

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ  
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»**

**Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності  
Фінансова звітність**

**31 грудня 2015р.**

## ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015р., на 31.12.2014р. та на 01.01.2014р	4
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2015р., 31 грудня 2014р	5
Звіти про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2015р., 31 грудня 2014р	6
Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом) за роки, що закінчилися 31 грудня 2015р., 31 грудня 2014р.	7
Висновок незалежних аудиторів	8

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.	Організаційна структура	12
2.	Умови здійснення діяльності в Україні	12
3.	Основні положення облікової політики	12
4.	Ключові бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики	17
5.	Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій	18
6.	Нові положення бухгалтерського обліку	19
7.	Операції із зв'язаними сторонами	21
8.	Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції	22
9.	Нематеріальні активи	23
10.	Довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова заборгованість за векселями	23
11.	Інші довгострокові активи, інші необоротні активи	24
12.	Запаси	24
13.	Аванси видані	25
14.	Торгова та інша дебіторська заборгованість	25
15.	Грошові кошти та їх еквіваленти	27
16.	Необоротні активи та групи вибуття	27
17.	Власний капітал	27
18.	Кредити та позики	28
19.	Інші довгострокові фінансові зобов'язання	28
20.	Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання	28
21.	Аванси отримані	29
22.	Торгова та інша кредиторська заборгованість	30
23.	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу	30
24.	Податки до сплати, крім податку на прибуток	30
25.	Доходи від основної діяльності	31
26.	Собівартість реалізованої продукції	32
27.	Витрати на реалізацію і доставку	32
28.	Адміністративні витрати	33
29.	Інші доходи та витрати	33
30.	Фінансові доходи та витрати	34
31.	Податок на прибуток	34
32.	Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик	36
33.	Управління фінансовими ризиками	38
35.	Управління капіталом	39
36.	Справедлива вартість фінансових інструментів	40
37.	Представлення фінансових інструментів по категоріях оцінки	40
38.	Події після звітної дати	41



## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Акціонерам ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Ми підготували окрему фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2015г., яка достовірно і об'єктивно відображає фінансовий стан ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» на кінець звітного періоду, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття будь-яких істотних відхилень від них та надання пояснень у фінансовій звітності;
- розкриття інформації про облікову політику у формі, що забезпечить доречність, достовірність, порівнянність та зрозумілість такої інформації;
- оцінку здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

розробку, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»;

➤ ведення обліку у формі, яка дозволяє розкрити та пояснити угоди підприємства, а також надати з обґрунтованою точністю у будь-який час інформацію про фінансовий стан ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» і забезпечила б відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

➤ ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України; застосування усіх можливих виправданих заходів щодо збереження активів ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

➤ виявлення та запобігання випадкам зловживань та інших порушень.

Керівництво Підприємства вважає, що при підготовці окремої фінансової звітності, наведеної на 41 сторінках, Підприємство послідовно застосовувало відповідну облікову політику, підкріплювало її обґрунтованими та обачними оцінками і розрахунками та забезпечило дотримання відповідних міжнародних стандартів фінансової звітності.

Голова правління  
ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Дата 11.04.2016



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

у тисячах гривень	Примітка	31 грудня 2015р.	31 грудня 2014р.	31 грудня 2013р.
<b>АКТИВИ</b>				
<b>Довгострокові активи</b>				
Основні засоби	8	274 610	185 096	206 031
Нематеріальні активи	9	119	507	928
Незавершені капітальні інвестиції	8	3 543	4 910	7 304
Довгострокові фінансові інвестиції	10	96	96	96
Відстрочені податкові активи	32	-	5 490	-
Інші довгострокові активи	11	7 285	13 306	13 674
Довгострокова заборгованість за векселями		-	-	-
Інші необоротні активи	11	-	11 141	-
<b>Разом необоротні активи</b>		<b>285 653</b>	<b>220 546</b>	<b>228 033</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Запаси	12	61 939	62 820	39 611
Незавершене виробництво	12	78 434	40 132	58 320
Готова продукція	12	45 455	22 236	106
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14	867 802	593 580	389 139
Дебіторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток	10	3 670	12 113	-
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	13	59 667	128 373	142 968
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	494	7 023	1 298
<b>Разом оборотні активи</b>		<b>1 117 461</b>	<b>866 277</b>	<b>631 442</b>
Необоротні активи, утримувані для продажу (чи Групи вибуття)	16	2 151	1 908	3 177
<b>УСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>1 405 265</b>	<b>1 088 731</b>	<b>862 652</b>
<b>КАПІТАЛ</b>				
Акціонерний капітал	17	3 353	3 353	3 353
Інші резерви (дооцінка активів)	35	200 055	102 682	102 682
Резервний капітал	35	17 425	17 425	16 427
Нерозподілений прибуток	35	618 099	656 046	566 915
<b>РАЗОМ КАПІТАЛ</b>		<b>838 932</b>	<b>779 506</b>	<b>689 377</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<b>Довгострокові зобов'язання</b>				
Кредити та позики		-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	32	13 085	-	8 693
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	19	41	684	31
Пенсійні зобов'язання	20	19 451	18 632	18 912
Цільове фінансування		433	10	10
<b>Усього довгострокових зобов'язань</b>		<b>33 010</b>	<b>19 326</b>	<b>27 636</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>				
Короткострокові кредити отримані фін	18	160 356	61 176	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	21	-	-	-
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	23	336 670	193 449	112 908
Поточні зобов'язання за авансами одержаними	22	334	129	79
Поточні зобов'язання	23	6 117	7 588	5 138
Заборгованість з податку на прибуток	32	-	2 210	13 373
Заборгованість по іншим податкам	25	2 491	4 179	3 841
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	23	3 087	2 122	2 056

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

Поточні зобов'язання за розрахунками по з/платі		5 069	3 917	4 431
Інші поточні зобов'язання	23	18 129	11 328	-
<b>Усього поточних зобов'язань</b>		<b>532 253</b>	<b>286 098</b>	<b>141 826</b>
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, Утримувані для продажу (чи групи вибуття)	24	1 070	3 801	3 813
<b>УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>533 323</b>	<b>309 225</b>	<b>173 275</b>
<b>УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>1 405 265</b>	<b>1 088 731</b>	<b>862 652</b>

Затверджено від імені ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Голова правління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

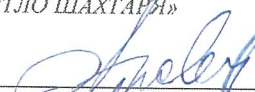





**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК**

<i>у тисячах гривень</i>	<i>Примітка</i>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Доходи від основної діяльності	26	400 215	503 897
Собівартість реалізованої продукції	27	(289 955)	(379 576)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>110 260</b>	<b>124 321</b>
Інші операційні доходи і витрати	30	(44 706)	(4 137)
Витрати з продажу продукції	28	(9 860)	(6 008)
Загальні та адміністративні витрати	29	(59 216)	(32 912)
Доходи/(витрати) з курсових різниць	30	(14 265)	(2 592)
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>		<b>(17 787)</b>	
Фінансові доходи	31	148	30 783
Фінансові витрати	31	(22 873)	(31 585)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>(40 512)</b>	<b>77 870</b>
Витрати з податку на прибуток	32	2 564	3 477
<b>Чистий прибуток і загальна сума сукупного прибутку</b>		<b>(37 948)</b>	<b>81 347</b>

Затверджено від імені ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

  
 Голова правління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» \*  
 Ковальчук О.М.

  
 Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» \*  
 Мірошніченко В.В.





**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

у тисячах гривень	Чисті активи, що відносяться до власників капіталу				Усього
	Статутний капітал (Примітка 17)	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	
Сальдо на 31 грудня 2014р.	3 353	102 682	17 425	656 046	779 506
<b>Коригування:</b>					
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	3 353	102 682	17 425	656 046	779 506
Усього сукупного прибутку за звітний період	-	-	-	(37 948)	(37 948)
<b>Розподіл прибутку:</b>					
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>					
Інші зміни в капіталі	-	97 373	-	-	97 373
Разом змін у капіталі	-	97 373	-	(37 948)	59 425
Сальдо на 31 грудня 2013р.	3 353	200 055	17 425	618 098	838 932

Затверджено від імені ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

  
Ковальчук О.М.  
Голова правління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

  
Мірошниченко В.В.  
Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»



у тисячах гривень	примітки	2015	2014
<b>Грошові потоки від операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)		397 570	363 323
Покупців і замовників авансів		13 563	4 025
Повернення авансів		1 232	1 954
Установ банків відсотків за поточними рахунками		67	37
Повернення податків і зборів		7 887	2
Боржників неустойки (штрафів, пені)		627	2
Інші надходження		54 110	33 749
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)		(203 208)	(248 953)
Авансів		(98 913)	(61 335)
Повернення авансів		(5 157)	(188)
Працівникам		(69 371)	(75 332)
Витрати на відрядження		(792)	(541)
Зобов'язання з податку на додану вартість		(1 851)	(18 851)
Зобов'язання з податку на прибуток		(9 960)	(22 974)
Відрахування на соціальні заходи		(35 887)	(40 177)
Зобов'язання з інших податків і зборів		(27 043)	(20 950)
Цільових внесків		(4)	(1 052)
Інші витрачання		(109 379)	(33 121)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>(86 509)</b>	<b>(120 382)</b>
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
Необоротних активів		18 339	1 490
Надходження від погашення позик		1 798	226 620
<b>Витрачання на придбання:</b>			
Необоротних активів		(8 881)	(3 464)
Витрачання на надання позик		(9 693)	(180 888)
Інші платежі			
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>1 563</b>	<b>43 758</b>
<b>Грошові потоки від фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Отримання позик		127 610	100 656
<b>Витрачання на:</b>			
Погашення позик		(48 457)	(18 353)
Інші платежі			
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>79 153</b>	<b>82 303</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>(5 793)</b>	<b>5 679</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня</b>		<b>7 023</b>	<b>1 298</b>
<b>Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів</b>		<b>(736)</b>	<b>46</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня</b>		<b>494</b>	<b>7 023</b>

Затверджено від імені ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Голова правління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»



1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. Вступний параграф:

2.1 Основні відомості про емітента:

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» (далі – Емітент)
Код за ЕДРПОУ	00165712
Місцезнаходження:	61001 м. ХАРКІВ, ЖОВТНЕВИЙ Р-Н, ВУЛИЦЯ СВІТЛО ШАХТАРЯ, БУДИНОК 4/6
Дата державної реєстрації	25.07.1994, дата останньої реєстрації 19.05.2014 р.

2.2 Опис аудиторської перевірки та описання важливих аспектів облікової політики

Аудитор здійснив вибіркову перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» яка складає повний комплект фінансової звітності та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015р. (Форма №1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р. (Форма №2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015р. (Форма №3),
- Звіт про власний капітал за 2015р. (Форма №4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015р., стислий виклад основних принципів облікової політики та інших приміток і іншої пояснювальної інформації.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 304/1 від 24 грудня 2014 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». При складанні висновку (звіту) Аудитор дотримувався Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 20 січня 2015р. №31.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансовій звітності протягом звітного періоду.

4. Відповідальність аудитора

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, Аудитор не виключає, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності



використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для висловлення модифікованої аудиторської думки. 5. Аудиторська думка щодо повного комплексу фінансової звітності

Складання аудиторського висновку (звіту) щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

#### 5.1. Підстави для висловлення модифікованої думки

Емітент прийняв МСФЗ в якості основи для підготовки своєї фінансової звітності і підготував повну річну фінансову звітність у відповідності до МСФЗ. Аудитор не приймав участі у спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. На підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Емітент не провів тести на знецінення своїх генеруючих одиниць. Відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» при появленні ознак, що свідчать про зменшення корисності активу, необхідно оцінити негативний вплив змін у економічному і правовому середовищі та визначити суму втрат від зменшення корисності щодо зазначених об'єктів.

Емітент не провів актуалізацію розрахунку пенсійних зобов'язань персоналу, не відобразив актуарні прибутки та збитки звітного періоду згідно положень МСБО 19 «Виплати працівникам», що може змінити нерозподілений прибуток.

Облікові записи Емітента свідчать про те, що якби управлінський персонал не визнавав би у розрахунку відстрочених податкових активів та зобов'язань амортизацію дисконту довгострокових дебіторських та кредиторських заборгованостей, резерв сумнівних боргів, та резерв невикористаних відпусток, які з початку 2015 року не визнаються тимчасовими різницями, витрати з податку на прибуток збільшилися б на 6870 тис.грн., що не перевищує встановлений рівень суттєвості.

