

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

**Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності
Фінансова звітність**

31 грудня 2016р.

№ 1

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва.....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016р., на 31.12.2015р. та на 01.2014р.....	4
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчились 31 грудня 2016р., 31 грудня 2015р.....	6
Звіти про власний капітал за роки, що закінчились 31 грудня 2016р., 31 грудня 2015р.....	7
Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом) за роки, що закінчились 31 грудня 2016р., 31 грудня 2015р.....	8
Висновок незалежних аудиторів.....	9

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Акціонерам ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Ми підготували окрему фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2016г., 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 обгрунтованими 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 обгрунтованою 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 39 сторінках, Підприємство послідовно застосовувало відповідну облікову політику, підкріплювало її обгрунтованими та обачними оцінками і розрахунками та забезпечило дотримання відповідних міжнародних стандартів фінансової звітності.

Голова правління
ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Ковальчук О.М.

Дата 18.04.2017



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

у тисячах гривень	Примітка	31 грудня 2016	31 грудня 2015р.	31 грудня 2014р.
АКТИВИ				
Довгострокові активи				
Основні засоби	8	220 819	274 610	185 096
Нематеріальні активи	9	431	119	507
Незавершені капітальні інвестиції	8	5 488	3 543	4 910
Довгострокові фінансові інвестиції	10	96	96	96
Відстрочені податкові активи	32	-	-	5 490
Інші довгострокові активи	11	9 819	7 285	13 306
Довгострокова заборгованість за векселями		-	-	-
Інші необоротні активи	11	-	-	11 141
Разом необоротні активи		236 653	285 653	220 546
Оборотні активи				
Запаси	12	82 315	61 939	62 820
Незавершене виробництво	12	127 302	78 434	40 132
Готова продукція	12	5 077	45 455	22 236
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14	927 892	867 802	593 580
Дебіторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток	10	523	3 670	12 113
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	13	151 784	59 667	128 373
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	964	494	7 023
Разом оборотні активи		1 295 857	1 117 461	866 277
Необоротні активи, утримувані для продажу (чи Групи вибуття)	16	1 737	2 151	1 908
УСЬОГО АКТИВІВ		1 534 247	1 405 265	1 088 731
КАПІТАЛ				
Акціонерний капітал	17	3 353	3 353	3 353
Інші резерви (дооцінка активів)	35	169 752	200 055	102 682
Резервний капітал	35	17 425	17 425	17 425
Нерозподілений прибуток	35	611 243	618 099	656 046
РАЗОМ КАПІТАЛ		801 773	838 932	779 506
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові зобов'язання				
Кредити та позики		-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	32	6 656	13 085	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	19	47	41	684
Пенсійні зобов'язання	20	20 114	19 451	18 632
Цільове фінансування		270	433	10
Усього довгострокових зобов'язань		27 087	33 010	19 326
Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити отримані фін	18	246 010	160 356	61 176
Інші поточні фінансові зобов'язання	21	-	-	-
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	22	415 012	336 670	193 449
Поточні зобов'язання за авансами одержаними	21	1	334	129
Поточні зобов'язання	22	11 474	6 117	7 588

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

Заборгованість з податку на прибуток	32	-	-	2 210
Заборгованість по іншим податкам	24	3 399	2 491	4 179
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	22	4 640	3 087	2 122
Поточні зобов'язання за розрахунками по з/платі		6 231	5 069	3 917
Інші поточні зобов'язання	22	16 538	18 129	11 328
Усього поточних зобов'язань		704 366	532 253	286 098
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу (чи групи вибуття)	23	1 021	1 070	3 801
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		705 387	533 323	309 225
УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		1 534 247	1 405 265	1 088 731

Звіт складено від імені ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД

«СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Ковальчук О.М.

Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД

«ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Мірошниченко В.В.

Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД

«СВІТЛО ШАХТАРЯ»

№00165612

місто Харків

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

<i>у тисячах гривень</i>	<i>Примітка</i>	2016	2015
Доходи від основної діяльності	25	695 268	400 215
Собівартість реалізованої продукції	26	(609 185)	(289 955)
Валовий прибуток		86 083	110 260
Інші операційні доходи і витрати	29	(77 028)	(44 706)
Витрати з продажу продукції	27	(5 329)	(9 860)
Загальні та адміністративні витрати	28	(54 495)	(59 216)
Доходи/(витрати) з курсових різниць	29	7 629	(14 265)
Прибуток від операційної діяльності		(43 140)	(17 787)
Фінансові доходи	30	4 616	148
Фінансові витрати	30	(2 640)	(22 873)
Прибуток до оподаткування		(41 164)	(40 512)
Витрати з податку на прибуток	31	3 910	2 564
Чистий прибуток і загальна сума сукупного прибутку		(37 254)	(37 948)

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

Ковальчук О.М.

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

Мірошниченко В.В.

Бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

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 2015р.	3 353	200 055	17 425	618 098	838 932
Коригування:					
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	3 353	200 055	17 425	618 098	838 932
Усього сукупного прибутку за звітний період	-	-	-	(37 254)	(37 254)
Розподіл прибутку:					
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:					
Інші зміни в капіталі	-	(30 303)	-	30 398	95
Разом змін у капіталі	-	(30 303)	-	(6 856)	(37 159)
Сальдо на 31 грудня 2016р.	3 353	169 752	17 425	611 243	801 773

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



Ковальчук О.М.

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

Мірошніченко В.В.

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

у тисячах гривень

	2016	2015
Грошові потоки від операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	785 304	397 570
Покупців і замовників авансів	126 744	13 563
Повернення авансів	86 981	1 232
Установ банків відсотків за поточними рахунками	23	67
Повернення податків і зборів	250	7 887
Боржників неустойки (штрафів, пені)	111	627
Інші надходження	70 284	54 110
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(330 047)	(203 208)
Авансів	(440 445)	(98 913)
Повернення авансів	(92 577)	(5 157)
Працівникам	(109 706)	(69 371)
Витрати на відрядження	(1 836)	(792)
Зобов'язання з податку на додану вартість	(15 012)	(1 851)
Зобов'язання з податку на прибуток	(401)	(9 960)
Відрахування на соціальні заходи	(30 609)	(35 887)
Зобов'язання з інших податків і зборів	(39 719)	(27 043)
Цільових внесків	(3)	(4)
Інші витрачання	(28 084)	(109 379)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(18 742)	(86 509)
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
Необоротних активів	5 663	18 339
Надходження від погашення позик	45 384	1 798
Інші надходження	13 804	-
Витрачання на придбання:		
Необоротних активів	(13 121)	(8 881)
Витрачання на надання позик	(45 412)	(9 693)
Інші платежі		
Інші платежі	(72 500)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(66 182)	1 563
Грошові потоки від фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	145 823	127 610
Витрачання на:		
Погашення позик	(60 170)	(48 457)
Інші платежі		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	85 653	79 153
Чистий рух грошових коштів за звітний період	729	(5 793)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	494	7 023
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(259)	(736)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	964	494

Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»
Ковальчук О.М.
Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»
Мірошніченко В.В.
Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Звіт незалежного аудитора призначається акціонерам 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.

