості дебіторської заборгованості можуть бути істотними.

Резерв оплати відпусток

Резерв оплати відпусток створюється виходячи з оцінки Компанією витрат пов'язаних з наявністю невикористаних відпусток персоналом. Якщо персонал не використовує передбачені законодавством відпустки, то фактичні витрати від настання зобов'язань Компанії по оплаті відпусток можуть перевищувати оцінки. Нарахування та використання резерву відпусток може бути істотним та відрізнятися від попередніх оцінок.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються по усім невикористаним податковим збиткам у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Підготовка фінансової звітності згідно з НП(С)БО вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

4. Основні положення облікової політики

Основні принципи облікової політики, які використовувалися при підготовці даної фінансової звітності наведено нижче.

4.1. Основні засоби

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у період їх виникнення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь яких

накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за наступними групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Будівлі	240
Споруди	180
Передавальні пристрої	120
Машини та обладнання	60
Транспортні засоби	60
Комп'ютерна техніка	24
Інструменти, прилади та інвентар	48
Інші основні засоби	60

Амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується в наступному місяці, за місяцем введення в експлуатацію об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

4.2. Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за собівартістю й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по їхній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь яких накопичених збитків від зменшення корисності.

4.3. Зменшення корисності активів

Активи, що мають невизначений термін служби, не підлягають амортизації щороку тестуються на предмет зменшення корисності.

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності кожного разу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

4.4. Запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

На дату звіту про фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну

ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

4.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, депозити, що зберігаються до вимоги в банках, банківські овердрафти.

4.6. Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування ПСБО 13, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, позики і дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, та фінансові активи, доступні для продажу.

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових активів при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Категорія "фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку" включає фінансові активи, які класифіковано як утримувані для продажу та фінансові активи, які при первісному визнанні віднесені до категорії оцінюваних за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Станом на звітні дати, які представлено в цій фінансовій звітності, на балансі Компанії відсутні фінансові активи, які при первісному визнанні класифіковано як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання такі активи оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитку від зменшення корисності. Амортизована собівартість розраховується з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективного ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Інвестиції, утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, якщо Компанія має реальний намір та здатність утримувати їх до настання строку погашення. Після первісного визнання інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою собівартістю, розрахованою за методом ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Амортизована собівартість розраховується з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів.

Прибутки та збитки за інвестиціями, утримуваними до погашення, відображаються у звіті про прибутки та збитки при вибутті або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективного ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про прибутки та збитки.

Фінансові активи, доступні для продажу

Фінансові активи, доступні для продажу, є непохідними фінансовими активами, які класифіковано як "доступні для продажу" та, відповідно, не віднесено до жодної іншої категорії фінансових активів, які зазначено вище. Після первісного визнання фінансові активи, доступні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. При цьому, нереалізовані прибутки чи збитки відображаються безпосередньо у складі капіталу (через визнання в складі іншого сукупного доходу) до моменту припинення визнання або зменшення корисності таких активів. При припиненні визнання або визначенні активів, доступних для продажу, такими, корисність яких зменшилася, накопичені прибутки або збитки, раніше відображені в складі капіталу, включаються до звіту про прибутки та збитки.

Станом на звітні дати, які представлено в цій фінансовій звітності, в Компанії відсутні фінансові активи, які при первісному визнанні класифіковано як фінансові активи, доступні для продажу.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо строк дії контрактних прав Компанії на грошові потоки від фінансового активу закінчився.

Компанія зберігає контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити ці грошові потоки одному чи декільком одержувачам повністю без суттєвої затримки третій стороні на умовах "транзитної" угоди; та або (а) передала практично всі ризики та винагороди від володіння активом, або (б) не передала, але й не зберігає за собою всі ризики та винагороди від володіння активом, але передала контроль над цим активом.

У випадку, якщо Компанія передала контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, або уклала "транзитну угоду" та, при цьому, не передала, але й не зберегла в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, а також зберегла контроль над ним, такий актив продовжує визнаватися в межах подальшої участі Компанії в цьому фінансовому активі. При цьому, визнається відповідне контрактне зобов'язання по сплаті отриманих грошових потоків кінцевим одержувачам.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Компанії, створені або збереженні при передачі активу.