#### 5.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 304/1 від 24 грудня 2014 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На думку аудитора, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення модифікованої думки» фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан станом на 31.12.2015р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

#### 6. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»

Номер та дата видачі Свідоцтва про реєстрацію та про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: А00 №304412 від 25.04.1995р. видано виконавчим комітетом Донецької міської Ради, свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності України №0718 видане рішенням Аудиторської палати України 26.01.2001р., дійсне до 24.09.2020р.

Місцезнаходження: 04050, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, будинок 12  
Телефон (факс): 050-368-16-79

Дата і номер договору на проведення аудиту: № 89 від 10.02. 2016 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку перевірки: 10.02.2016 р., дата закінчення перевірки 11.04.2016 р.

Виконавець

Сертифікат аудитора серії А № 002017 рішення  
Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995 року  
Продовження строку дії до 02.03.2019р. — рішення  
Аудиторської палати України № 2832 від 30.12.2014 р.  
11.04.2016 р.



Кратт О.М.



## 1. Організаційна структура

Компанія була зареєстрована і веде свою діяльність на території України. Компанія є публічним акціонерним товариством з відповідальністю акціонерів в рамках належних їм акцій та була заснована в відповідності з законодавством України.

Повна назва – ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» (надалі – ПАТ «СВІТЛО ШАХТАРЯ»), Товариство, Компанія). Код за ЄДРПОУ – 00165712.

Безпосередньою материнською компанією ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» є УМВН Ukrainian Machine Building Holding Limited. Безпосередня материнська компанія не випускає фінансову звітність для публічного використання. На 31 грудня 2015р. володіє 60,0% акцій Компанії (на 1 січня 2015р.: 60 %).

Основними видами діяльності Компанії є :

- виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва;
- ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;
- установлення та монтаж машин і устаткування;
- неспеціалізована оптова торгівля;
- вантажний автомобільний транспорт;
- дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук.

Основні виробничі потужності Компанії знаходяться в м.Харків .

Юридична адреса і фактичне місцезнаходження ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» : 61001, м.Харків, вул. Світло шахтаря 4/6.

Відокремлених структурних підрозділів Товариство не має.

Електронна адреса: svet@shaht.kharkov.ua

Сайт: ПАТ «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

## 2. Умови здійснення діяльності в Україні

В Україні відбуваються окремі явища, що характерні для ринкової економіки, яка розвивається. Відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали та можуть і надалі впливати на діяльність підприємств, що працюють у цих умовах. Гостра політична криза на протязі 2014р.-2015р. призвела до зміни політичної влади в Україні, погіршилась економічна ситуація, посилилось соціальне напруження в суспільстві, вплинула на політичне і громадянське життя, а також торкнулася підприємницької діяльності. Україна протягом декількох років охоплена проведенням антитерористичної операції. Нова влада України веде переговори з міжнародними фінансовими організаціями, ЄС, США про надання фінансової допомоги Україні. Економічна ситуація в Україні є найгіршою серед країн Східної Європи. Вартість імпортованих енергоносіїв для України збільшується, ціни на промислову продукцію знижуються, відсоткові надбавки за ризики за зовнішніми запозиченнями для українських підприємств та фінансових установ підвищились. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, які не є характерними для інших ринків. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнено, що в сформованій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Ця фінансова звітність за МСФЗ відображає оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Вплив таких розбіжностей на операції та фінансовий стан може бути суттєвим.

## 3. Основні положення облікової політики

### *Основа підготовки фінансової звітності.*

Ця фінансова звітність була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Підприємство почало готувати фінансову звітність за МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», у якому передбачено, що усі публічні акціонерні товариства повинні складати фінансову звітність відповідно до МСФЗ, починаючи з 1 січня 2012р. До 1 січня 2012р. основою для підготовки фінансової звітності Підприємства були Положення (стандарти) бухгалтерського обліку П(С)БО України. Підприємство прийняло рішення щодо застосування вищевказаних вимог та підготувало фінансову звітність згідно з МСФЗ, починаючи з 1 січня 2012р.

**Безперервна діяльність.** Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що заходи, яких воно вживає, та, за необхідності, фінансова підтримка з боку фактичної контролюючої сторони дозволять Компанії продовжувати безперервну діяльність у близькому майбутньому. У зв'язку з цим керівництво вважає, що принцип безперервності діяльності є належним для підготовки цієї фінансової звітності за МСФЗ.



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Використання оцінок, припущень і суджень.** Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики. Інформація про основні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані у звітності за МСФЗ, представлена у примітці (4).

**Функціональна валюта та валюта подання звітності.** Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою, в якій подається ця фінансова звітність за МСФЗ. Уся фінансова інформація, представлена в гривнях, була округлена до тисяч. Операції в іноземних валютах перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на цю дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються у гривні за курсом обміну, встановленим на дату операції.

**Основні засоби.** Основні засоби є матеріальними активами, які використовуються компанією для виробництва і постачання товарів і послуг, для здачі в оренду іншим підприємствам, і також для адміністративних цілей, і передбачається використовувати впродовж більш ніж одного року.

Основні засоби оцінюються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання інших основних засобів включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних працівників та інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення земель, на яких ці активи були розміщені, капіталізовані витрати на позики стосовно активів, що відповідають певним критеріям. Придбане програмне забезпечення, яке є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання. Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, такі компоненти обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів. Прибутки та збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються у прибутку або збитку на нетто-основі.

**Знос.** Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

	<u>Строки корисного використання в роках</u>
Будівлі та споруди	від 10 до 50
Машини та обладнання	від 5 до 25
Транспортні засоби	від 5 до 10
Приладдя та інвентар	від 1 до 15

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином.

**Нематеріальні активи.** Нематеріальні активи, які були придбані і які мають обмежені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нараховується на вартість придбання активу. Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів починаючи з дати, коли активи є готовими до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів, строки використання яких є обмеженими, складають:

	<u>Строки корисного використання в роках</u>
Програмне забезпечення	від 2 до 4

У разі знецінення балансова вартість нематеріальних активів списується до найбільшої з: вартості, яка може бути отримана в результаті їх використання, або справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

**Запаси.** Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю чи за чистою вартістю реалізації. При відпустці запасів у виробництво і іншому вибутті їх оцінка робиться за методом "перше надходження – перший видаток" (ФІФО). Собівартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників і інші прямі витрати, а також відповідну долю виробничих накладних



витрат (розраховану на основі нормативного використання виробничих потужностей), і не включає витрати по позикових коштах. Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

**Дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість – це фінансові активи з фіксованими платежами або з платежами, які можуть бути визначені, що не мають котирування на активному ринку. Початкове визнання таких активів здійснюється на дату їх виникнення за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться на здійснення операцій. Після початкового визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість включає торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

**Аванси видані.** Аванси видані відображаються за початковою вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

**Класифікація фінансових активів.** Компанія класифікує фінансові активи в наступні категорії: кредити, дебіторська заборгованість та фінансові активи, наявні для продажу.

Кредити та дебіторська заборгованість представляють собою фінансову заборгованість, яка створюється Компанією шляхом надання грошей, товарів чи послуг безпосередньо боржникові, крім тієї дебіторської заборгованості, яка створена з наміром продажу відразу або протягом короткого терміну або, яка котирується на відкритому ринку. Кредити та дебіторська заборгованість в основному складаються з торгової та іншої дебіторської заборгованості і векселів. Вони включаються до складу поточних оборотних активів, за винятком тих, за якими термін погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі класифікуються як необоротні активи.

Всі інші фінансові активи класифікуються як доступні для продажу.

**Первісна оцінка фінансових інструментів.** Основні фінансові інструменти Компанії включають інвестиції наявні для продажу, векселі, грошові кошти та їх еквіваленти. Компанія має ряд інших фінансових інструментів, таких як дебіторська та кредиторська заборгованість, які виникають безпосередньо у своїй діяльності.

Фінансові активи та зобов'язання Компанії під час первісного визнання оцінюються за їхньою справедливою вартістю плюс витрати, пов'язані з угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості під час первісного визнання є ціна угоди. Прибуток або збиток враховується під час первісного визнання лише у тому випадку, коли між справедливою вартістю та ціною угоди виникає різниця, яка може бути підтверджена іншими спостережуваними в цей час на ринку угодами з аналогічним фінансовим інструментом або ж оцінюючим методом, у якому в якості вхідних змінних використовуються виключно фактичні дані ринків.

Якщо інвестиції наявні для продажу були придбані у сторін під спільним контролем кінцевих акціонерів, та різниця між сумою сплаченою за інструментом і його справедливою вартістю по суті являє собою внесок або розподіл капіталу, така різниця відображається як дебет або кредит в інших резервах в капіталі.

Всі придбання і продажі фінансових інструментів, які вимагають постачання в терміни, встановлені законодавством або ринковими умовами («на загальних умовах» придбання і продажу) відображаються на дату здійснення угоди, яка є датою, коли Компанія зобов'язується надати фінансовий інструмент. Всі інші операції купівлі-продажу визнаються на дату розрахунків зі змінами у вартості між датою прийняття зобов'язання та датою постачання, що не визнається щодо активів, які обліковуються за собівартістю або амортизованою вартістю, а відображаються у складі капіталу для активів, класифікованих як наявні для продажу.

**Подальша оцінка фінансових інструментів.** Після первісного визнання, фінансові зобов'язання, векселі і дебіторська заборгованість Компанії обліковуються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість визначається з використанням методу ефективною процентної ставки та, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням збитків від знецінення. Премії та дисконти, включаючи суми витрат по операціях, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизується з використанням методу ефективною процентної ставки по інструменту.

Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань з терміном погашення менше одного року, за вирахуванням будь-яких визначених кредитових операцій, передбачається бути їхньою справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків, використовуючи поточну ринкову процентну ставку, наявну у розпорядженні Компанії для аналогічних фінансових інструментів.

Прибутки та збитки, які виникають від зміни справедливої вартості наявних для продажу активів, визнаються безпосередньо в капіталі. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різні методи та робить припущення, які засновані на ринкових умовах, що існують на звітну дату.

Коли наявні для продажу активи продаються чи іншим чином вибувають, сукупний прибуток або збиток визнаний в капіталі включається до розрахунку чистого прибутку. Коли зниження справедливої вартості наявних для продажу активів була визнана в капіталі та існують об'єктивні свідчення того, що активи знецінилися, збиток визнаний у складі капіталу переноситься і включається до розрахунку чистого прибутку, навіть якщо активи не вибували.



Процентний дохід за наявними для продажу борговими цінними паперами розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки і відображається у звітті про сукупний прибуток. Дивіденди за наявними для продажу пайовими інструментами відображаються в звітті про сукупний прибуток, коли визначено право Компанії на отримання виплати та отримання економічних вигод є ймовірним.

Збитки від знецінення визнаються у звітті про сукупний прибуток в міру їх виникнення в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після первісного визнання наявних для продажу інвестицій. Значне або тривале зниження справедливої вартості інструменту нижче його первісної вартості є індикатором того, що вона знецінюється. Сукупний збиток від знецінення визначається як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням будь-якого збитку від знецінення цього активу, визнаного раніше в звітті про сукупний прибуток. Збитки від знецінення інструментів капіталу не відновлюються через звіт про сукупний прибуток. Якщо, у наступному періоді, справедлива вартість наявних для продажу боргових цінних паперів збільшується та збільшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка виникла після визнання збитку від знецінення у звітті про сукупний прибуток, збиток від знецінення відновлюється у звітті про сукупний прибуток поточного періоду.

Резерв під знецінення кредитів та дебіторської заборгованості створюється при наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе зібрати всі належні суми у попередньо зазначені строки. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю передбачуваних майбутніх грошових потоків. Сума резерву відображається в звітті про сукупний прибуток.

**Припинення визнання фінансових активів.** Компанія припиняє визнавати фінансові активи коли (а) активи погашені або права на грошові потоки від активів, минули, або (б) Компанія передала фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, або (в) Компанія не передала, ані зберегла фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, але й не зберегла контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості продати актив в повному обсязі непов'язаній третій стороні без додаткових обмежень на продаж.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі та на розрахункових рахунках. Банківські овердрафти, які виплачуються на вимогу і є складовою частиною управління грошовими коштами Компанії, включаються до складу грошових коштів та їх еквівалентів у звітті про рух грошових коштів.