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» (далі-Компанія) (код ЄДРПОУ - 00165712, місцезнаходження - 61001 м. Харків, вул. Світло шахтаря б.4/б, дата державної реєстрації – 25.07.1994), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такої внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виключно оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Компанія не провела актуалізацію пенсійних зобов'язань станом на 31.12.2016 року, які в балансі (звіті про фінансовий стан) склали 20114 тис. грн. Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо вартості цих зобов'язань станом на 31.12.2016р. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні елементів звіту про фінансові результати(звіті про сукупний дохід) та звіту про власний капітал за 2016р.

Відстрочені податкові зобов'язання в балансі (звіті про фінансовий стан) на 31.12.2016р. склали 6656 тис. грн. Управлінський персонал не врахував у складі тимчасових різниць вплив резерву гарантійних зобов'язань та визнав зміну теперішньої вартості довгострокової дебіторської заборгованості за рахунок плинущої часу, яка не призводить до тимчасових різниць. Облікові записи Компанії свідчать про те, що якби управлінський персонал у розрахунку витрат з податку на прибуток визнав би вплив резерву гарантійних зобов'язань та не визнавав би вплив зміни теперішньої вартості довгострокової дебіторської заборгованості, відстрочені податкові зобов'язання в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р. збільшилися би на 1874 тис. грн, чистий збиток збільшилися би у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), а власний капітал зменшився би на цю суму, що не перевищує встановлений рівень суттєвості.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком вищевказаних питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минає на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Номер та дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію: А00 №30-Н12 від 25.04.1995р, видано виконавчим комітетом Донецької міської Ради

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: №0718 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98, діє до 24.09.2020р.

Місцезнаходження: 04050, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, буд. 12

Телефон: 050-368-16-79

Дата і номер договору на проведення аудиту: № 121 від 18.09. 2016 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку перевірки: 18.09.2016р., дата закінчення перевірки: 24.09.2016р.

Виконавці:

Сертифікат аудитора серії А №002017 рішення Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995р

Продовження строку дії до 02.03.2019р. - рішення Аудиторської палати України № 2832 від 30.12.2014 р. 12.04.2017р.



Крат О.М.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Продовження строку дії до 02.03.2019р. - рішення Аудиторської палати України № 2832 від 30.12.2014 р. 12.04.2017р.

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 UMBH Ukrainian Machine Building Holding Limited. Безпосередня материнська компанія не випускає фінансову звітність для публічного використання. На 31 грудня 2016р. 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, погіршилася економічна ситуація, посилюється 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 живає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Економіка України в 2016 році вперше за останні два роки припинила стрімке падіння і продемонструвала незначне зростання, проте перспектива її відновлення залишається не визначеною.

Після зміни влади в Україні в 2014 році економіка почала стрімке падіння, порівнянне лише з 1990-ми роками і кризою 2009 року. За підсумками 2014 року падіння ВВП склало 7%, а в 2015 - ще 10%. У 2015 інфляція склала більше 40%, а національна валюта за три роки подешевшала більш ніж в три рази. За цей час в країні тричі змінювався склад Кабміну і двічі - прем'єр.

У 2016 році макроекономічні показники України вперше з 2014 року продемонстрували позитивну динаміку. За даними Нацбанку, в трьох кварталах було зафіксовано зростання ВВП - від 0,1% до 1,6%, загальний прогноз регулятора на поточний рік становить 1,1% зростання проти 9,9% падіння роком раніше. Інфляція з початку року сповільнилася і склала 12%.

Виробництво в ключових галузях припинило падати і почало відновлюватися, перш за все, за рахунок промисловості, сільського господарства і металургії. Згідно зі статистикою, за 10 місяців 2016 року в економіку України надійшло 3,1 мільярди доларів США прямих іноземних інвестицій, що на 41% більше, ніж у 2015 році, з них 2,2 мільярди доларів США надійшли в країну в результаті докапіталізації банків акціонерами.

Для залучення інвестицій і стимулювання бізнесу Національний банк в 2016 році продовжив активно згортати введені в 2014 році валютні обмеження і пом'якшувати монетарну політику. За рік національна валюта подешевшала з 24

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

грн/дол.США до 27 грн/дол.США. У критичних ситуаціях НБУ виходив на міжбанк з інтервенціями і не давав опуститися курсу нижче допустимого регулятором рівня. Український Уряд і міжнародні організації прогнозують, що така динаміка збережеться в 2017 році. За оцінками Нацбанку, зростання ВВП до кінця наступного року складе 2,5%, інфляція буде не більше 8,1%.

У 2016 році в кілька етапів пройшло підвищення мінімальних зарплат, пенсій і прожиткового мінімуму. До кінця року мінімальна місячна зарплата в країні склала 1,6 тисячі гривень (близько 62 доларів США), пенсія - 1,247 тисячі гривень (близько 49 доларів США). Прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць становить 1,544 тисячі гривень (понад 60 доларів США). Парламент затвердив держбюджет на 2017 рік, який передбачає збільшення мінімальної зарплати більш ніж в два рази - до 3,2 тисячі гривень (близько 125 доларів США).

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.

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.

Курси обміну основних валют до гривні, використані при підготовці фінансової звітності за МСФЗ, на 31 грудня 2016р. були такими: 1 долл. США = 27,19 грн. (31 грудня 2015р. 1 долл. США = 24,001 грн.); 1 євро = 28,422 (в 2015р. 1 євро = 26,223 в розрахунках не використовувалось); 1 рос.руб. = 0,451 грн. (31 грудня 2015р. 0,329 грн.)

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

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 заборгованості, 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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

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 данні 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 ефективної 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 ефективної 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 звіті про сукупний прибуток. Дивіденди за наявними для продажу пайовими інструментами відображаються в звіті про сукупний прибуток, коли визначено право Компанії на отримання виплати та отримання економічних вигод є ймовірним.

Збитки від знецінення визнаються у звіті 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 звіті 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 звіті про сукупний прибуток, збиток від знецінення відновлюється у звіті 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 звіті 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 звіті 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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

зібраного протягом звітнього 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 звіті 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. 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 потрібний для погашення зобов'язання та сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо імовірність відтоку ресурсів є малоймовірною.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітнього 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 оподатковуваного прибутку або збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток 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'язаними 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 звітнього 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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

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 бруцто-зарплат та відносяться 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 визначеною 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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

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 плінність 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 оподатковуваного прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподатковуваного 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 уклала 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

При складанні фінансової звітності Товариство враховувало вплив наступних нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2016 року:

5.1. Зміни в обліку активів і зобов'язань, пов'язаних з тарифним регулюванням

МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»: дата випуску - січень 2014р., застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2016р.

Цей стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання.

Сфера дії МСФЗ (IFRS) 14 охоплює тільки компанії, які:

- вперше застосовують МСФЗ;
- здійснюють діяльність, що підлягає тарифному регулюванню;
- визнають суми, які у фінансовій звітності, підготовленої відповідно до раніше застосованих загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, кваліфікуються як залишків за рахунками відкладених тарифних різниць.