Зменшення корисності

Наприкінці кожного звітного періоду Компанія оцінює чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу чи групи фінансових активів зменшилася. Корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується і збитки від зменшення корисності виникають якщо, і тільки якщо, є об'єктивне свідчення зменшення корисності внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання

активу, і така подія (або події) виникнення збитку впливає (впливають) на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

Об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи активів зменшилася, містить у собі спостережні дані, які привертають увагу утримувача активу до таких подій виникнення збитку як значні фінансові труднощі емітента або боржника, порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочення платежів відсотків або основної суми, ймовірність того, що позичальник оголосить банкрутство чи іншу фінансову реорганізацію. Також, до таких свідчень відносяться спостережні дані, що свідчать про зменшення, яке можна оцінити, попередньо оцінених майбутніх грошових потоків від групи фінансових активів з часу первісного визнання цих активів, такі як негативні зміни в стані платежів позичальників у групі або національні чи локальні економічні умови, які корелюють із невиконанням зобов'язань за активами у групі.

Фінансові активи, обліковувані за амортизованою собівартістю

Стосовно фінансових активів, обліковуваних за амортизованою собівартістю, Компанія спочатку оцінює чи існує об'єктивне свідчення зменшення корисності окремо для фінансових активів, які окремо є суттєвими, та (окремо або в сукупності) для фінансових активів, які не є окремо суттєвими. Якщо Компанія визначає, що немає об'єктивного свідчення зменшення корисності для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від того, чи є він суттєвим), то такий актив включається у групу фінансових активів з подібними характеристиками кредитного ризику та оцінює їх на зменшення корисності у сукупності. Активи, які окремо оцінюють на зменшення корисності і для яких збиток від зменшення корисності визнається або продовжує визнаватися, не включається в сукупну оцінку зменшення корисності.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, суму такого збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дискontованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто, ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Якщо фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю, мають змінну ставку відсотка, то ставка дискontу для оцінювання будь-якого збитку від зменшення корисності є поточною ефективною ставкою відсотка (ставками відсотка), визначеною за контрактом.

Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резервів, а сума збитку від зменшення корисності визнається в складі прибутку чи збитку за період. Після часткового списання фінансового активу або групи подібних фінансових активів внаслідок збитку від зменшення корисності, відсотковий дохід визнається на основі ставки відсотка, застосованої для дискontування майбутніх грошових потоків з метою оцінювання збитку від зменшення корисності. Відсоткові доходи відображаються в звіті про сукупні доходи в складі

фінансових доходів. Фінансові активи разом із відповідними резервами списуються з балансу в разі відсутності реальної перспективи їх відшкодування у майбутньому.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбулася після зменшення корисності (наприклад покращення кредитного рейтингу боржника), то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності слід сторнувати шляхом коригування рахунку резервів. Таке сторнування не повинне призводити до виникнення балансової вартості фінансового активу, що перевищувала б його амортизовану собівартість, яка була б у разі невизнання зменшення корисності. Суму сторнування слід визнавати у прибутку чи збитку.

Фінансові інвестиції, доступні для продажу

Стосовно фінансових інвестицій, доступних для продажу, Компанія на кожен звітний дату оцінює наявність об'єктивних свідчень зменшення корисності фінансової інвестиції або

групи фінансових інвестицій.

У випадку, коли інвестиції в інструмент власного капіталу класифіковані як доступні для продажу, об'єктивним свідченням зменшення корисності є значне чи тривале зменшення справедливої вартості інвестиції нижче її собівартості. Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, а також є об'єктивне свідчення того, що корисність активу зменшується, тоді кумулятивний збиток, який був визнаний в іншому сукупному прибутку, виключається з власного капіталу і визнається в прибутку чи збитку як коригування внаслідок перекласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не припинялося. Сума кумулятивного збитку, який перекласифіковується, є різницею між вартістю придбання інструмента участі в капіталі та його поточною справедливою вартістю за мінусом будь-якого збитку від зменшення корисності цього фінансового активу, раніше визнаного у прибутку чи збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані у прибутку чи збитку для інвестицій в інструмент власного капіталу, класифікований як доступний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