**Податок на додану вартість («ПДВ»).** В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% від продажів та імпорту товарів в межах країни, робіт та послуг і 0% від експорту товарів і надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України. Податкові зобов'язання з ПДВ платників податку дорівнює загальній сумі ПДВ зібраного протягом звітного періоду, і виникають на більш ранню дату – дату відвантаження товару клієнту або дату отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ це сума, яку платник податку має право на залік своїх податкових зобов'язань з ПДВ у звітному періоді. Права на податковий кредит з ПДВ виникають коли податкова накладна отримана, та яка видається на більш ранню дату – дата оплати постачальнику або з дати отримання товарів. ПДВ, що відноситься до купівлі-продажу, відображаються в звітті про фінансовий стан на валовій основі та розкриваються окремо в якості активів та зобов'язань. При створенні резерву під зниження вартості дебіторської заборгованості, збитки від знецінення відображаються на всю суму заборгованості, включаючи ПДВ.

**Інші фінансові зобов'язання.** Інші фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді. Інші фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

**Векселі.** Компанія випускає довгострокові векселі як платіжні інструменти, які мають встановлену дату погашення і які постачальник може продати на позабіржовому вторинному ринку. Векселі, які були випущені Компанією, відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Також Компанія приймає векселі від клієнтів (випущені клієнтами або третіми особами) в рахунок погашення дебіторської заборгованості. Векселі, які були випущені клієнтом або третіми особами, відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Резерв по знеціненню векселів створюється при наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе зібрати всі належні суми відповідно до початкових умов. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою.

**Торгова та інша кредиторська заборгованість.** Заборгованість за основною діяльністю нараховується по факту виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

**Аванси отримані.** Аванси отримані враховуються за вартістю фактично отриманих коштів.

**Резерви майбутніх витрат і платежів.** Резерви майбутніх витрат і платежів представляють собою зобов'язання нефінансового характеру з невизначеним терміном або сумою. Вони нараховуються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому має юридично обґрунтовані або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких, з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Там, де існує цілий ряд подібних зобов'язань, вірогідність того, що відтік буде для розрахунку, визначається шляхом розгляду класу зобов'язань у цілому.



## ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Резерв визнається навіть в тому випадку, якщо ймовірність відтоку ресурсів по відношенню до будь-якої позиції, включеної в той же клас зобов'язань, може бути невеликою.

Резерви оцінюються за поточною вартістю очікуваних витрат, потрібних для погашення зобов'язання з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві даним зобов'язанням. Збільшення резерву у зв'язку з часом визнається як процентні витрати.

**Умовні активи і зобов'язання.** Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, коли цілком імовірно, що відтік економічних ресурсів буде потрібен для погашення зобов'язання та сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо ймовірність відтоку ресурсів є малоімовірною.

**Податок на прибуток.** Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податки і визнаються у прибутку або збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу у зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відбивається також у складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в якомусь іншому звітному періоді.

Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподаткованого прибутку або збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань в частині перенесеного на майбутні періоди податкового збитку і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно за винятком, існуючим для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються стосовно тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання за операціями, не пов'язаним з об'єднаннями бізнесу, якщо такі не роблять впливу ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду та застосування яких очікується в період сторнування тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи можуть бути зараховані проти відстрочених податкових зобов'язань Компанії. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, яка може бути зменшена на суму таких відрахувань.

**Визнання виручки.** Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу ризиків і вигод, пов'язаних з правом власності на товари, зазвичай в момент відвантаження товарів. Якщо Компанія бере на себе обов'язок доставити товари до певного місця, виручка визнається на момент передачі товарів покупцеві в пункті призначення.

Реалізація послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому дані послуги були надані, виходячи зі ступеня завершеності конкретної операції, що оцінюється пропорційно частині фактично наданих послуг у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані за договором. Виручка відображається за вирахуванням ПДВ і знижок. Величина виручки визначається за справедливою вартістю винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню.

**Визнання витрат.** Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає в себе закупівельну ціну, транспортні витрати, комісії, пов'язані з забезпеченням угод та інші відповідні витрати.

**Виплати працівникам: Програма з визначеними внесками.** Компанія здійснює обов'язковий єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточних бруто-зарплат та відноситься на витрати по мірі їх виникнення.

**Виплати працівникам: Програма пенсійного забезпечення.** Компанія бере участь в загальнообов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення, яка передбачає дострокове пенсійне забезпечення для співробітників, що працюють на робочих місцях з небезпечними та важкими умовами праці. Зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан на основі програми пенсійного забезпечення, яке являє собою поточну вартість з визначеною виплатою на звітну дату, за вирахуванням поправки на невизнані актуарні прибутки або збитки та визнаною вартістю минулих послуг. Пенсійне зобов'язання розраховується щороку актуарієм з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість пенсійного зобов'язання визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів з використанням процентних ставок високоякісних корпоративних облігацій, виражених у валюті, в якій зобов'язання будуть виплачені, і які мають умови погашення найближчі до умов відповідних зобов'язань з виплати пенсій. Визнана вартість минулих послуг одразу визнаються у доходах, якщо зміни у пенсійному плані є умовними для працівників, що залишаються на певних умовах протягом певного періоду (період покриття). В цьому випадку, визнана вартість минулих послуг амортизується лінійним методом протягом періоду покриття.



**Фінансові доходи і витрати.** Фінансові доходи включають в себе доходи від фінансових вкладень (у тому числі наявних для продажу фінансових активів), дивіденди, доходи від продажу наявних для продажу фінансових активів і позитивні курсові різниці. Процентний дохід визнається у звіті про сукупний прибуток, з використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові витрати включають витрати на дострокове погашення кредитів, процентні доходи від фінансових вкладень, доходи від надання фінансових інструментів, процентні зобов'язання по пенсійному забезпеченню та забезпеченням з виходу на пенсію, та курсові різниці і збитки.

Прибутки або збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі.

#### **4. Ключові бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики**

Компанія робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов'язань, що будуть визнані протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики. Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**Знецінення основних засобів.** Компанія зобов'язана виконувати тести на знецінення своїх генеруючих одиниць. Одним з визначальних чинників у визначенні генеруючої одиниці є можливість вимірювати незалежні потоки грошових коштів для тієї одиниці.

**Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості.** Керівництво оцінює ймовірність погашення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу індивідуальних рахунків. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків виникнення та прострочення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з наданими покупцю термінами сплати, а також фінансовий стан і історія розрахунків з клієнтом. Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Компанії необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

**Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання.** Компанія бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній програмі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, зайнятих на роботах з шкідливими і важкими умовами праці. За вимогами законодавства України Компанія зобов'язана частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам. Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Компанією щомісячно до досягнення встановленого законодавством пенсійного віку. При оцінці менеджментом зобов'язань за програмою з визначеною виплатою був використаний метод Прогнозованої умовної одиниці (Projected Unit Credit Method). Основні допущення, використовувані при оцінці вартості зобов'язань за планом зі встановленими виплатами, являються плинність кадрів, смертність працівників, підвищення зарплат, підвищення пенсій, інфляція і ставки дисконтування. Оскільки в Україні відсутні довгострокові безризикові корпоративні або державні облігації, випущені в гривнях України, те для визначення ставки дисконтування потрібне професійне судження. Будь-які зміни цих допущень вплинуть на поточну вартість зобов'язань за планом.

**Визнання відстроченого податкового активу.** Визнаний відстрочений податковий актив являє собою відшкодування суми податку на прибуток за рахунок майбутніх вирахувань з оподаткованого прибутку і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій реалізація відповідних податкових пільг є ймовірною. При визначенні оподаткованого прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподаткованого прибутку та очікування майбутніх доходів, які будуть вважатися обґрунтованими в даних обставинах.

**Процентні ставки, які застосовуються до довгострокових зобов'язань.** Судження було використане для оцінки справедливої вартості довгострокових зобов'язань в умовах відсутності аналогічних фінансових інструментів. Зміни у використаних процентних ставках для оцінки справедливої вартості кредитів можуть зробити істотний вплив на фінансову звітність Компанії.

**Податкове законодавство.** Українське податкове, валютне та митне законодавство продовжує розвиватися. Суперечливі правила є предметом різних інтерпретацій. Керівництво Компанії вважає, що ці інтерпретації відповідні і стійкі, але немає гарантії того, що можуть бути надані на виклик з боку податкових органів

**Операції зі зв'язаними сторонами.** В ході своєї звичайної діяльності Компанія укладала угоди зі зв'язаними сторонами. Наступне судження застосовується – операції оцінюються за ринковими або неринковими ставками, де немає активного ринку для таких операцій. Фінансові інструменти визначаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Компанії полягає в тому, щоб визнавати прибутки або збитки від операцій зі зв'язаними сторонами, крім об'єднання бізнесу або інвестицій в акціонерний капітал, у звіті про сукупний прибуток. Таке саме судження використовується при визначенні цін на аналогічні види операцій з не зв'язаними сторонами.



### 5. Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій

Були опубліковані окремі зміни, які були внесені в систему МСФЗ, і які вступили в дію з 01 січня 2013 року або після цієї дати

- **Зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»** (частина 1): класифікація та оцінка випущений у 2009р. Місія стандарту – заміна МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Вводяться нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів. Основні положення стандарту:

- методи оцінки фінансових активів розділяються на дві групи: активи, які згодом оцінюються за справедливою вартістю, і активи, які згодом оцінюються за амортизованою вартістю. Вибір методу оцінки має бути зроблений при первісному визнанні. Класифікація залежить від бізнес-моделі, яка застосовується компанією для управління своїми фінансовими інструментами, і від договірних характеристик грошових потоків, пов'язаних з інструментом;

- інструмент може згодом оцінюватися за амортизованою вартістю, тільки якщо він є борговим інструментом, при цьому (i) метою бізнес-моделі організації є утримання активу для отримання грошових потоків згідно з угодою і (ii) пов'язані з активом грошові потоки за договором є тільки виплати основної суми боргу і відсотків (тобто мають тільки основні характеристики кредиту). Усі інші боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на рахунок прибутків і збитків;

- усі пайові інструменти згодом оцінюються за справедливою вартістю. Пайові інструменти, призначені для торгівлі, оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на рахунок прибутків і збитків. Для усіх інших пайових інструментів при первинному визнанні існує вибір - визнавати нереалізовані і реалізовані прибутки і збитки від зміни справедливої вартості у складі іншого сукупного доходу, а не у складі прибутків або збитків.

Більшість вимог МСФЗ (IAS) 39 відносно класифікації і оцінки фінансових зобов'язань були перенесені в МСФЗ (IFRS) 9 без змін. Основною відмінністю є вимога до компанії розкривати ефект змін власного кредитного ризику фінансових зобов'язань, віднесених до категорії оцінених за справедливою вартістю у складі прибутків і збитків, у складі іншого сукупного доходу.

Вступає в дію з 01.01.2013р., але допускається добровільне дострокове застосування.

- **Доповнення до МСБО 19 «Виплати працівникам»**, вступають в дію з 01.01.2013р. стосуються таких питань:
  - виключення «методу коридору» (вибір відстрочення прибутків та збитків);
  - віднесення переоцінок по планам з встановленими виплатами до складу іншого сукупного прибутку;
  - підвищення вимог до розкриття інформації про плани з визначеними виплатами.
- Дозволено дострокове застосування стандарту у новій редакції.

Відповідно до вимог зміненого стандарту, компанія застосовувала ці зміни ретроспективно в результаті цих змін наступні суми включені у фінансову звітність:

<i>у тисячах гривень</i>	31 Грудня 2012 (попередня звітність)	Вплив від зміни МСФО19	31 Грудня 2012 (перераховано)
Резервний капітал	-	222	222
Пенсійні зобов'язання	(19 973)	(265)	(20 238)
Відстрочені податкові активи	19 845	43	19 888

- **МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»**, випущений у травні 2011р., замінює ПКІ (SIC) 12 "Консолідація - компанії спеціального призначення" та МСБО (IAS) 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність». Вступає в дію з 01.01.2013р. Дозволено дострокове застосування. В стандарті містяться нові алгоритми визначення контролю на основі застосування однакових критеріїв до усіх компаній. Визначення підкріплене детальним посібником по практичному застосуванню. Стандарт змінює МСБО (IAS) 31 «Частки у спільних підприємствах» та SIC-13.

**МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»**, випущений у травні 2011р. Стандарт вносить єдину методологію обліку вкладень до спільно контрольованих суб'єктів. Замінює МСФЗ (IAS) 31 "Участь в спільній діяльності" і ПКІ (SIC) - 13 "Спільно контрольовані підприємства - немонетарні вклади учасників". Завдяки змінам у визначеннях кількість видів спільної діяльності скоротилася до двох: спільні операції і спільні підприємства. Для спільних підприємств скасована можливість обліку, що існувала раніше, за методом пропорційної консолідації. Учасники спільного підприємства зобов'язані застосовувати метод пайової участі. Вступає в дію з 01.01.2013р. Дозволено дострокове застосування.

- **МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання»**, випущений у травні 2011р. Стандарт встановлює універсальні вимоги до розкриття даних по будь-яким формам вкладень в інші господарчі одиниці. Застосовується до компаній, у яких є частка участі в дочірніх, асоційованих компаніях, спільній діяльності або структурованих компаніях, що не консолідується. Стандарт заміщає вимоги до розкриття інформації, які нині передбачаються МСФЗ (IAS) 28 "Інвестицій в асоційовані підприємства". МСФЗ (IFRS) 12 вимагає розкриття інформації, яка допоможе користувачам звітності оцінити характер, ризику і фінансові наслідки, пов'язані з частками участі в дочірніх і асоційованих компаніях, угодах про спільну діяльність і структурованих компаній, що не консолідується. Для відповідності новим вимогам компанії повинні розкривати наступне: суттєві судження і допущення при визначенні контролю, спільного контролю або значного впливу на інші компанії, розгорнуті розкриття відносно



частки, що не забезпечує контролю, в діяльності і в грошових потоках групи, узагальнена інформація про дочірні компанії з істотними частками участі, що не забезпечують контролю і детальні розкриття інформації відносно структурованих компаній, що не консолідуються. Вступає в дію з 01.01.2013р. Дозволено дострокове застосування.

- **МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**, випущений у травні 2011р. Стандарт містить опис алгоритмів розрахунку справедливої вартості активів та зобов'язань. Спрямований на поліпшення порівняльності і підвищення якості розкриття інформації про справедливую вартість, оскільки вимагає застосування єдиного для МСФЗ визначення справедливої вартості, вимог до розкриття інформації і джерел виміру справедливої вартості. Вступає в дію з 01.01.2013р. Дозволено дострокове застосування.

**ПКІ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі»**. Тлумачення вступає в дію з річних періодів, які починаються з 01.01.2013р. Тлумачить, в яких випадках виробничу розчистка може привести до визнання активу, та як такий актив повинне бути оцінений первісно та у майбутніх періодах. Заохочується дострокове застосування.

- **Поправки до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»**. Дані пояснення до взаємозаліку фінансових активів та фінансових зобов'язань. Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань слід здійснювати виключно у тих випадках, коли підприємство на теперішній час має юридично закріплене право на такий взаємозалік та має намір провести розрахунок не нетто-основі або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. При цьому право взаємозаліку повинно бути юридично закріплене не тільки в процесі звичайної діяльності, а також коли підприємство не має можливості виконати свої зобов'язання. Ці поправки будуть чинними для річних періодів, що починаються з 01 січня 2013р. або пізніше. Дозволено дострокове використання.

#### **Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»**

Згідно з поправками компанії, які вперше застосовують МСФЗ, повинні застосовувати вимоги МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» перспективно до наявних у них на дату переходу позик, наданих державою. Компанії можуть прийняти рішення про ретроспективне застосування вимог МСФЗ 9 та МСБО 20 щодо позик, наданих державою, якщо на момент первісного обліку такої позики була наявна необхідна інформація. Завдяки даному виключенню компанії, що вперше застосовують МСФЗ, будуть звільнені від ретроспективної оцінки раніше наданих їм державою позик за ставкою нижче ринкової. Ця поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2013 року, або після цієї дати.

Крім цього, нижче перераховані удосконалення МСФЗ прийняті у травні 2012 року. Дані удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати:

**МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»**. Удосконалення роз'яснює, що компанія, яка припинила застосування МСФЗ в минулому і вирішила чи зобов'язана знову складати звітність згідно МСФЗ, має право застосовувати МСФЗ і повторно. Якщо МСФЗ 1 не застосовується повторно, компанія повинна ретроспективно перерахувати фінансову звітність так, як якщо б вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.

**МСБО 16 «Основні засоби»** Удосконалення роз'яснює, що основні запасні частини та допоміжне обладнання, що задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.

**МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»**. Удосконалення приводить у відповідність вимоги щодо розкриття в проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегмента до вимог стосовно розкриття в ній інформації про зобов'язання сегмента. Згідно цьому роз'ясненню, розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності також має відповідати розкриттю інформації в річних фінансових звітах.

#### **Нові положення бухгалтерського обліку**

**Стандарти, які були завершені, але ще не вступили в силу:** Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які відносяться до фінансової звітності Товариства, але які не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2013 року або після цієї дати, та які Товариство не застосувала достроково:

1) **МСФЗ-9 «Фінансові інструменти»** дата випуску- липень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 1.01.2018 р. Стандарт змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також стандарт вводить нову категорію оцінки – оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ССПСД). Облік за ССПСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів.

2) **МСФЗ-14 «Рахунки відстрочених тарифних регулювань»** дата випуску- січень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р. Цей стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Дія стандарту поширюється тільки на організації, що вперше



застосовують

МСФЗ

У частині розкриття встановлено вимогу про розкриття інформації про характер регулювання тарифів, в результаті яких були визнані відкладені рахунки, а також про ризики, пов'язані з регулюванням тарифів.

3) МСФЗ -15 «Виручка за договорами з клієнтами» дата випуску- травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

i. МСФЗ -17 «Оренда» дата випуску- січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р.

ii. Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу дата випуску- травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р..

iii. Поправки до МСФЗ- 11 «Спільна діяльність», Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» дата випуску- травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.. Після внесення поправок до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» забороняється застосування методу амортизації на основі виручки у відношенні об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигід, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигід від цього активу. Аналогічна логіка доречна і для МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» – виручка не може бути належною підставою для амортизації нематеріального активу, крім двох випадків: коли нематеріальний актив виражається як міра виручки, а також коли виручка і споживання економічних вигід від використання нематеріального активу тісно взаємопов'язані. В обидва стандарту вводяться поправки про те, що очікуване майбутнє зниження ціни продажу продукту, одержуваного з допомогою активу, може вказувати на зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних з активом.

iv. Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 41 «Сільське господарство» дата випуску- червень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р. Відтепер біологічні активи, які відповідають визначенню плодоносного рослини, мають відображатися в обліку як основні засоби згідно МСФЗ (IAS) 16 і оцінюватися за вартістю придбання або за переоціненою вартістю. Плодоносні рослини – це живі, плодоносні більше одного періоду рослини, використовувані при виробництві чи постачанні сільськогосподарської продукції. Ймовірність продажу яких сільськогосподарської продукції невелика (за винятком продажу в якості відходів). В цілях зниження витрат при переході на нові правила обліку дозволено використовувати справедливую вартість як умовну первісну вартість для плодоносних рослин. Сільськогосподарська продукція, отримана від плодоносних рослин, як і раніше враховується згідно МСФЗ (IAS) 41, а державні субсидії, пов'язані з плодоносними рослинами, – згідно МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних субсидій і розкриття інформації про державну допомогу».

v. Поправки до МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» дата випуску- серпень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

vi. Поправки до МСФЗ 10 «Події після звітного періоду» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» дата випуску- вересень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

vii. Щорічні вдосконалення 2012-2014:

-МСФЗ – 4 «Страхові контракти»

-МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

-МСБУ 19 «Виплати працівникам»

-МСБУ 34 «Проміжна фінансова звітність»

дата випуску- вересень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** Примітки до фінансової звітності

viii. Поправки до МСБО-1 «Подання фінансової звітності» МСФЗ- 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ -12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» і МСБО -28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»

дата випуску- грудень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

ix. Поправка до МСБО -12 «Податки на прибуток» дата випуску- січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2017 р.

Керівництво Товариства оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність як несуттєвий.

## 7 Операції із зв'язаними сторонами

Зв'язані сторони визначаються у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 24. Сторони вважаються зв'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Зв'язані сторони включають Фактичну контролюючу сторону, компанії, які перебувають під спільним контролем з Групою, основний управлінський персонал Групи і членів їх сімей та інших осіб. Під час визначення зв'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму. Материнську компанію та контролюючий учасник розкрити у Примітці 1.

Залишки компанії за розрахунками зі зв'язаними сторонами, з яких всі є суб'єктами господарювання під спільним контролем, на 31 грудня представлені за балансовою вартістю таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
	Підприємства під загальним контролем SCM	Підприємства під загальним контролем SCM	Підприємства під загальним контролем SCM
Торгова та інша дебіторська заборгованість	756851	515 285	234 258
Аванси видані	65 990	152 000	61 130
Грошові кошти та їх еквіваленти	440	7 007	409
Торгова та інша кредиторська заборгованість	286 890	135 663	76 281

Операції зі зв'язаними сторонами, з яких всі є суб'єктами господарювання під спільним контролем, за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

у тисячах гривень	2015	2014	2013
	Підприємства під загальним контролем SCM	Підприємства під загальним контролем SCM	Підприємства під загальним контролем SCM
Доходи від основної діяльності	389 101	504 110	458 910
Придбання матеріалів, компонентів та обладнання	305 943	165 916	108 646

Торгова та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудні 2015, 2014 і 2013 року складається з балансів, які виникли в наслідок операцій з підприємствами під загальним контролем та іншими зв'язаними сторонами не містить відсоткових доходів.

Несплачені баланси станом на 31 грудня 2015, 2014 та 2013, які виникли від операцій зі зв'язаними сторонами, являються незабезпеченими та очікуються бути сплаченими у безготівковій формі, у формі заліку або за допомогою обміну борговими зобов'язаннями (вексялями).

### Закупівля, торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудні 2015, 2014 і 2013 року складається з балансів, які виникли в наслідок операцій зі зв'язаними сторонами щодо закупівлі сировини, матеріалів, готової продукції та товарів. Ці баланси не містять відсоткових доходів і підлягають оплаті протягом звичайної господарської діяльності.

Що стосується управлінського персоналу для цілей розкриття інформації в фінансовій звітності, то враховуючи, що повноваження провідного управлінського персоналу суворо регламентуються внутрішніми положеннями,



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** Примітки до фінансової звітності

затвердженими у відповідності до чинного законодавства. Наглядовою радою, Загальними зборами акціонерів; бюджети, в рамках яких провідний управлінський персонал приймає рішення в частині укладання угод, що впливатимуть на збільшення/зменшення ресурсів Компанії, а також будь-які відхілення від таких бюджетів, проектів, затверджуються Наглядовою радою, провідний управлінський персонал не є суб'єктом для розкриття.