В разі застосування МСФЗ (IFRS) 14 компанії слід окремо враховувати активи і зобов'язання на «Рахунках відкладених тарифних різниць». При цьому «Рахунки відкладених тарифних різниць», а також відповідний вплив на прибутки або збитки відображають окремо від інших рядків фінансової звітності.

В 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.

Крім того, при розкритті інформації у фінансовій звітності для кожного «Рахунку відкладених тарифних різниць» потрібно розкриття основи початкового і подальшого визнання і оцінки, включаючи інформацію про знецінення. Для кожного виду діяльності, пов'язаної з тарифним регулюванням, по кожному класу залишків по «Рахунках відкладених тарифних різниць» потрібно розкрити:

- узгодження балансової вартості на початок і кінець періоду;
- норму прибутковості або ставку дисконтування;
- періоди, що залишилися, протягом яких компанія очікує відшкодувати (або амортизувати) балансову вартість кожного класу дебетових залишків за рахунком відкладених тарифних різниць або відновити кожен клас кредитових залишків за рахунком відкладених тарифних різниць.

5.2. Роз'яснення порядку обліку при перекласифікації активів згідно МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»

До МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» були внесені поправки, які роз'яснюють, що перекласифікація активу (або ліквідаційної групи) з категорії «призначені для продажу» в категорію «призначені для розподілу власникам» або навпаки, не змінює суті початкових планів на вибуття. Відповідно, компанії можуть застосовувати всі вимоги (за класифікацією, поданням і оцінці) стандарту, доречні для категорії «призначені для продажу». Наприклад, якщо актив більш не підпадає під класифікацію «призначені для розподілу

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

власникам», то до нього слід застосовувати вимоги МСФЗ (IFRS) 5 для активів, які більш не підпадають під класифікацію "призначені для продажу".

Поправка застосовується перспективно відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», тобто компанія може:

- застосовувати нову облікову політику до операцій, інших подій та умов, які мали місце після дати, на яку політика змінилася (з 01.01.2016);
- визнавати вплив зміни в облікових оцінках в поточному і майбутніх періодах, порушених зміною (тобто не зачіпаючи попередніх періодів).

5.3. Роз'яснення в обліку права на подальшу участь

До МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» були внесені поправки, що роз'яснюють обставини, при яких компанія зберігає за собою право на обслуговування переданого фінансового активу (подальша участь). Прийняті роз'яснення необхідні при врахуванні вимог припинення визнання МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Подальша участь має місце, коли компанія продовжує обслуговування переданого фінансового активу і зберігає в довгостроковій перспективі зацікавленість у фінансових результатах, які можна отримати від нього.

Подальша участь у фінансових активах має місце у випадках, коли винагорода компанії, яка передала фінансовий актив:

- є змінною і залежить від суми надходження грошових потоків за переданим фінансовим активом;
- чи є фіксованою, але не сплачується в повному обсязі, якщо у переданого активу погані фінансові результати.

Поправку застосовують ретроспективно відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», за винятком періодів, що починаються з річного періоду, в якому компанія використовувала її вперше. Відповідна поправка була внесена в МСФЗ (IFRS) 1 для компаній, які вперше застосовують МСФЗ. Таким чином, у компанії не виникає необхідності визначати справедливую вартість обслуговування в попередніх періодах.

5.4. Поправки в МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Поправки, внесені до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам», стосуються актуарних припущень по ставці дисконтування і роз'яснюють, що високоякісні корпоративні облигації, які використовуються для визначення ставки дисконтування (значення якої потрібно для обліку винагороди працівникам), повинні бути виражені в тій же валюті, що і майбутня виплата працівникам. При відсутності в будь-якій юрисдикції досить розвинутого ринку високоякісних корпоративних облигацій в певній валюті слід використовувати ринкову прибутковість (на кінець звітного періоду) державних облигацій, виражених в даній валюті.

Поправки застосовують ретроспективно (відповідно до МСБО (IAS) 8) з початку самого раннього порівняльного періоду, представленого в першій фінансовій звітності, в якій компанія використовувала дану поправку.

5.5. Зміни в методі часткової участі в окремих фінансових звітах

Поправки в МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» були викликані запитами зацікавлених сторін з тих країн, де єдиною відмінністю обов'язкової окремої фінансової звітності за національними стандартами і окремої фінансової звітності за МСФЗ є застосування методу участі в капіталі.

Внесені зміни дають можливість обліку інвестицій в дочірні, спільні та асоційовані підприємства із застосуванням методу участі в капіталі (як описано в МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства») в окремих фінансових звітах, що, в свою чергу, зменшує витрати на підготовку фінансової звітності за МСФЗ для компаній з таких країн.

Стандарти як і раніше не вимагають обов'язкового складання окремої фінансової звітності. Однак в разі застосування поправок вказаних в них підхід повинен використовуватися для всіх видів інвестицій. Раніше компанія могла враховувати такі інвестиції тільки за фактичною вартістю або відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Поправка застосовується ретроспективно відповідно до МСБО (IAS) 8. Також нею можна скористатися достроково.

5.6. Розкриття інформації поза рамками приміток до проміжної фінансової звітності

Згідно зі змінами в МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» додаткове розкриття інформації про значні події та операції може бути представлено в примітках до проміжної фінансової звітності або будь-якому іншому розділі проміжного фінансового звіту.

При цьому потрібні перехресні посилання, якщо додаткове розкриття інформації представлено в іншому розділі фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва, звіті про ризики).

Якщо розкриття інформації зроблено в іншому звіті, то він повинен бути доступний користувачам фінансової звітності на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. В іншому випадку її комплект є неповним.

Поправка застосовується ретроспективно відповідно до МСБО (IAS) 8.

5.7. Облік придбання частки участі в спільній операції, діяльність якої є бізнес

У МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» зараз не має керівництва з обліку стороною спільної операції придбання частки участі в спільній операції, коли діяльність у такій операції є бізнес згідно з визначенням цього терміна, вказаного в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».

Бізнес - це інтегрована сукупність видів діяльності та активів, здійснення яких і управління якими здатне привести до отримання доходу в формі дивідендів, зниження витрат або будь-якої іншої економічної вигоди, безпосередньо інвесторами або іншими власниками, учасниками або членами.

Як наслідок, на практиці застосовують різні підходи до обліку покупки частки в спільно контрольованих операціях, які відповідають визначенню бізнесу, в тому числі:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

• перевищення оплати над справедливою ціною ідентифікованих чистих активів визнають або окремих рядком як гудвіл, або розподіляють пропорційно на інші ідентифіковані активи;

• відкладені податки визнають або не визнають;

• витрати, пов'язані з придбанням, капіталізують або визнають у витратах.

У разі придбання частки участі в спільній операції, що представляє собою бізнес згідно з визначенням з МСФЗ (IFRS) 3, компанія повинна застосовувати принципи даного стандарту щодо обліку придбання, а також розкривати відповідну інформацію.