У випадку, коли боргові інструменти класифіковані як доступні для продажу, наявність об'єктивного свідчення зменшення корисності визначається аналогічно до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Але, сума визнаного збитку від зменшення корисності фактично є кумулятивним збитком, який визначається як різниця між амортизованою собівартістю такого боргового інструмента та його поточною справедливою вартістю за мінусом будь-якого збитку від зменшення корисності цього фінансового активу, раніше визнаного у прибутку чи збитку.

Визнання відсоткового доходу, після часткового списання фінансового активу або групи подібних фінансових активів внаслідок збитку від зменшення корисності, відбувається на основі ставки відсотка, застосованої для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінювання збитку від зменшення корисності. Відсоткові доходи відображаються в звіті про сукупні доходи в складі фінансових доходів. Якщо у наступному періоді справедлива вартість такого боргового інструменту збільшується, і це збільшення може бути об'єктивно пов'язаним із подією, яка відбувається після визнання збитку від зменшення корисності у прибутку чи збитку, тоді збиток від зменшення корисності слід сторнувати з визнанням суми сторнування у прибутку чи збитку.

4.7. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування ПСБО 11, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість, контракти фінансової гарантії або похідні фінансові інструменти, призначені як інструменти хеджування. В момент первісного визнання фінансових зобов'язань Компанія відносить їх до відповідної категорії.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, а також торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Категорія "фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку" включає фінансові зобов'язання, які класифіковано як утримувані для продажу та фінансові зобов'язання, які при первісному визнанні віднесено до категорії оцінюваних за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Станом на звітні дати, які представлено в цій фінансовій звітності, на балансі Компанії відсутні фінансові зобов'язання, які при первісному визнанні класифіковано як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Кредити та позики

Після первісного визнання кредити та позики оцінюються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями відображуються у звіті про прибутки та збитки при припиненні визнання, а також у процесі амортизації із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат в звіті про сукупні доходи.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з визначеною датою погашення оцінюється за амортизованою собівартістю, яка розраховується із застосуванням ефективної ставки відсотка, з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат в звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Компанія виключає фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді, і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнається в прибутку чи збитку.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

4.8. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом Національного банку України ("НБУ"), що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Всі прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у ході здійснення операцій та в результаті перерахунку активів та зобов'язань, відображаються у звіті про фінансові результати як курсові різниці. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

4.9. Визнання доходів та витрат

Дохід визнається, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які впливають із проведеної операції, будуть отримані Компанією, і обсяг доходу може бути достовірно визначений. Дохід, за вирахуванням відповідних податків, визнається в періоді, коли покупцеві передані істотні ризики й вигоди.

Відвантажені товари і продукція, виконані і прийняті замовниками роботи, надані послуги, передані покупцям необоротні активи та інші активи на підставі умов договорів, які передбачають перехід до покупців і замовників прав власності та ризиків - вважаються реалізованими. Дохід від реалізації товарів послуг та продукції визнається за умов наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності, підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами), сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена, є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Аванси, отримані від покупців або замовників за товари та продукцію, в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції.

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

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

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами. Доходи або витрати, що виявлені у звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

4.10. Фінансові доходи та витрати

В складі фінансових доходів відображаються доходи, які отримує Компанія в результаті використання іншими підприємствами її активів (відсоткові доходи на інвестовані кошти). Відсоткові доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Всі відсоткові та інші витрати, пов'язані з отриманням позик та інших видів фінансування, відносяться на витрати періоду, в якому вони виникають у складі фінансових витрат, за винятком витрат на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу. Відсоткові витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

4.11. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно законодавства України.