**8 Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції**

Рух основних засобів представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади та інвентар	Незавершене будівництво	Усього
<b>Сальдо на 31 грудня 2014</b>						
Вартість	106 066	135 395	13 283	29 212	4 910	288 866
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності	(31 891)	(43 849)	(8 197)	(14 923)	-	(98 860)
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2014</b>	<b>74 175</b>	<b>91 546</b>	<b>5 086</b>	<b>14 289</b>	<b>4 910</b>	<b>190 006</b>
Надходження					17 431	17 431
Вибуття	(2 699)	(2 322)	(516)	(13 259)		(18 796)
Знос вибуття	287	1 017	469	12 076		13 849
Нарахований знос	(11 089)	(11 885)	(1 193)	(15 865)		(40 032)
Дооцінка	76 916	59 705	12 272	466	442	149 801
Знецінення	(13 419)	(19 360)	(301)	(585)	(441)	(34 106)
Передачі	298	1 557	529	16 415	(18 799)	
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2015</b>	<b>124 469</b>	<b>120 258</b>	<b>16 346</b>	<b>13 537</b>	<b>3 543</b>	<b>278 153</b>
<b>Сальдо на 31 грудня 2015</b>						
Вартість	125 226	121 527	16 569	31 921	3 543	298 786
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності	(757)	(1 269)	(223)	(18 384)		(20 633)
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2015</b>	<b>124 469</b>	<b>120 258</b>	<b>16 346</b>	<b>13 537</b>	<b>3 543</b>	<b>278 153</b>
<b>Сальдо на 31 грудня 2013</b>						
Вартість	103 318	134 452	13 864	23 319	7 304	282 257
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності	(20 985)	(27 673)	(6 219)	(14 045)	-	(68 922)
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2013</b>	<b>82 333</b>	<b>106 779</b>	<b>7 645</b>	<b>9 274</b>	<b>7 304</b>	<b>213 335</b>
Надходження					16 869	16 869
Первісна вартість вибуття		(1 815)	(646)	(7 799)		(10 260)
Знос вибуття		723	458	7 749		8 930
Нарахований знос	(10 906)	(16 899)	(2 436)	(8 627)	-	(38 868)
Знецінення			65	13 692	(19 263)	-
Передачі	2 748	2 758				
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2014</b>	<b>74 175</b>	<b>91 546</b>	<b>5 086</b>	<b>14 289</b>	<b>4 910</b>	<b>190 006</b>
<b>Сальдо на 31 грудня 2014</b>						
Вартість	106 066	135 395	13 283	29 212	4 910	288 866
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності	(31 891)	(43 849)	(8 197)	(14 923)	-	(98 860)
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2014</b>	<b>74 175</b>	<b>91 546</b>	<b>5 086</b>	<b>14 289</b>	<b>4 910</b>	<b>190 006</b>

Згідно договору № 06/10-15-1о від 05.10.2015р. з незалежним експертом ТОВ «Бейкер ТІЛЛІ Україна» була проведена переоцінка будівель та споруд, машин та обладнання, автомобілів станом на 01.12.2015 р. Інші основні засоби (господарчий інвентар, обчислювальна техніка, інструмент та вимірювальні прилади, земля) оцінюються за первісною вартістю з урахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, оскільки з точки зору керівництва компанії зміна вартості об'єктів, що входять до цієї групи, є несуттєвою.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2015 основні засоби які знаходяться у заставі становлять за залишковою вартістю 85 271 тис. грн. У 2015 році амортизаційні витрати у сумі 36 634 тис. грн. були включені у склад собівартості реалізованої продукції, 3348 тис. грн. у склад адміністративних витрат, 22 тис. грн. у витрати на реалізацію і доставку та у інших операційних- 28 тис. грн.

У 2014 році амортизаційні витрати у сумі 35 577 тис. грн. були включені у склад собівартості реалізованої продукції, 3 262 тис. грн. у склад адміністративних витрат, та 29 тис. грн. у витрати на реалізацію і доставку.

## 9 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів, програмного забезпечення та ліцензій, протягом року, що закінчився 31 грудня 2015 р., представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	Вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
<b>Сальдо на 31 грудня 2014</b>	<b>2 996</b>	<b>(2 489)</b>	<b>507</b>
Надходження			
Вибуття	(87)	87	
Нарахована амортизація	-	(388)	(388)
<b>Сальдо на 31 грудня 2015</b>	<b>2 909</b>	<b>(2 790)</b>	<b>119</b>

Рух нематеріальних активів, програмного забезпечення та ліцензій, протягом року, що закінчився 31 грудня 2014 р., представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	Вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
<b>Сальдо на 31 грудня 2013</b>	<b>2 996</b>	<b>(2 068)</b>	<b>928</b>
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Нарахована амортизація	-	(421)	(421)
<b>Сальдо на 31 грудня 2014</b>	<b>2 996</b>	<b>(2 489)</b>	<b>507</b>

У 2015 році амортизаційні витрати у сумі 388 тис. грн. були включені у склад собівартості реалізованої продукції

У 2014 році амортизаційні витрати у сумі 300 тис. грн. були включені у склад собівартості реалізованої продукції та 121 тис. до складу адміністративних витрат.

## 10 Довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова заборгованість за векселями

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Неліквідні фінансові інвестиції компанії	5 566	5 566	21 566
Мінус: резерв під знецінення	(5 566)	(5 566)	(21 566)
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	36 914	36 914	36 914
Мінус резерв під знецінення	(36 914)	(36 914)	(36 914)
Вклад у статутний капітал ПрАТ УРСК «ВАРТА»	96	96	96
<b>Довгострокова заборгованість за векселями</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** Примітки до фінансової звітності

За станом на 31 грудня 2015, 2014 та 2013 років, 100% інвестицій у наявності для продажу деноміновані у гривні України. Інвестиції у сумі 5 566 тис. грн. та інша довгострокова заборгованість у сумі 36914 тис. грн., є повністю знеціненими станом на 31 грудня 2015, 2014. До складу неліквідних фінансові інвестиції віднесені:

Станом на 31.12.2015 р.:

Емітент	Вид цінних паперів	Загальна курсова вартість цінних паперів, тис.грн.
ПФ «Резерв на нерухомість»	Інвестиційні сертифікати іменні	4 422
ПФ «УЛІСС»	Інвестиційні сертифікати іменні	1 144
		5 566

Станом на 31.12.2014 р.:

Емітент	Вид цінних паперів	Загальна курсова вартість цінних паперів, тис.грн.
ПФ «Резервна нерухомість»	Інвестиційні сертифікати іменні	4 422
ПФ «УЛІСС»	Інвестиційні сертифікати іменні	1 144
		5566

До складу іншої довгострокової дебіторської заборгованості віднесена заборгованість за залишками коштів на рахунках станом на 31.12.2015 рік

Найменування банку	Залишки на рахунках, тис. грн..	Сума знецінення
КБ «Базіс»	7 037	(7 037)
ПАТ «ІНРОМБАНК»	29 877	(29 877)
Разом	36 914	(36 914)

## 11 Інші довгострокові активи, інші необоротні активи

у тисячах гривень

	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Пайова участь у будівництві житла №1 (незавершене будівництво)	-	3 629	2 929
Пайова участь у будівництві житла №2 (завершене будівництво)	4 687	6 530	6 877
Довгострокові позики	2 595	3 147	3 868
<b>Усього довгострокова дебіторська заборгованість</b>	<b>7 285</b>	<b>13 306</b>	<b>13 674</b>
<b>Інші необоротні активи</b>	<b>-</b>	<b>11 141</b>	<b>-</b>

До складу інших довгострокових активів віднесені:

-заборгованість за будівництво житлових будинків АТЗТ «Куряжский ДСК» у сумі 12 559 тис. грн., та позики робітникам у сумі 11 999 тис. грн., продисконтована вартість станом на 31.12.2015 року яких стала 7 285 тис. грн..

До складу інших необоротних активів станом на 31.12.2014 р. віднесені довгострокові аванси надані АТ «НВК «ГІРНИЧІ МАШИНИ» на суму 14790 тис. грн., продисконтована вартість яких склала на дату банасу 11141 тис. грн..

## 12 Запаси

у тисячах гривень

	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Сировина та матеріали	61 939	62 820	39 611
Готова продукція	45 455	22 236	106
Незавершене виробництво	78 434	40 132	58 320
<b>Усього запасів</b>	<b>185 828</b>	<b>125 188</b>	<b>98 037</b>

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** Примітки до фінансової звітності

Сума знецінення сировини та матеріалів станом на 31 грудня 2015 році складає 16670 тис. грн., сума знецінення незавершеного виробництва-11894 тис.грн.

**13 Аванси видані**

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Аванси за сировину і матеріали та напівфабрикати	59 667	128 373	142 968
<b>Усього аванси видані</b>	<b>59 667</b>	<b>128 373</b>	<b>142 968</b>

**14 Торгова та інша дебіторська заборгованість**

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
<b>Фінансові активи</b>			
Торгова дебіторська заборгованість	760 610	529 659	271 153
Інша фінансова заборгованість	59102	63720	119 541
Інша дебіторська заборгованість	45196	16 211	
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(770)	(17 340)	(2 260)
<b>Усього фінансових активів</b>	<b>864 138</b>	<b>592 250</b>	<b>388 434</b>
<b>Не-фінансові активи</b>			
ПДВ відшкодування	3 658	1 330	-
Аванси видані на податки крім податку на прибуток			279
Витрати майбутніх періодів	6		41
Інша дебіторська заборгованість			385
<b>Усього торгової та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>867 802</b>	<b>593 580</b>	<b>389 139</b>

До складу іншої фінансової заборгованості віднесена продисконтована сума довгострокових авансів наданих, справедлива вартість яких склала 84579 тис. грн..

Рух резерву на покриття збитків від зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2015 р., представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 1 січня	(17 340)	(2 260)	(8 197)
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності за рік		(15 080)	-
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість			4 718
Сторно резерву	16 570		1 219
<b>Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 31 грудня</b>	<b>(770)</b>	<b>(17 340)</b>	<b>(2 260)</b>



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Строки виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені таким чином:

	31 грудня 2015			31 грудня 2014		
	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість від продажі фінансових інструментів	Інша фінансова заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість від продажі фінансових інструментів	Інша фінансова заборгованість
<i>у тисячах гривень</i>						
<i>Не прострочена та не знецінена заборгованість</i>						
- Великі компанії				-	-	-
- Середні компанії	16 448	-	104 298	91 580	-	79 931
- Малі компанії	351			553	-	-
<b>Усього не прострочена</b>	<b>16 799</b>	<b>-</b>	<b>104 298</b>	<b>92 133</b>	<b>-</b>	<b>79 931</b>
<i>Прострочена</i>						
- прострочена на 0-30 днів	11 020			19 187	-	-
- прострочена на 30-90	110 892			133 787	-	-
- прострочена на 90-180	182 438					
- прострочена на 180-360	285 109			181 066	-	-
- прострочена понад один рік	154 352			76 659	-	-
				26 827	-	-
<b>Усього прострочена</b>	<b>743 811</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>437 526</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Мінус резерв на покриття збитків від зменшення корисності</b>	<b>(770)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(17 340)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Усього</b>	<b>759 840</b>	<b>-</b>	<b>104 298</b>	<b>512 319</b>	<b>-</b>	<b>79 931</b>

	31 грудня 2014			31 грудня 2013		
	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість від продажі фінансових інструментів	Інша фінансова заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість від продажі фінансових інструментів	Інша фінансова заборгованість
<i>у тисячах гривень</i>						
<i>Не прострочена та не знецінена заборгованість</i>						
- Великі компанії				-	-	-
- Середні компанії	91 580	-	79 931	216 026	-	119 541
- Малі компанії	553			144	-	-
<b>Усього не прострочена</b>	<b>92 133</b>	<b>-</b>	<b>79 931</b>	<b>216 170</b>	<b>-</b>	<b>119 541</b>
<i>Прострочена</i>						
- прострочена на 0-30 днів	19 187			537	-	-
- прострочена на 30-90	133 787			13 490	-	-
- прострочена на 90-180	181 066			6 707	-	-
- прострочена на 180-360	76 659			31 577	-	-
- прострочена понад один рік	26 827			2 672	-	-
<b>Усього прострочена</b>	<b>437 526</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>54 983</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** Примітки до фінансової звітності

	31 грудня 2014			31 грудня 2013		
	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість від продажі фінансових інструментів	Інша фінансова заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість від продажі фінансових інструментів	Інша фінансова заборгованість
<i>у тисячах гривень</i>						
Мінус резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(17 340)	-	-	(2 260)	-	-
<b>Усього</b>	<b>512 319</b>	<b>-</b>	<b>79 931</b>	<b>268 893</b>	<b>-</b>	<b>119 541</b>

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, наближена до її балансової вартості на обидві балансові дати. Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартості на обидві балансові дати.