При цьому в керівництво по застосуванню МСФЗ (IFRS) II додані нові параграфи B33A-B33D, які роз'яснюють наступні моменти:

- деякі принципи обліку операцій об'єднання бізнесу, які можуть бути застосовні для обліку придбання частки участі в спільній операції, яка складає бізнес.

- принципи МСФЗ (IFRS) 3 повинні бути застосовані при формуванні спільної операції, якщо відповідно до цього стандарту існуючий бізнес - це внесок принаймні однієї сторони (учасника спільної операції).

- принципи МСФЗ (IFRS) 3 не застосовуються, якщо учасник спільної операції (діяльність якої є бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3) збільшує частку своєї участі в ній і якщо учасник зберігає спільний контроль над нею.

- вимоги МСФЗ (IFRS) 3 не застосовуються, якщо сторони спільної операції знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж сторони (сторін), що володіє кінцевим контролем до і після придбання частки, і такий контроль носить постійний характер.

Крім того, супутня поправка була внесена в МСФЗ (IFRS) I «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Вона стосується того, що звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 3 для минулих операцій об'єднання бізнесу застосовується також і до тих, що відбулись в минулому, придбань участі у спільній операції, де діяльність є бізнес.

Поправки МСФЗ (IFRS) II застосовуються перспективно. Їх можна використовувати для придбання часток участі в спільних операціях, які представляють собою бізнес згідно з визначенням МСФЗ (IFRS) 3, якщо дата придбання - це дата початку першого річного звітного періоду або пізніше (при цьому звітний період починається 01.01.2016 чи пізніше). Також дозволено застосування до цієї дати, але його слід розкрити у фінансовій звітності.

5.8. Роз'яснення в частині прийнятних методів зносу і амортизації

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» дата випуску - травень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016р. Після внесення поправок до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» забороняється застосування методу амортизації на основі виручки у відношенні об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу.

Аналогічна логіка доречна і для МСБО (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 вигод від використання нематеріального активу тісно взаємопов'язані.

В обидва стандарти вводяться поправки про те, що очікуване майбутнє зниження ціни продажу продукту, одержуваного за допомогою активу, може вказувати на зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з активом.

Поправки до обох стандартів застосовуються перспективно. При цьому дозволено їх застосування до цієї дати.

Зміна поточного методу зносу або амортизації в результаті поправок буде застосовуватися до поточних сум активів, а результат зміни буде враховуватися як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО (IAS) 8 з дати першого застосування (початок річного періоду, який починається 01.01.2016 або після цієї дати). Це потребує розкриття інформації про характер і суму зміни в обліковій оцінці відповідно до пункту 39 МСБО (IAS) 8 або характеру і суми тих змін, які, як очікується, вплинуть в майбутніх періодах (якщо це можливо).

5.9. Зміни, пов'язані з розкриттям інформації в фінансовій звітності

На додаток до перегляду Концептуальних засад МСФЗ був опублікований документ «Ініціатива в сфері розкриття інформації (поправки до МСБО (IAS) I «Подання фінансової звітності»»).

Основна мета поправок - спонукати компанії (і інші сторони, задіяні в підготовці і огляді фінансової звітності) до того, щоб вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності були ретельно зважені за допомогою застосування професійного судження (в тому числі з урахуванням дотримання принципів суттєвості, зрозумілості і порівнянності).

Зміни полягають у наступному:

- при агрегуванні інформації не повинно допускатися зменшення зрозумілості фінансової звітності через вуалювання суттєвої інформації несуттєвими даними або через агрегування істотних статей, що відрізняються за характером або функціями. Принцип суттєвості застосовується до всіх форм фінансової і приміток до них.

- виконання конкретної вимоги будь-якого МСФЗ щодо розкриття інформації не обов'язково, якщо розкрита інформація не є суттєвою. Ці правила повинні розглядатися поряд з визначенням суттєвості, зазначеним у пункті 7 МСБО (IAS) 1, яке вимагає враховувати статті окремо і в сукупності, так як група несуттєвих статей може в разі їх об'єднання стати суттєвою;

- слід розглянути необхідність розкриття додаткової інформації, якщо виконання конкретних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння фінансових звітів:

- у разі подання проміжних підсумкових сум (в звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки, збитки і інший сукупний дохід) такі суми повинні:

• містити статті, які складаються із сум, визнаних і оцінених відповідно до МСФЗ;

• бути представлени і позначені таким чином, щоб були зрозумілі й зрозумілі статті, що становлять проміжну підсумкову суму;

• використовуватися послідовно від одного періоду до наступного;

• і бути виділені в менш помітному форматі в порівнянні з проміжними підсумковими сумами та підсумковими сумами, які повинні бути представлені в звіті про фінансовий стан за МСФЗ;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

- компоненти іншого сукупного доходу (виключаючи ті, які відносяться до асоційованих і спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі), повинні бути класифіковані за характером і згруповані як такі, які відповідно до іншими МСФЗ:

- не будуть згодом рекласифіковані в чистий прибуток або збиток;
 - і згодом будуть рекласифіковані в чистий прибуток або збиток при виконанні певних умов.
- частка в іншому сукупному прибутку асоційованих та спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі з роздільним поданням частки в статтях, які відповідно до іншими МСФЗ:
- не буде згодом рекласифікована в чистий прибуток або збиток;
 - згодом буде рекласифікована в чистий прибуток або збиток при виконанні певних умов.
- включені приклади упорядкованого уявлення або угруповання приміток для дотримання мети зрозумілості і порівнянності фінансової звітності.

В результаті поправок були виділені приклади розкриття облікової політики по податках на прибуток і курсових різницях з пункту 120 МСБО (IAS) 1, оскільки не було зрозуміло, чому користувач фінансової звітності завжди чекає, що ця специфічна облікова політика повинна бути розкрита.

Поправки можна застосовувати достроково. При цьому компанії не зобов'язані розкривати інформацію за МСБО (IAS) 8 (пп. 28-30) щодо цих поправок. Проте, якщо компанія вирішила змінити порядок приміток або інформацію, представлену або розкрити в порівнянні з попереднім періодом, відповідно до пункту 38 МСБО (IAS) 1, їй слід також внести коригування, в якому можна порівняти інформацію для приведення у відповідність з поточним періодом уявлення і розкриття інформації у фінансовій звітності.

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

6. Стандарти, які були завершені, але ще не вступили в силу:

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2016 року або після цієї дати, та які Товариство не застосувало достроково:

6.1. МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» дата випуску - липень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 1.01.2018р. 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 (СВІСД). Облік за СВІСД 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.

Вбудовані похідні фінансові інструменти більше не відокремлюються від основного договору за фінансовим активом.

Нова модель знецінення ґрунтується на очікувані збитки за кредитом і застосовується щодо боргових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості по оренді, активів за договором і певних письмових зобов'язань з надання позик і договорами фінансової гарантії.

Створення резерву або під 12-місячній очікувані кредитні збитки, або під очікувані кредитні збитки за весь термін є обов'язковим для всіх ризиків, на які поширюються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення.