Згідно з ПСБО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", до пов'язаних сторін відносять:

(а) підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

(б) асоційовані компанії;

(в) фізичні особи, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує, і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близькі члени родини кожної такої фізичної особи;

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин зв'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

4.12. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансових звітів до випуску, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати звіту про фінансовий стан і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. Стандарти видані, які ще не набули чинності

МСФЗ(IFRS) 15 «Виручка по договорах з покупцями». *Ефективна дата застосування 01.01.2017 р. Не застосовується.*

6. Пов'язані сторони

Пов'язані особи ДП «ЗАКАРПАТСЬКИЙ ГЕОДЕЗИЧНИЙ ЦЕНТР» - Головне управління Держгеокадастру у Закарпатській обл. та підпорядковані йому підприємства. Підприємство надає послуги, купує основні засоби, товарно-матеріальні цінності.

Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2016 року:

Показники балансу	Код рядка	Баланси з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	783	783
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-	176
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами за 2016 рік

Показники звіту про прибутки і збитки	Код рядка	Операції з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Виручка	2000	29	3756
Інші операційні доходи	2120	-	29
Адміністративні витрати	2130	(-)	(480)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(27)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з додатними примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Інші витрати	2270	-	-

7. Виручка від реалізації

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

	2016 рік	2015 рік
Виручка від реалізації послуг	3756	2735
Виручка від реалізації товарів	-	-
Виручка від реалізації готової продукції	-	-
Всього	3756	2735

8. Собівартість реалізації

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

	2016 рік	2015 рік
Собівартість реалізованих послуг	2605	2052
Собівартість товарів	(-)	(-)
Собівартість готової продукції	-	-
Всього	(2605)	(2052)

Собівартість реалізації за видами витрат була представлена наступним чином:

	2016 рік	2015 рік
Собівартість матеріалів та напівфабрикатів	(1023,8)	(476,8)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(1112,6)	(1052,0)
Амортизація	(8,0)	(14,0)
Послуги для технологічних потреб (опалення, освітлення, водопостачання, інше)	(206,4)	(104,8)
Інші витрати ССВ	(254,2)	(404,4)
Всього	(2605)	(2052)

9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2016 рік	2015 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	(378,4)	(278,0)
Амортизація	(-)	(-)
Податки	(78,8)	(81,6)
Професійні послуги	(-)	(3,0)
Послуги зв'язку	(7,5)	(7,5)
Послуги банку	(9,4)	(8,2)
Страховання майна	(3,0)	(3,0)
Матеріальні витрати	(-)	(16,7)
Юридичні послуги, інформаційно-консультаційні, аудиторські	(2,9)	(6,0)
Інші	(-)	(-)
Всього	(480)	(404)

10. Витрати на збут

Витрати на збут протягом 2016 року були відсутні.

11. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2016 рік	
	доходи	витрати
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	-	(-)
Доходи (витрати) від операційної оренди	-	(-)
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	(27)
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	-	(-)
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	-	(-)
Доходи від відшкодування раніше списаних активів	-	(-)
Інші доходи(витрати)	-	(-)
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	-	(-)
Всього	-	(27)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

12. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати протягом 2016 року були відсутні.

13. Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати протягом 2016 року були відсутні.

14. Податок на прибуток

Податковий Кодекс України був офіційно прийнятий в грудні 2010 року. Згідно з Кодексом ставка податку на прибуток знижувалася з 25% в першому кварталі 2011 року до 18% у 2016 році. Сума податку на прибуток за підсумками 2016 року становить 2,3 тис. гривень.

15. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2016 р. основні засоби Підприємства були представлені наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Земельні ділянки	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість станом на початок звітного року	243	1764	302	247	-	36	28	-	2620
Придбано основних засобів	-	3	-	-	-	-	-	-	3
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	243	1767	302	247	-	36	28	-	2623
Накопичена амортизація станом на початок звітного року					2482				
Амортизаційні нарахування за звітний період					8				
Вибуло					-				
Амортизація станом на кінець звітного періоду					2490				
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду					133				

16. Запаси

Запаси Підприємства були представлені наступним чином:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Сировина і матеріали	-	-
Паливо	-	9
Тара і тарні матеріали	-	-
Будівельні матеріали	-	-
Запасні частини	2	2
Інші матеріали	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	33	83