**15 Грошові кошти та їх еквіваленти**

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Грошові кошти у касі	1	-	-
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання UAH	493	1 223	615
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання EUR		30	474
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання RUB		5 770	209
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання USD		-	-
<b>Усього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>494</b>	<b>7 023</b>	<b>1 298</b>

**16 Необоротні активи та групи вибуття**

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Житлові квартири	2 151	1908	3 177
<b>Усього</b>	<b>2 151</b>	<b>1908</b>	<b>3177</b>

**17 Власний капітал**

Власний капітал складається з акціонерного капіталу, інших резервів, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку. Станом на 31 грудня 2015 року загальна кількість звичайних акцій складає 335 332 950 штук акцій за номінальною вартістю 0,01 гривень за одну акцію. Усі випущені звичайні акції повністю сплачені. Кожна звичайна акція надає право одного голосу.

	Кількість акцій	<i>у тисячах гривень</i>		Усього
		Акціонерний капітал	Емісійний дохід	
Сальдо 31 грудня 2014	335 332 950	3 353	-	3 353
Випуск нових акцій		-	-	-
<b>Сальдо на 31 грудня 2015</b>	<b>335 332 950</b>	<b>3 353</b>	<b>-</b>	<b>3 353</b>

Інші резерви складаються з фонду дооцінки основних засобів.



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** Примітки до фінансової звітності

У звітному періоді відбулися інші зміни в капіталі за рахунок капіталу в дооцінках у сумі 97 373 тис. грн. Інші зміни в капіталі складаються з дооцінки основних засобів у сумі 120 462 тис. грн., та нарахованого податкового зобов'язання з переоцінки (23 089 тис. грн.)  
Станом на 31.12.2015 р. власний капітал становить 838 932 тис. грн., що відображено в розділі I пасиву балансу.

**18 Кредити та позики**

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
<b>Поточні</b>			
Банківські кредити та позики			-
Небанківські кредити	160 356	61 176	-
<b>Усього кредити та позики</b>	<b>160 356</b>	<b>61 176</b>	<b>-</b>

Станом на 31 грудня 2015 року балансова вартість фінансової допомоги складає 160 356 тис. грн. Справедлива вартість фінансової допомоги наближена до його балансової вартості. Станом на 31 грудня 2015 року жодні з активів Компанії не були передані у заставу згідно умов договорів.

**19. Інші довгострокові фінансові зобов'язання**

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Вексель виданий	1 200	1 200	1 200
Дисконтування заборгованості	(1 159)	(1 165)	(1 169)
Довгострокова торгова кредиторська заборгованість		861	-
Дисконтування заборгованості		(212)	-
<b>Усього</b>	<b>41</b>	<b>684</b>	<b>31</b>

Векселі видані довгострокові с терміном погашення 14.03.2040 р. визнаються за дисконтованою вартістю. Спочатку векселі видані визначаються за справедливою вартістю, а після первісного визнання оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Для оцінки справедливої вартості була застосована ставка відсотка у розмірі 15%. Амортизована вартість станом на 31.12.2015 року складає 41 тис. грн.

**20 Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання**

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік склала 1506 осіб, у тому числі робочі-1155 осіб, керівники-53 особи, спеціалісти-298 осіб.

Нараховані витрати на персонал за звітний період склали 91 349 тис. грн., у т.ч. за видами виплат:

-за окладами та тарифами- 43 750 тис. грн.;

-премії - 10 955 тис. грн.;

-відпустки - 6 479 тис. грн.;

-нічні – 1 468 тис. грн.;

-доплати за вихідні -1 915 тис. грн.;

- інші нарахування – 18 662 тис. грн.;

Індексація - 8 120 тис. грн..

Компанія має зобов'язання надати компенсацію до Пенсійного фонду України щодо пенсій за віком на пільгових умовах, виплачених певним категоріям працюючих у Компанії та колишнім працівникам Компанії. Існують також одноразові виплати працівникам при виході на пенсію, а також інші програми виплат по закінченню трудової діяльності та інші виплати працівникам, по відношенню до яких Компанія має зобов'язання на 31 грудня.

Довгострокові зобов'язання за програмою з визначеною виплатою представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	19 451	18 632	18 912
Не визнані актуарні прибутки (збитки)			
Не визнана вартість раніше виконаних працівниками робіт			
<b>Усього зобов'язань визнаних у звіті про фінансовий стан</b>	<b>19 451</b>	<b>18 632</b>	<b>18 912</b>

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** Примітки до фінансової звітності

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Зобов'язання щодо пенсійних виплат	17 891	17 138	17 024
Зобов'язання щодо виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат	1 560	1 494	1 888
<b>Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою</b>	<b>19 451</b>	<b>18 632</b>	<b>18 912</b>

Сума, визнана у звіті про сукупний дохід представлена наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2015	2014	2013
Вартість поточних робіт, виконаних працівниками	996	995	1 449
Витрати на відсотки за програмою	2 628	2 597	2 633
<b>Усього</b>	<b>3 624</b>	<b>3 592</b>	<b>4 082</b>

Зміни у теперішній вартості зобов'язання за програмою з визначеною виплатою представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2015	2014	2013
<b>Сальдо на 1 січня</b>	<b>18 632</b>	<b>18 912</b>	<b>20 238</b>
Вартість поточних робіт, виконаних працівниками	996	995	1 449
Актuarні (прибутки)/ збитки	-	(1 217)	(3 089)
Витрати на відсотки за програмою	2 628	2 597	2 633
Виплати	(2 805)	(2 655)	(2 319)
<b>Сальдо на 31 грудня</b>	<b>19 451</b>	<b>18 632</b>	<b>18 912</b>

Зміни у теперішній вартості зобов'язання, визнаного у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2015	2014	2013
<b>Сальдо на 1 січня</b>	<b>18 632</b>	<b>18 912</b>	<b>20 238</b>
Виплати	(2 805)	(2 655)	(2 319)
Чисті витрати, визнані у звіті про сукупний прибуток	3 624	3 592	4 082
Переоцінка зобов'язань, врахована у складі інших витрат/доходів	-	(1 217)	(3 089)
<b>Сальдо на 31 грудня</b>	<b>19 451</b>	<b>18 632</b>	<b>18 912</b>

У звітному році підприємство не робило аактуалізацію розрахунків з пенсійного зобов'язання.

Оцінка пенсійних зобов'язань, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат працівникам ґрунтується на судженнях (Примітка 4). Нижче наведені суттєві актуарні показники:

	31.12.2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Ставка дисконту	14,1%	16,04%	14,77%
Очікуваний ріст заробітної плати	3%-6%	3%-6%	0%-3%
Плинність кадрів	8%	8%	8%

**21 Аванси отримані**

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Аванси за готову продукцію	334	129	79
<b>Усього аванси отримані</b>	<b>334</b>	<b>129</b>	<b>79</b>



## 22 Торгова та інша кредиторська заборгованість

у тисячах гривень	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Торгова кредиторська заборгованість	336 670	193 449	112 908
Інші поточні зобов'язання	18 129	11 328	-
<b>Усього фінансові зобов'язання у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості</b>	<b>354 799</b>	<b>204 777</b>	<b>112 908</b>
Резерв по невикористаних відпустках	4 923	7 588	5 138
Резерв зобов'язань по гарантійних ремонтах	1 194	-	-
Заробітна плата та відповідні нарахування	8 156	6 039	6 487
<b>Усього торгова та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>369 072</b>	<b>218 404</b>	<b>124 533</b>

у тисячах гривень	31 грудня 2015		31 грудня 2014		31 грудня 2013	
	Торгова кредиторська заборгованість	Заробітна плата та відповідні нарахування	Торгова кредиторська заборгованість	Заробітна плата та відповідні нарахування	Торгова кредиторська заборгованість	Заробітна плата та відповідні нарахування
<i>Аналіз майбутніх грошових потоків:</i>						
до 3 місяців	253 571	8 156	201 483	6 039	111 092	6 487
від 3 до 6 місяців	101 228	-	3 294	-	1 816	-
від 6 до 12 місяців	-	-	-	-	-	-
<b>Усього</b>	<b>354 799</b>	<b>8 156</b>	<b>204 777</b>	<b>6 039</b>	<b>112 908</b>	<b>6 487</b>

## 23 Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу

у тисячах гривень	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Аванси отримані за житлові квартири	1 070	3 801	3 813
<b>Усього аванси отримані</b>	<b>1 070</b>	<b>3 801</b>	<b>3 813</b>

## 24 Податки до сплати, крім податку на прибуток

у тисячах гривень	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Податок на додану вартість	732	1 446	2 497
Податки з доходів фізичних осіб нарахованої заробітної плати	929	655	744
Інші податки	830	2 078	600
<b>Усього податки до сплати, крім податку на прибуток</b>	<b>2 491</b>	<b>4 179</b>	<b>3 841</b>

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

До складу інших податків входять: оренда землі – 719 тис. грн.; збір за забруднення навколишнього середовища – 4 тис. грн.; збір за водопостачання – 11 тис. грн.; військовий збір – 96 тис. грн..

**25 Доходи від основної діяльності**

Аналіз доходів від основної діяльності згідно категорій представлений таким чином:

у тисячах гривень	2015	2014
Реалізація готової продукції	400 178	499 625
Реалізація товарів	-	1 291
Реалізація послуг	37	2 981
<b>Усього</b>	<b>400 215</b>	<b>503 897</b>

Аналіз доходів від основної діяльності по регіонах представлений таким чином:

у тисячах гривень	2015	2014
Реалізація в Україні	315 698	475 833
Реалізація у інших країнах	84 517	28 064
<b>Усього</b>	<b>400 215</b>	<b>503 897</b>

Операційний сегмент – це компонент Підприємства, який здійснює господарську діяльність, в результаті якої воно може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які стосуються операцій з будь-якими іншими частинами Підприємства. Результати операційного сегмента аналізуються Правлінням з метою прийняття рішень щодо виділення ресурсів для сегменту та оцінки ефективності його діяльності.

Підприємство організовано у таких основних бізнес-сегментах:

- реалізація конвейерів,
- реалізація запчастин.

Первинний формат представлення сегментної інформації – бізнес-сегменти – заснований на структурі управлінської та внутрішньої звітності Підприємства. Результати, активи та зобов'язання сегментів включають статті, безпосередньо зв'язані з цими сегментами, а також ті статті, які можуть бути обгрунтовано віднесені до цих сегментів. Нерозподілені статті складаються переважно із активів, які приносять дохід, відсоткових кредитів, позикових коштів та витрат.

Інформація за 2015 рік за основними сегментами Підприємства наведена нижче:

в тис. грн.	Реалізація конвейерів	Реалізація зап. частин	Всього
Реалізація зовнішнім клієнтам	59 875	24 642	84 517
Реалізація іншим сегментам	69 503	246 195	315 698
<b>Всього дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>129 378</b>	<b>270 837</b>	<b>400 215</b>
Витрати сегмента	93 734	196 221	289 955
Результати сегмента	35 644	74 616	110 260
Нерозподілені витрати	41 394	86 653	128 047
<b>Прибуток від основної діяльності</b>	<b>(5 750)</b>	<b>(12 037)</b>	<b>(17 787)</b>
Фінансові витрати	7 346	15 379	22 725
Прибуток до оподаткування	(13 096)	(27 416)	(40 512)
<b>На 31 грудня 2014 року</b>			
Активи сегмента	415 169	869 106	1 284 275
Фінансові інвестиції	31	65	96
Інші нерозподілені активи			120 894
<b>Всього активів</b>	<b>454 282</b>	<b>950 983</b>	<b>1 405 265</b>
Капітальні інвестиції	1 145	2 398	3 543
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	6 670	13 963	20 633

Інформація за 2014 рік за основними сегментами Підприємства наведена нижче:

в тис. грн.	Реалізація конвейерів	Реалізація зап. частин	Всього
Реалізація зовнішнім клієнтам	1 688	26 376	28 064
Реалізація іншим сегментам	256 722	219 111	475 833
<b>Всього дохід від реалізації</b>	<b>258 410</b>	<b>245 487</b>	<b>503 897</b>



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** Примітки до фінансової звітності

<b>продукції (товарів, робіт, послуг)</b>			
Витрати сегмента	194 655	184 921	379 576
Результати сегмента	63 755	60 566	124 321
Нерозподілені витрати	23 410	22 239	45 649
<b>Прибуток від основної діяльності</b>	<b>40 345</b>	<b>38 327</b>	<b>78 672</b>
Фінансові витрати	411	391	802
Прибуток до оподаткування	39 934	37 936	77 870
<b>На 31 грудня 2013 року</b>			
Активи сегмента	376814	357962	734776
Фінансові інвестиції			96
Інші нерозподілені активи	181468	172391	353859
<b>Всього активів</b>	<b>558282</b>	<b>530 353</b>	<b>1 088 731</b>
Капітальні інвестиції	2 518	2 392	4 910
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	50 698	48 162	98 860