Облік хеджування може більш детально відображати управління ризиками: при цьому більше інструментів хеджування і об'єктів хеджування відповідають його вимогам.

Більше не потрібно робити ретроспективну оцінку ефективності хеджування, а перспективне тестування тепер ґрунтується на принципі «економічних відносин».

Переглянутий порядок обліку тимчасової вартості опціонів, форвардних пунктів і елемент спреда валютної бази інструментів хеджування може знизити волатильність прибутку або збитку.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації» вносять значні додаткові вимоги до розкриття інформації при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

6.2. Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», спрямовані на питання, пов'язані з різними датами вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти і нового стандарту щодо договорів страхування, який замінить МСФЗ (IFRS) 4.

Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше («Положення про закінчення терміну дії»).

Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферу дії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, що відповідають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації.

Організації, що вперше застосовують МСФЗ, також можуть скористатися як тимчасовим звільненням від застосування, так і принципом перекриття.

6.3. Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій», пов'язані з класифікацією й оцінкою операцій з виплат, заснованим на акціях. Поправки торкнулися наступних областей:

- врахування впливу умов переходу на операції з виплат, заснованим на акціях, розрахунки за якими проводяться грошовими коштами;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

- класифікації операцій з виплат, заснованим на акціях, з характеристиками нетто-розрахунків щодо зобов'язань за податковими утримань;
- обліку зміни умов операцій з виплатами, заснованими на акціях, розрахунок за якими змінюється з виплати грошовими коштами на виплати в формі паївових інструментів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування. При цьому передбачаються особливі перехідні положення.

6.4. МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» дата випуску - травень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

- виявлення обов'язків до виконання;
- порівняння винагороди власника і агента; і
- керівництво по застосуванню ліцензування.

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.

Поправки містять додаткові практичні прийоми для компаній, які переходять до застосування МСФЗ (IFRS) 15, щодо (i) змін в договорі, які були внесені до початку нералізованих збитків за борговими інструментами, оцінюваними за виконанні на початок самого раннього з представлених періодів; і (ii) договорів, які були виконанні на початок самого раннього з представлених періодів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

6.5. Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нералізованих збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю

У поправках пояснюється, що на підставі нералізованих збитків за борговими інструментами, оцінюваними за справедливою вартістю у фінансовій звітності, але в цілях оподаткування оцінюваних за собівартістю, можуть виникати тимчасові різниці.

У поправках також уточнюється, що оцінка можливого майбутнього оподаткованого прибутку не обмежена балансовою вартістю активу, а також, що при порівнянні тимчасових різниць з майбутнім оподатковуваним прибутком майбутній оподатковуваний прибуток не включає в себе податкові відрахування, пов'язані зі сторнуванням даних тимчасових різниць.

Поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу з 1 січня 2017 року з можливістю дострокового застосування.

6.6. Поправки до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів», де потрібно розкрити зміни в зобов'язаннях, що впливають з фінансової діяльності.

Поправки стосуються розкриття інформації та вводять додаткові вимоги до розкриття, спрямовані на врегулювання стурбованості інвесторів щодо нездатності фінансової звітності в даний час допомогти інвесторам зрозуміти рух грошових коштів в компанії, особливо щодо управління фінансовою діяльністю.

Дані поправки вимагають розкриття інформації, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, викликані фінансовою діяльністю. Поправки не дають визначення фінансової діяльності, але роз'яснюють, що фінансова діяльність заснована на існуючому визначенні, даному в МСБО (IAS) 7.

Незважаючи на відсутність певних вимог до порядку дотримання нових змін, дані поправки включають в себе приклади того, як компанія може досягти мети цих поправок.

Поправки будуть діяти до річних періодів, що починаються не раніше 1 січня 2017 року, застосовуються перспективно і допускають застосування до цієї дати.

Компанії не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди.

6.7. МСБО (IAS) 16 «Оренда»: дата випуску - січень 2016р., застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

Новий стандарт представив єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСБО (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю)

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця.

Компаніям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для компаній, які також застосовують МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями».

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

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:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
	Підприємства під загальним контролем SCM	Підприємства під загальним контролем SCM	Підприємства під загальним контролем SCM
<i>у тисячах гривень</i>			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	815 546	756851	515 285
Аванси видані	139 896	65 990	152 000
Грошові кошти та їх еквіваленти	897	440	7 007
Торгова та інша кредиторська заборгованість	442 150	286 890	135 663

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

	2016	2015	2014
	Підприємства під загальним контролем SCM	Підприємства під загальним контролем SCM	Підприємства під загальним контролем SCM
<i>у тисячах гривень</i>			
Доходи від основної діяльності	688 016	389 101	504 110
Придбання матеріалів, компонентів та обладнання	191 397	305 943	165 916

Торгова та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудні 2016, 2015 і 2014 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 2016, 2015 та 2014, 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 (векселями).

Закупівля, торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудні 2016, 2015 і 2014 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.

Провідний управлінський персонал складається з 11- менеджерів. У 2016 році компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, дорівнює 10963 тис. грн. Компенсація провідному управлінському персоналу головним чином складається із заробітної плати та премій.

8 Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції

Рух основних засобів представлений таким чином:

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади та інвентар	Незавершене будівництво	Усього
<i>у тисячах гривень</i>						
Сальдо на 31 грудня 2015						
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)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2015	124 469	120 258	16 346	13 537	3 543	278 153
Надходження					28 814	28 814

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Вибуття	(801)	(11 494)	(521)	(9273)	(8 499)	(30 588)
Знос вибуття	801	11 494	522	9 273	-	22 090
Нарахований знос	(13 520)	(35 880)	(5 426)	(14 929)	-	(69 755)
Передача з необоротних активів для реалізації	(616)	(1 095)	(640)	-	-	(2 351)
Інше	-	(56)	-	-	-	(56)
Передачі	128	3 254	322	14 666	(18 370)	
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2016	110 461	86 481	10 603	13 274	5 488	226 307

Сальдо на 31 грудня 2016						
Вартість	123 937	112 136	15 730	37 314	5 488	294 605
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності	(13 476)	(25 655)	(5 127)	(24 040)	-	(68 298)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2016	110 461	86 481	10 603	13 274	5 488	226 307

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади та інвентар	Незавершене будівництво	Усього
<i>у тисячах гривень</i>						
Сальдо на 31 грудня 2014						
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)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2014	74 175	91 546	5 086	14 289	4 910	190 006
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)	-
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2015	124 469	120 258	16 346	13 537	3 543	278 153
Сальдо на 31 грудня 2015						
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)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2015	124 469	120 258	16 346	13 537	3 543	278 153

Згідно договору № 06/10-15-1о від 05.10.2015р. з незалежним експертом ТОВ «Бейкер ПІЛЛІ 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.

Станом на 31 грудня 2016 основні засоби які знаходяться у заставі становлять за залишковою вартістю 180 451 тис. грн. У 2016 році амортизаційні витрати у сумі 66 186 тис. грн. були включені у склад собівартості реалізованої продукції. 3473 тис. грн. у склад адміністративних витрат, 96 тис. грн. у витрати на реалізацію і доставку та у інших операційних.