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Незавершене виробництво	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Готова продукція	-	-
Товари	-	-
Всього	35	94

17. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, нетто

Станом на 31 грудня 2016 року торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Дебіторська заборгованість за продукцію	783	1058
Інша дебіторська заборгованість	-	-
Всього	783	1058

18. Передплати та інші оборотні активи, нетто

Станом на 31 грудня 2016 року передплати та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Аванси постачальникам	-	-
Інші оборотні активи	-	-
Всього	-	-

19. Поточні податкові активи та зобов'язання

Поточні податкові активи та зобов'язання Підприємства були представлені наступним чином:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Поточні податкові активи, в т. ч.:	-	-
Податок на додану вартість	-	-
Податок на прибуток	-	-
Місцеві податки та збори	-	-
Поточні податкові зобов'язання, в т. ч.:	179	166
Податок на прибуток	1,8	1,2
Податок з доходів фізичних осіб	68,7	58,9
Податок на додану вартість	104,0	92,1
Ресурсні платежі та інше	4,5	13,8

20. Грошові кошти та короткострокові депозити

Станом на 31 грудня 2016 року грошові кошти були представлені наступним чином:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	65	-
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	-	-
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	-	-
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	-	-
Всього	65	-

21. Капітал, який було випущено

Станом на 31 грудня 2016 року статутний капітал Підприємства становить 135 тис. грн.

На початок 2016 року статутний капітал Підприємства становив 135 тис. грн.

22. Позики

Станом на 31 грудня 2016 року Підприємство не мало зобов'язань по позиках.

23. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2016 року торговельна та інша кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги	176	177
Інша кредиторська заборгованість за отримане обладнання та послуги	-	-
Всього	176	177

24. Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2016 року передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Передплати отримані	-	-
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	179	166
Кредиторська заборгованість по страхуванню	16	65
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	62	322
Поточні забезпечення	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	18	12
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	41	81
Інші поточні зобов'язання	20	18
Всього	336	664

25. Умовні та контрактні зобов'язання

Операційне середовище

Економіка України демонструє деякі особливості, притаманні перехідній економіці, вплив яких не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Оскільки такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю.

Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. В результаті цього, діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Слід зауважити, що українська економіка схильна до впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Внаслідок світової фінансової кризи відбулося зниження валового внутрішнього продукту, нестабільність на ринках капіталу, істотне погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування всередині України. Незважаючи на заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Підприємства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Підприємства.

Для забезпечення стійкості бізнесу Підприємства в нинішніх умовах, керівництво вживає всі необхідні заходи. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Підприємства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Оподаткування

У зв'язку з нестабільною економічною ситуацією в Україні, регіональне і загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються

випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Підприємства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Підприємства вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Юридичні питання

В процесі звичайної діяльності Підприємство залучене в судовий розгляд, в якості позивача, про стягнення заборгованості на суму 674 тис. грн. Дана судова справа не відображена у фінансовій звітності підприємства.

26. Управління фінансовими ризиками

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме кредитному ризику, ризику ліквідності та іншим ризикам, що є результатом фінансових інструментів, які вона має. Політика Компанії по управлінню ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Політики з управління кожним з цих ризиків наведено нижче.

26.1. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний. Резерви на знецінення створюються для покриття збитків, які можуть бути понесені на звітну дату (при їх наявності).

Політика Компанії по управлінню кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості. У Компанії немає суттєвої концентрації кредитного ризику.

26.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку коли, терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

26.3. Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.

Компанія здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. Станом на 31 грудня 2016р. не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

27. Події після дати балансу

Після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося суттєвих подій які б надавали додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, та які необхідно було б відображати у фінансовій звітності.

28. Фінансова звітність у форматі передбаченому наказом міністерства фінансів України від 07.02.2015 № 73

Фінансова звітність у форматі передбаченому наказом міністерства фінансів України від 07.02.2015 № 73 у складі: балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал.

29. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність за 2016 рік, була затверджена до надання керівництвом Підприємства 20 лютого 2017 року.

Директор

Проданець І. І.

Головний бухгалтер

Шпак