Нижче показана концентрація виручки в розрізі клієнтів, яка перевищує 10% від загальної виручки Підприємства за 2015 рік:

в тис. грн.	%	Реалізація готової продукції
ТОВ «КОРУМ ГРУП»	50,32	201 382
АТ "КОРУМ УКРАЇНА"	21,57	86 329
ОАО"Каменский машиностроительный завод"	10,74	43 000
<b>Всього:</b>	<b>82,63</b>	<b>330 711</b>

Нижче показана концентрація виручки в розрізі клієнтів, яка перевищує 10% від загальної виручки Підприємства за 2014 рік:

в тис. грн.	%	Реалізація готової продукції
АТ "КОРУМ УКРАЇНА"	89,46	450 764
<b>Всього:</b>	<b>89,46</b>	<b>450 764</b>

## 26 Собівартість реалізованої продукції

у тисячах гривень	2015	2014
Собівартість реалізованих товарів	-	1 225
Собівартість реалізованих послуг	9	6 609
Собівартість реалізованої ГП, в т.ч.:		
Матеріали та компоненти	195 227	180 388
Заробітна плата та відповідні нарахування	53 222	88 662
Комунальні послуги	27 217	35 485
Витрати з придбання послуг ремонту	10 980	15 281
Знос та амортизація	37 022	35 877
Податок землю	8 965	6 450
Зміна у запасах готової продукції та незавершеного виробництва	-48 046	-11 572
Резерв пенсійного зобов'язання	996	996
Резерв відпусток	945	3 459
Транспортні витрати	2 400	4 295
Інші витрати	1 018	12 421
<b>Усього</b>	<b>289 955</b>	<b>379 576</b>

## 27 Витрати на реалізацію і доставку

у тисячах гривень	2015	2014
Транспортування	6 959	1 224
Витрати з придбання послуг	1 274	2 501
Заробітна плата та відповідні нарахування	175	214
Матеріали	10	19
Знос та амортизація	22	29
Інші витрати	1 420	2 021
<b>Усього</b>	<b>9 860</b>	<b>6 008</b>

**28 Адміністративні витрати**

<i>у тисячах гривень</i>	2015	2014
Інформаційно-консультаційні, юридичні послуги	34 098	1 521
Заробітна плата та відповідні нарахування	14 121	8 617
Витрати з придбання послуг	3 490	1 037
Податки і обов'язкові платежі	-	120
Знос та амортизація	3 348	3383
Матеріали	178	290
Транспортування	178	667
Витрати на зв'язок	451	667
Інші витрати	3 352	16610
<b>Усього</b>	<b>59 216</b>	<b>32 912</b>

**29 Інші доходи та витрати**

<i>у тисячах гривень</i>	2015	2014
Доход від реалізації запасів	111 358	39 271
Доход від списання кредиторської заборгованості	-	2
Доход від оренди	3 323	2 612
Прибуток за винятком збитку від реалізації валюти	317	424
Доход від реалізації послуг- не основна діяльність	20 411	-
Отримані штрафи, пені, неустойки	627	-
Доход від реалізації товарів	102 531	-
Інші доходи	10 114	19 639
Прибуток від безоплатно отриманих активів	-	-
<b>Усього інші доходи</b>	<b>248 681</b>	<b>61 948</b>
Нараховано (сторно) резерву знецінення	15 588	3230
Собівартість реалізованих запасів, послуг	(99 046)	(34 206)
Собівартість реалізованих товарів	(98 050)	0
Знецінення запасів	(16 670)	(8 072)
Уцінка в результаті переоцінки	(4 768)	0
Витрати на придбання іноземної валюти	(963)	(371)
Собівартість реалізованих послуг – не основна діяльність	(17212)	0
Визнані штрафи, пені	(3 371)	(922)
Знецінення інших активів	0	(13 707)
Недостачі та збитки від порчі цінностей	(139)	(2 331)
Собівартість списаних активів	(2 436)	(1 122)
Інші витрати	(66 320)	(8 584)
<b>Усього інші витрати</b>	<b>(293 387)</b>	<b>(66 085)</b>
<b>Усього доходи/ (витрати)</b>	<b>(44 706)</b>	<b>(6 580)</b>

Доходи з курсових різниць у звітному періоді склали 43 242 тис. грн., витрати-57 507 тис. грн., що в цілому призвело до витрат у сумі 14 265 тис. грн..



**30 Фінансові доходи та витрати**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Доходи від виникнення інших фінансових зобов'язань	-	23 683
Умовні відсоткові доходи від дисконтування інших фінансових активів	81	7 063
Відсотковий дохід від грошових коштів та їх еквівалентів	67	37
<b>Усього фінансові доходи</b>	<b>148</b>	<b>30 783</b>
Умовні відсоткові витрати від дисконтування зобов'язань з векселів виданих	(6)	(4)
Відсоткові витрати з пенсій та інших винагород з закінчення трудової діяльності	(2 628)	(2 597)
Витрати з виникнення інших фінансових обов'язків	(20 027)	(25 540)
Умовні відсоткові доходи від дисконтування інших фінансових обов'язків	(212)	(353)
Витрати від дострокового погашення зобов'язань		(3 091)
<b>Усього фінансові витрати</b>	<b>(22 873)</b>	<b>(31 585)</b>
<b>Усього фінансові доходи/ (витрати)</b>	<b>(22 725)</b>	<b>(802)</b>

**31 Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Витрати з поточного податку	251	252
Відстрочений податок	(2815)	(3 729)
<b>Усього витрат/(відшкодування) з податку на прибуток</b>	<b>(2 564)</b>	<b>(3 477)</b>

Поточна ставка податку на прибуток починаючи з 1 січня 2014 року 18% у зв'язку з прийняттям змін до Податкового кодексу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінені за тією ставкою податку на прибуток, яка буде діяти у період реалізації цих активів або погашення зобов'язань згідно з Податковим кодексом.

Порівняння величини витрат з податку на прибуток із сумою прибутків і збитків, помноженою на ставку оподаткування:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>(40 417)</b>	<b>77 870</b>	<b>105 400</b>
Податок на прибуток за ставкою 18% 19%, 21%		14 017	20 026
Ефект зміни податкової ставки		778	-
Ефект зміни податкового законодавства			-
Податковий ефект витрат, які не зменшують базу оподаткування, та доходів не включених в базу оподаткування			
- неоподатковувані доходи			-
- витрат, які не зменшують базу			15 026

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

оподаткування			
Використання раніше невизнаних податкових збитків, понесених у попередніх періодах	(2564)	(18 272)	-
<b>Витрати/(відшкодування) з податку на прибуток</b>	<b>(2 564)</b>	<b>(3 477)</b>	<b>35 052</b>

Відмінності між МСФЗ і податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в цілях складання фінансової звітності і їх базою для розрахунку податку на .

<i>у тисячах гривень</i>	1 січня 2015	Відновлення/ (списання) за рахунок прибутків та збитків	31 грудня 2015
<b>Податковий ефект від різниць, що підлягають вирахуванню</b>			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3087	(2 859)	228
Інвестиції, Знецінення позичок	7 324	(4 216)	3 108
Запаси	2 141	2 816	4 957
Пенсійні зобов'язання	3792	(291)	3 501
Знецінення домов	7 954	(7 068)	886
Знецінення фінансових допомог	-	4 585	4 585
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>24 298</b>	<b>(7 033)</b>	<b>17 265</b>
Залік з відстроченими податковими зобов'язаннями	(18 808)		
<b>Признані відстрочені податкові активи</b>	<b>5 490</b>		
<b>Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткуванню</b>			
Основні засоби	(15 203)	(14 939)	(30 142)
Кредити та позики	(3 605)	3 605	-
Векселі видані		(208)	(208)
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(18 808)</b>	<b>(11 542)</b>	<b>(30 350)</b>
Залік з відстроченими податковими активами			17 265
<b>Признані відстрочені податкові зобов'язання</b>			<b>(13 085)</b>

Нижче детально представлені податкові наслідки руху цих тимчасових різниць у 2014 р.:



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

у тисячах гривень	1 січня 2014	Відновлення/ (списання) за рахунок прибутків та збитків	31 грудня 2014
<b>Податковий ефект від різниць, що підлягають вирахуванню</b>			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	859	2 228	3 087
Інвестиції		7 324	7 324
Запаси	612	1 529	2 141
Пенсійні зобов'язання	3 026	766	3 792
Знецінення домов	803	7 151	7 954
Нараховані витрати	5 300	18 998	24 298
	(13 993)	(4 815)	(18 808)
<b>Відстрочені податкові активи</b>			
Залік з відстроченими податковими зобов'язаннями			5 490
<b>Признані відстрочені податкові активи</b>			
<b>Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткуванню</b>			
Нематеріальні активи			
Основні засоби	(13 806)	(1 397)	(15 203)
Аванси видані			
Запаси			
Кредити та позики	(187)	(3 418)	(3 605)
Векселі видані			
Торгова та інша дебіторська заборгованість			
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	(13 993)	(4 815)	(18 808)
Залік з відстроченими податковими активами			5 300
<b>Признані відстрочені податкові зобов'язання</b>			(8 693)

## 32 Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик

**Податкове законодавство.** Українське податкове і митне законодавство допускає різні тлумачення і схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Компанії цього законодавства стосовно її операцій і діяльності може бути оскаржена відповідними державними органами. Податкові органи можуть дотримуватися жорсткішої позиції і застосовувати складніші підходи при інтерпретації законодавства і оцінці нарахувань. У поєднанні з можливими заходами по підвищенню сум податкових надходжень в цілях поповнення державного бюджету, вказані вище обставини можуть значно збільшити рівень і частоту перевірок податкових інспекцій. Зокрема, існує вірогідність, що операції і діяльність, які у минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати три календарні роки діяльності, що безпосередньо передували року перевірки. При певних обставинах перевірка може поширюватися на попередні періоди.

**Судові справи.** До Компанії періодично, в ході поточної діяльності, можуть поступати позовні вимоги. Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх професійних юристів, керівництво вважає, що вони не приведуть до яких-небудь істотних збитків понад сум резервів, відображених у цій фінансовій звітності. Наводимо перелік судових справ та претензій станом на 31.12.2015 р, на суму більш 300 тис. грн..

	Позивач	Відповідач	Сума, грн.	Справа
1	ТОВ "ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-Н"	ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"	1 389 579,62	Про стягнення заборгованості та штрафних санкцій за договором поставки № 04/12-14 від 05.01.2014 р. Справа № 922/5318/14.



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2	ТОВ "ВЦ "ІС-Рарус Харків"	ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"	587 059,13	Про стягнення заборгованості та штрафних санкцій за договором № 12854-С-2 від 29.04.2014 р. Справа № 922/1586/15
3	Управління пенсійного фонду України в Жовтневому районі м. Харків	ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"	311 765,26	Про стягнення заборгованості по оплаті фактичних витрат на виплату та доставку пенсій. Справа № 820/3464/15
4	Управління пенсійного фонду України в Жовтневому районі м. Харків	ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"	391 064,51	Про стягнення заборгованості по оплаті фактичних витрат на виплату та доставку пенсій Справа № 820/8781/15 червень- серпень 2015р. (список № 1)
5	Управління пенсійного фонду України в Жовтневому районі м. Харків	ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"	323 869,80	Про стягнення заборгованості по оплаті фактичних витрат на виплату та доставку пенсій. Справа № 820/8779/15 червень- серпень 2015р. (список № 2)
6	ТОВ "Гідроліга-Інжиніринг"	ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"	532 814,67	Про стягнення заборгованості та штрафних санкцій за договором № 01.12К від 01.12.2014 р. Справа № 922/5297/15
7	ТОВ "ТД "ДНЛ ГРУП"	ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"	634 204,45	Про стягнення заборгованості та штрафних санкцій за договором № 13-8м-46 від 21.02.2014 р. Справа № 922/5415/15
8	Управління пенсійного фонду України в Жовтневому районі м. Харків	ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"	362 213,24	Про стягнення заборгованості по оплаті фактичних витрат на виплату та доставку пенсій. Справа № 820/11875/15 вересень-листопад 2015 р. (список № 1)
9	Управління пенсійного фонду України в Жовтневому районі м. Харків	ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"	305 804,92	Про стягнення заборгованості по оплаті фактичних витрат на виплату та доставку пенсій. Справа № 820/11876/15 вересень-листопад 2015 р. (список № 2)
10	АТ "Торговий дім "Красний яр"	ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"	616 784,75	Про стягнення заборгованості та штрафних санкцій .
11	ПАТ "Завод Фрегат"	ПАТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"	8 197 568,12	Про стягнення заборгованості та штрафних санкцій .