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.

9 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів, програмного забезпечення та ліцензій, протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 р., представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	Вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
--------------------------	----------	------------------------	--------------------------

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Сальдо на 31 грудня 2015	2 909	(2 790)	119
Надходження	360	-	360
Вибуття	-	-	-
Нарахована амортизація	-	(48)	(48)
Сальдо на 31 грудня 2016	3 269	(2 838)	431

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
Сальдо на 31 грудня 2014	2 996	(2 489)	507
Надходження	-	-	-
Вибуття	(87)	87	-
Нарахована амортизація	-	(388)	(388)
Сальдо на 31 грудня 2015	2 909	(2 790)	119

У 2016 році амортизаційні витрати у сумі 48 тис. грн. (у 2015 році-388 тис. грн.) були включені у склад собівартості реалізованої продукції

10 Довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова заборгованість за вексялями

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
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

Довгострокова заборгованість за вексялями

За станом на 31 грудня 2016, 2015 та 2014 років, 100% інвестиції 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 2016, 2015 До складу неліквідних фінансові інвестиції віднесені:

Станом на 31.12.2016 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

До складу іншої довгострокової дебіторської заборгованості віднесена заборгованість за залишками коштів на рахунках станом на 31.12.2016 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)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

11 Інші довгострокові активи, інші необоротні активи

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Пайова участь у будівництві житла №1 (незавершене будівництво)	-	-	3 629
Пайова участь у будівництві житла №2 (завершене будівництво)	5 125	4 687	6 530
Довгострокові позички	4 694	2 595	3 147
Усього довгострокова дебіторська заборгованість	9 819	7 285	13 306
Інші необоротні активи	-	-	11 141

До складу інших довгострокових активів віднесені:

заборгованість за будівництво житлових будинків АТЗТ «Куряжский ДСК» у сумі 12 559 тис. грн., та позички робітникам у сумі 9 935 тис. грн... продисконтована вартість станом на 31.12.2016 року яких стала 9 819 тис. грн.

12 Запаси

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Сировина та матеріали	82 315	61 939	62 820
Готова продукція	5 077	45 455	22 236
Незавершене виробництво	127 302	78 434	40 132
Усього запасів	214 694	185 828	125 188

Сума знецінення сировини та матеріалів станом на 31 грудня 2016 році складає 11368 тис. грн., сума знецінення готової продукції – 2 068 тис. грн., сума знецінення незавершеного виробництва-11894 тис.грн.

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 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Аванси за сировину і матеріали та напівфабрикати	151 784	59 667	128 373
Усього аванси видані	151 784	59 667	128 373

Сума знецінення авансів виданих станом на 31 грудня 2016 році складає 161 тис. грн.

14 Торгова та інша дебіторська заборгованість

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Фінансові активи			
Торгова дебіторська заборгованість	820 387	760 610	529 659
Інша фінансова заборгованість	80 071	59102	63720
Інша дебіторська заборгованість	25 942	45196	16 211
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(251)	(770)	(17 340)
Усього фінансових активів	926 149	864 138	592 250

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Не-фінансові активи			
ПДВ відшкодування	1 730	3 658	1 330
Витрати майбутніх періодів	13	6	-
Усього торгової та іншої дебіторської заборгованості	927 892	867 802	593 580

До складу іншої фінансової заборгованості віднесена знецінена сума довгострокових авансів наданих, справедлива вартість яких склала 105 762 тис. грн..

Рух резерву на покриття збитків від зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 р., представлений таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 1 січня	(770)	(17 340)	(2 260)
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності за рік	(251)	-	(15 080)
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість	354	-	-
Сторно резерву	416	16 570	-
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності на 31 грудня	(251)	(770)	(17 340)

Строки виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2016			31 грудня 2015		
	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>Не прострочена та не знецінена заборгованість</i>						
- Великі компанії			106 013	16 448		104 298
- Середні компанії	98 666	-	-	351	-	-
- Малі компанії	109	-	-	-	-	-
Усього не прострочена	98 775	-	106 013	16 799	-	104 298
<i>Прострочена</i>						
- прострочена на 0-30 днів	18 556	-	-	11 020	-	-
- прострочена на 30-90	4 814	-	-	110 892	-	-
- прострочена на 90-180	130 114	-	-	182 438	-	-
- прострочена на 180-360	116 406	-	-	285 109	-	-
- прострочена понад один рік	451 722	-	-	154 352	-	-
Усього прострочена	721 612	-	-	743 811	-	-
Мінус резерв на покриття збитків від зменшення корисності	-	-	(251)	(770)	-	-
Усього	820 387	-	105 762	759 840	-	104 298

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

	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		-	104 298	-	-	-
- Середні компанії	16 448	-	-	91 580	-	79 931
- Малі компанії	351	-	-	553	-	-
Усього не прострочена	16 799	-	104 298	92 133	-	79 931
<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	-	-	181 066	-	-
- прострочена на 180-360	285 109	-	-	76 659	-	-
- прострочена понад один рік	154 352	-	-	26 827	-	-
Усього прострочена	743 811	-	-	437 526	-	-
Мінус резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(770)	-	-	(17 340)	-	-
Усього	759 840	-	104 298	512 319	-	79 931

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 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Грошові кошти у касі		1	-
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання UAH	162	493	1 223
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання EUR	790	-	30
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання RUB		-	5 770
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання USD	12	-	-
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	964	494	7 023

16 Необоротні активи та групи вибуття

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Житлові квартири	1 737	2 151	1 908
Усього	1 737	2 151	1 908

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

17 Власний капітал

Власний капітал складається з акціонерного капіталу, інших резервів, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку. Станом на 31 грудня 2016 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	у тисячах гривень		Усього
		Акціонерн ий капітал	Емісійний дохід	
Сальдо 31 грудня 2015	335 332 950	3 353	-	3 353
Випуск нових акцій	-	-	-	-
Сальдо на 31 грудня 2016	335 332 950	3 353	-	3 353

Інші резерви складаються з фонду дооцінки основних засобів.

У звітному періоді відбулися інші зміни в капіталі за рахунок капіталу в дооцінках у сумі 30303 тис. грн., 95 тис. грн.- помилка минулого періоду. Інші зміни в капіталі складаються з нарахованої амортизації. Станом на 31.12.2016 р. власний капітал становить 801773 тис.грн., що відображено в розділі I пасиву балансу.

18 Кредити та позики

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Поточні			
Банківські кредити та позики			
Небанківські кредити	246 010	160 356	61 176
Усього кредити та позики	246 010	160 356	61 176

Станом на 31 грудня 2016 року балансова вартість фінансової допомоги складає 246 010 тис. грн. Справедлива вартість фінансової допомоги наближена до його балансової вартості. Станом на 31 грудня 2016 року жодні з активів Компанії не були передані у заставу згідно умов договорів.

19. Інші довгострокові фінансові зобов'язання

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Вексель виданий	1 200	1 200	1 200
Дисконтування заборгованості	(1153)	(1 159)	(1 165)
Довгострокова торгова кредиторська заборгованість	-	-	861
Дисконтування заборгованості	-	-	(212)
Усього	47	41	684

Векселі видані довгострокові є 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 31.12.2016 року складає 47 тис. грн..

20 Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік склала 1703 осіб, у тому числі робочі-1149 осіб, керівники-71 особи, спеціалісти-483 осіб.

Нараховані витрати на персонал за звітний період склали 143 663 тис. грн., у т.ч. за видами виплат :

-за окладами та тарифами- 67 579 тис. грн.;

-премії – 33 886 тис. грн.;

-відпустки – 8 603 тис. грн.;

-нічні – 1 872 тис.грн.;

-доплати за вихідні -5 372 тис. грн.;

- інші нарахування – 20 859 тис. грн.;

Індексація – 5 492 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	20 114	19 451	18 632
Не визнані актуарні прибутки (збитки)	-	-	-
Не визнана вартість раніше виконаних працівниками робіт	-	-	-
Усього зобов'язань визнаних у звіті про фінансовий стан	20 114	19 451	18 632

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Зобов'язання щодо пенсійних виплат	18 501	17 891	17 138
Зобов'язання щодо виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат	1 613	1 560	1 494
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	20 114	19 451	18 632

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

<i>у тисячах гривень</i>	2016	2015	2014
Вартість поточних робіт, виконаних працівниками	996	996	995
Витрати на відсотки за програмою	2 628	2 628	2 597
Усього	3 624	3 624	3 592

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

<i>у тисячах гривень</i>	2016	2015	2014
Сальдо на 1 січня	19 451	18 632	18 912
Вартість поточних робіт, виконаних працівниками	996	996	995
Актуарні (прибутки)/ збитки	-	-	(1 217)
Витрати на відсотки за програмою	2 628	2 628	2 597
Виплати	(2 961)	(2 805)	(2 655)
Сальдо на 31 грудня	20 114	19 451	18 632

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

<i>у тисячах гривень</i>	2016	2015	2014
Сальдо на 1 січня	19 451	18 632	18 912
Виплати	(2 961)	(2 805)	(2 655)
Чисті витрати, визнані у звіті про сукупний прибуток	3 624	3 624	3 592
Переоцінка зобов'язань, врахована у складі інших витрат/доходів	-	-	(1 217)
Сальдо на 31 грудня	20 114	19 451	18 632

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:

	31.12.2014	31.12.2015	31 грудня 2014
Ставка дисконту	15,2%	14,1%	16,04%
Очікуваний ріст заробітної плати	3%-6%	3%-6%	3%-6%
Плинність кадрів	8%	8%	8%

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

21 Аванси отримані

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Аванси за готову продукцію	1 062	334	129
Усього аванси отримані	1 062	334	129

22 Торгова та інша кредиторська заборгованість

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торгова кредиторська заборгованість	415 012	336 670	193 449
Інші поточні зобов'язання	16 538	18 129	11 328
Усього фінансові зобов'язання у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості	431 550	354 799	204 777
Резерв забезпечення матеріальної винагороди	3 195	-	-
Резерв по невикористаних відпустках	7 166	4 923	7 588
Резерв зобов'язань по гарантійних ремонтах	1 113	1 194	-
Заробітна плата та відповідні нарахування	10 871	8 156	6 039
Усього торгова та інша кредиторська заборгованість	453 895	369 072	218 404

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2016		31 грудня 2015		31 грудня 2014	
	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	182 400	10 871	253 571	8 156	201 483	6 039
від 3 до 6 місяців	101 600	-	101 228	-	3 294	-
від 6 до 12 місяців	147 550	-	-	-	-	-
Усього	431 550	10 871	354 799	8 156	204 777	6 039

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Аванси отримані за житлові квартири	1 021	1 070	3 801
Усього аванси отримані	1 021	1 070	3 801

24 Податки до сплати, крім податку на прибуток

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Податок на додану вартість	873	732	1 446
Податки з доходів фізичних осіб нарахованої заробітної плати	1 436	929	655
Інші податки	1 090	830	2 078
Усього податки до сплати, крім податку на прибуток	3 399	2 491	4 179

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

До складу інших податків входять: оренда землі – 876 тис. грн.; збір за забруднення навколишнього середовища – 10 тис. грн.; збір за водопостачання – 16 тис. грн.; військовий збір – 129 тис. грн.; податок на нерухоме майно -59 тис. грн..

25 Доходи від основної діяльності

Аналіз доходів від основної діяльності згідно категорій представлений таким чином:

у тисячах гривень	2016	2015
Реалізація готової продукції	607 611	400 178
Реалізація товарів	20 192	-
Реалізація послуг	67 465	37
Усього	695 268	400 215

Аналіз доходів від основної діяльності по регіонах представлений таким чином:

у тисячах гривень	2016	2015
Реалізація в Україні	645 194	315 698
Реалізація у інших країнах	50 074	84 517
Усього	695 268	400 215

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 обґрунтовано віднесені до цих сегментів. Нерозподілені статті складаються переважно із активів, які приносять дохід, відсоткових кредитів, позикових коштів та витрат.

Інформація за 2016 рік за основними сегментами Підприємства наведена нижче:

в тис. грн.	Реалізація конвейерів	Реалізація зап.частин	Всього
Реалізація зовнішнім клієнтам	7 573	42 501	50 074
Реалізація іншим сегментам	188 562	456 632	645 194
Всього дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	196 135	499 133	695 268
Витрати сегмента	(171 851)	(437 334)	(609 185)
Результати сегмента	24 284	61 799	86 083
Нерозподілені витрати	(36 454)	(92 769)	(129 223)
Прибуток від основної діяльності	(12 170)	(30 970)	(43 140)
Фінансові доходи	557	1 419	1 976
Прибуток до оподаткування	(11 612)	(29 552)	(41 164)
На 31 грудня 2016 року			
Всього активів	432 811	1 101 436	1 534 247
Капітальні інвестиції	1 548	3 940	5 488
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	19 691	50 112	69 803

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
Всього дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	129 378	270 837	400 215
Витрати сегмента	(93734)	(196 221)	(289 955)
Результати сегмента	35 644	74 616	110 260
Нерозподілені витрати	(41 394)	(86 653)	(128 047)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Прибуток від основної діяльності	(5 750)	(12 037)	(17 787)
Фінансові витрати	7 346	15 379	22 725
Прибуток до оподаткування	(13 096)	(27 416)	(40 512)
На 31 грудня 2014 року			
Активи сегмента	415 169	869 106	1 284 275
Фінансові інвестиції	31	65	96
Інші нерозподілені активи			120 894
Всього активів	454 282	950 983	1 405 265
Капітальні інвестиції	1 145	2 398	3 543
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	6 670	13 963	20 633

Нижче показана концентрація виручки в розрізі клієнтів, яка перевищує 10% від загальної виручки Підприємства за 2016 рік:

в тис. грн.	%	Реалізація готової продукції
ТОВ «КОРУМ ГРУП»	60,92	370 320
ТОВ «ГІРНИЧІ МАШИНИ ДРУЖКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»	17,17	104 358
АТ "КОРУМ УКРАЇНА"	10,87	66 105
Всього:	88,96	540 783