**Питання охорони довкілля.** Сьогодні в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позицій державних органів відносно забезпечення його дотримання. Компанія проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань,



пов'язаних з охороною довкілля. У разі виявлення зобов'язань вони негайно відображаються у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними. Керівництво Компанії вважає, що в умовах існуючої системи контролю за дотриманням чинного природоохоронного законодавства немає значних зобов'язань, що виникають у зв'язку з нанесенням збитку довкіллю.

### **33      Управління фінансовими ризиками**

Функція управління ризиками Компанії здійснюється відносно фінансових ризиків, операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик та ризик зміни процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головним завданням функції управління фінансовими ризиками є мінімізувати потенційний негативний ефект на фінансовий результат Компанії для тих ризиків, якими можна керувати і які являються непрофільними для машинобудівної галузі. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати надійне функціонування внутрішньої політики і процедур Компанії в цілях мінімізації цих ризиків.

Управління фінансовими ризиками здійснюється фінансовим департаментом згідно політик і регламентів, затверджених наглядовою радою. Фінансовий департамент виявляє та оцінює ризики, а також впроваджує заходи з метою мінімізації впливу ризиків.

**Кредитний ризик.** Компанія схильна до кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконає свої зобов'язання згідно контрактних умов оплати. Схильність кредитному ризику виникає в результаті продажу Компанією продукції на умовах відстрочення платежу і здійснення інших угод з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

Компанія проводить аналіз по термінах погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості. Таким чином, керівництво вважає за доцільне надавати інформацію по термінах затримки платежів і іншу інформацію по кредитному ризику, яка розкрита в Примітці 14.

**Ринковий ризик.** Компанія схильна до дії ринкових ризиків. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями по а) іноземним валютам, б) процентним активам і зобов'язанням і в) пайовим інструментам, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Керівництво встановлює ліміти відносно сум прийнятного ризику і контролює їх дотримання на щоденній основі. Проте застосування цього підходу не може запобігти збиткам понад ці ліміти у разі істотних змін на ринку.

**Валютний ризик.** У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку із закупівлями, деномінованими в іноземних валютах, а також завдяки експортним операціям. Валюти, у зв'язку з якими виникає валютний ризик, є, головним чином російський рубль, долар США та євро. Компанія не хеджує свій валютний ризик, оскільки на постійній основі контролює достатність наявних активів в тих валютах, в яких виражені його зобов'язання.

**Ризик зміни процентної ставки.** Компанія не має суттєвих відсоткових активів, прибутків та операційних грошових потоків які залежать від зміни ринкової процентної ставки. Позики компанії мають фіксовану процентну ставку. Тому Компанія схильна до ризику, пов'язаного з впливом коливань ринкових процентних ставок на її фінансове положення і грошові потоки у зв'язку зі зміною справедливої вартості кредитів на ринку (ринкової ставки по кредитах).

Термін погашення позик та ефективна ставка дисконту фінансових інструментів розкриті у Примітці (18).

У Компанії немає офіційних політик і процедур для управління ризиками зміни процентних ставок, оскільки керівництво вважає, що цей ризик є несуттєвим для діяльності Компанії. Проте у момент залучення позикових коштів менеджмент Компанії, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задовольняє інтересам Компанії упродовж заданого періоду. Фінансовий департамент здійснює моніторинг зміни ринкової ставки за кредитами, оцінюючи процентний ризик. Метою роботи фінансового департаменту є зниження процентних витрат Компанії.

**Інший ціновий ризик.** Компанія схильна до обмеженого ризику зміни ціни акцій тому, що інвестиції у наявності для продажу на балансі Компанії є повністю знецінені, крім інвестицій в компанію, акції яких не котуються на ринках.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності - це ризик того, що компанія матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань. Компанія схильна до ризику у зв'язку з щоденною необхідністю використання наявних грошових коштів. Ризиком ліквідності керує менеджмент Компанії. Керівництво щомісячно контролює прогнози руху грошових коштів Компанії. Компанія намагається підтримувати стійку базу фінансування, що складається з позикових коштів, кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості і боргових цінних паперів. Фінансовий департамент контролює щоденну позицію по ліквідності Компанії.

Приведена нижче таблиця показує розподіл зобов'язань за станом на 31 грудня 2015 р. по договірних строках, що залишилися до погашення. Суми, розкриті в таблиці термінів погашення, представляють контрактні недисконтовані грошові потоки.

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення за станом на 31 грудня 2015 р.:



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»** ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

	до 6 місяців	6 -12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	Понад 5 років	Усього	Балансо ва вартість
<i>у тисячах гривень</i>							
<b>Зобов'язання</b>							
Кредити та позики (Примітка 18)							
- зв'язані сторони		152 731	7 625			160 356	160 356
- зовнішні							
Векселі (Примітка 19)							
- зв'язані сторони							
- зовнішні					1 200	1 200	41
Довгострокова кредиторська заборгованість ( примітка 19)							
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 22 )	281 410	87 662				369 072	369 072
<b>Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків</b>	<b>281 410</b>	<b>240 393</b>	<b>7 625</b>	<b>-</b>	<b>1 200</b>	<b>530 628</b>	<b>529 469</b>

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення за станом на 31 грудня 2014 р.:

	до 6 місяців	6 -12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	Понад 5 років	Усього	Балансо ва вартість
<i>у тисячах гривень</i>							
<b>Зобов'язання</b>							
Кредити та позики (Примітка 18)							
- зв'язані сторони				81 206		81 206	61 176
- зовнішні	-	-	-	-	-	-	-
Векселі (Примітка 19)							
- зв'язані сторони							
- зовнішні	-	-	-	-	1 200	1 200	35
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 23 )			861			861	684
	210 816	7 588	-		-	218 404	218 404
<b>Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків</b>	<b>210 816</b>	<b>7 588</b>	<b>861</b>	<b>81 206</b>	<b>1 200</b>	<b>301 671</b>	<b>280 299</b>

### 35 Управління капіталом

Завданням Компанії в області управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи акціонерам прийнятний рівень доходності, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Для підтримки і регулювання структури капіталу Компанія може варіювати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

Як і інші компанії галузі, Компанія здійснює контроль за капіталом виходячи із співвідношення власних і позикових коштів. Цей показник розраховується шляхом ділення усієї суми зобов'язань на усю суму капіталу під управлінням Компанії. Компанія вважає, що загальна сума капіталу під управлінням складає суму капіталу, відображеного у звіті про фінансове положення.

	31 грудня 2015	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Усього позикового капіталу	565 263	305 424	169 462
Усього капіталу	838 932	779 506	689 377
Коефіцієнт співвідношення позикового капіталу до власного	67,38%	39,18%	24,50%

Компанія ще не визначилась відносно оптимального значення коефіцієнту співвідношення позикового капіталу до власного.



### 36 Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість є сумою, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирувана на активному ринку ціна фінансового інструменту.

Справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації в цілях визначення справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка України продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати об'єми активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за низькими цінами і тому не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів керівництво використовує усю наявну ринкову інформацію.

**Фінансові інструменти, які враховуються за справедливою вартістю.** Торгові і наявні для продажу інвестиції відображені у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією виходячи з наявної ринкової інформації і належних методів оцінки, за винятком інвестицій у наявності для продажу, для яких немає незалежних ринкових котирувань.

**Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю.** Справедлива вартість інструментів з плаваючою процентною ставкою звичайно дорівнює їх балансовій вартості. Оцінка справедливої вартості інструментів з фіксованою процентною ставкою ґрунтується на методі дисконтованих потоків грошових коштів із застосуванням діючих процентних ставок на ринку запозичень для нових інструментів, що припускають аналогічний кредитний ризик і аналогічний термін погашення. Використовувана ставка дисконтування залежить від кредитного ризику контрагента.

**Зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю.** Справедлива вартість єврооблігацій ґрунтується на ринкових котируваннях. Справедлива вартість інших зобов'язань визначається з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення ґрунтується на очікуваних дисконтованих грошових потоках із застосуванням процентних ставок для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком і аналогічним строком до погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або що погашаються при завчасному повідомленні розраховується як сума до виплати на вимогу, дисконтована, починаючи з першої дати потенційного пред'явлення вимоги про погашення зобов'язання. Використовувані ставки дисконтування залежать від терміну погашення. Балансова вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів, визначена з використанням методів оцінки представлений таким чином:

	31 Грудня 2015		31 Грудня 2014	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
<i>у тисячах гривень</i>				
<b>ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>				
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15)</i>				
- Грошові кошти на банківських рахунках	494	494	7 023	7 023
<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)</i>				
- Торгова дебіторська заборгованість	759 840	759 840	512 319	512 319
- Інша фінансова заборгованість	104 298	104 298	79 931	79 931
<i>Фінансові інструменти</i>				
Необоротні активи, утримані для продажу	2 151	2 151	1 908	1 908
<b>УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>	<b>866 783</b>	<b>866 783</b>	<b>601 181</b>	<b>601 181</b>
<b>ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
Кредити та позики (Примітка 18)	160 356	160 356	61 176	61 176
Векселі видані (Примітка 19)	41	41	28	35
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 23)	336 670	336 670	193 449	193 449
<b>УСЬОГО ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	<b>497 067</b>	<b>497 067</b>	<b>254 653</b>	<b>254 660</b>

### 37 Представлення фінансових інструментів по категоріях оцінки

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2015:

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

<i>у тисячах гривень</i>	Займи та дебіторська за боргованість	Активи у наявності для продажу	Усього
<b>АКТИВИ</b>			
<i>Інші довгострокові активи (позички Примітка 11)</i>	2 595		2 595
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15)</i>	494		494
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання			
<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)</i>			
- Торгова дебіторська заборгованість	759 840	-	759 840
- Інша фінансова заборгованість	104 298	-	104 298
<i>Фінансові інструменти</i>			
Необоротні активи, утримані для продажу		2 151	2 151
<b>УСЬОГО ФІНАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>867 227</b>	<b>2 151</b>	<b>869 378</b>
<b>НЕ ФІНАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>535 887</b>	<b>-</b>	<b>535 887</b>
<b>УСЬОГО АКТИВИ</b>	<b>1 403 114</b>	<b>2 151</b>	<b>1 405 265</b>

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2014:

<i>у тисячах гривень</i>	Займи та дебіторська за боргованість	Активи у наявності для продажу	Усього
<b>АКТИВИ</b>			
<i>Інші довгострокові активи (позички Примітка 11)</i>	3 147		3 147
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15)</i>			
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	7 023	-	7 023
<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)</i>			
- Торгова дебіторська заборгованість	512 319	-	512 319
- Інша фінансова заборгованість	79 931	-	79 931
<i>Фінансові інструменти</i>			
Необоротні активи, утримані для продажу		1 908	1 908
<b>УСЬОГО ФІНАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>602 420</b>	<b>1 908</b>	<b>604 328</b>
<b>НЕ ФІНАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>484 403</b>	<b>-</b>	<b>484 403</b>
<b>УСЬОГО АКТИВИ</b>	<b>1 086 823</b>	<b>1 908</b>	<b>1 088 731</b>

Фінансові зобов'язання Компанії за станом на 31 грудня 2015 та 2014 років обліковуються за амортизованою вартістю.

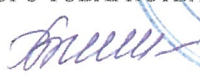
**38 Події після звітної дати**

Після звітної дати не було подій які мали вплив на фінансову звітність.

Голова правління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД  
«СВІТЛО ШАХТАРЯ»




Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД  
«СВІТЛО ШАХТАРЯ»



Мірошніченко В.В.





Михайленко  
Михайленко  
ТОВ «Світлошахів»

шахтою № 1 стг

Меня

Киршиченко В.В.