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
Всього:	82,63	330 711

26 Собівартість реалізованої продукції

<i>у тисячах гривень</i>	2016	2015
Собівартість реалізованих товарів	18 946	-
Собівартість реалізованих послуг	58 872	9
Собівартість реалізованої ГП, в т.ч.:		
Матеріали та компоненти	252 992	195 227
Заробітна плата та відповідні нарахування	102 332	53 222
Комунальні послуги	49 604	27 217
Витрати з придбання послуг ремонту	8 909	10 980
Знос та амортизація	66 186	37 022
Податок землю	12 032	8 965
Зміна у запасах готової продукції та незавершеного виробництва	-27 540	-48 046
Резерв пенсійного зобов'язання	996	996
Резерв відпусток	10 284	945
Транспортні витрати	4 555	2 400
Витрати за договорами підяду	23 037	-
Інші витрати	27 980	1 018
Усього	609 185	289 955

27 Витрати на реалізацію і доставку

<i>у тисячах гривень</i>	2016	2015
Транспортування	1 194	6 959
Витрати з придбання послуг	3 568	1 274
Заробітна плата та відповідні нарахування	386	175
Матеріали	14	10
Знос та амортизація	145	22
Інші витрати	22	1 420
Усього	5 329	9 860

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

28 Адміністративні витрати

<i>у тисячах гривень</i>	2016	2015
Інформаційно-консультаційні, юридичні послуги	411	34 098
Заробітна плата та відповідні нарахування	39 568	14 121
Витрати з придбання послуг	2 095	3 490
Податки і обов'язкові платежі	304	-
Знос та амортизація	3 473	3 348
Матеріали	286	178
Транспортування	241	178
Витрати на зв'язок	400	451
Інші витрати	7 717	3 352
Усього	54 495	59 216

29 Інші доходи та витрати

<i>у тисячах гривень</i>	2016	2015
Доход від реалізації запасів	75 437	111 358
Доход від списання кредиторської заборгованості	37	-
Доход від оренди	2 203	3 323
Прибуток за винятком збитку від реалізації валюти	397	317
Доход від реалізації послуг- не основна діяльність	10 199	20 411
Отримані штрафи, пені, неустойки	119	627
Доход від реалізації товарів	-	102 531
Інші доходи	45	10 114
Прибуток від безоплатно отриманих активів	-	-
Усього інші доходи	88 437	248 681

Нараховано (сторно) резерву знецінення	-	15 588
Собівартість реалізованих запасів, послуг	(71 193)	(99 046)
Собівартість реалізованих товарів	-	(98 050)
Знецінення запасів	(696)	(16 670)
Уцінка в результаті переоцінки	-	(4 768)
Витрати на придбання іноземної валюти	(233)	(963)
Собівартість реалізованих послуг – не основна діяльність	-	(17212)
Визнані штрафи, пені	(902)	(3 371)
Недостачі та збитки від порчі цінностей	(3059)	(139)
Собівартість списаних активів	(56)	(2 436)
Резерв сумнівних боргів	(838)	-
Інші витрати	(88 488)	(66 320)
Усього інші витрати	(165 465)	(293 387)

Усього доходи/ (витрати)	(77 028)	(44 706)
---------------------------------	-----------------	-----------------

30 Фінансові доходи та витрати

<i>у тисячах гривень</i>	2016	2015
Доходи від виникнення інших фінансових зобов'язань	-	-
Умовні відсоткові доходи від дисконтування інших фінансових активів	4 593	81
Відсотковий дохід від грошових коштів та їх еквівалентів	23	67

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Усього фінансові доходи	4 616	148
Умовні відсоткові витрати від дисконтування зобов'язань з векселів виданих	(12)	(6)
Відсоткові витрати з пенсій та інших винагород з закінчення трудової діяльності	(2 628)	(2 628)
Витрати з виникнення інших фінансових обов'язків	-	(20 027)
Умовні відсоткові доходи від дисконтування інших фінансових обов'язків	-	(212)
Витрати від дострокового погашення зобов'язань		
Усього фінансові витрати	(2 640)	(22 873)
Усього фінансові доходи/ (витрати)	1 976	(22 725)

Доходи з курсових різниць у звітному періоді склали 24 095 тис. грн., витрати-16 466 тис. грн., що в цілому призвело до доходу у сумі 7 629 тис. грн.

31 Податок на прибуток

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

у тисячах гривень	2016	2015
Витрати з поточного податку	2 519	251
Відстрочений податок	(6 429)	(2815)
Усього витрат/(відшкодування) з податку на прибуток	(3 910)	(2 564)

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:

у тисячах гривень	2016	2015	2014
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(41 164)	(40 512)	77 870
Податок на прибуток за ставкою 18% 19%, 21%	-	-	14 017
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 оподаткування	-	-	-
Використання раніше невизнаних податкових збитків, понесених у попередніх періодах	(3 910)	(2564)	(18 272)
Витрати/(відшкодування) з податку на прибуток	(3 910)	(2 564)	(3 477)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Відмінності між МСФЗ і податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між

	1 січня 2016	Відновлення/ (списання) за рахунок прибутків та збитків	31 грудня 2016
<i>у тисячах гривень</i>			
Податковий ефект від різниць, що підлягають вирахуванню			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	228	(138)	90
Інвестицій, Знецінення позичок	3 108	(826)	2 282
Запаси	4 957	(402)	4 555
Пенсійні зобов'язання	3 501	120	3 621
Знецінення домов	886	(886)	-
Знецінення фінансових допомог	4 585	1	4 586
Відстрочені податкові активи	17 265	(2 131)	15 134
	(17265)	2131	(15134)
Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткуванню			
Основні засоби	(30 142)	8 625	(21 517)
Нематеріальні активи	-	(65)	(65)
Векселі видані	(208)	-	(208)
Відстрочені податкові зобов'язання	(30 350)	(8560)	(21 790)
Залік з відстроченими податковими активами	17 265	(2131)	15 134
Призначені відстрочені податкові зобов'язання	(13 085)	6429	(6 656)

балансовою вартістю активів і зобов'язань в цілях складання фінансової звітності і їх базою для розрахунку податку на. Нижче детально представлені податкові наслідки руху цих тимчасових різниць у 2015 р.:

	1 січня 2015	Відновлення/ (списання) за рахунок прибутків та збитків	31 грудня 2015
<i>у тисячах гривень</i>			
Податковий ефект від різниць, що підлягають вирахуванню			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3087	(2 859)	228
Інвестицій, 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
Відстрочені податкові активи	24 298	(7 033)	17 265
Залік з відстроченими податковими зобов'язаннями	(18 808)	1543	(17265)
Призначені відстрочені податкові активи	5 490	(5490)	
Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткуванню			
Основні засоби	(15 203)	(14 939)	(30 142)
Кредити та позики	(3 605)	3 605	-
Векселі видані		(208)	(208)
Відстрочені податкові зобов'язання	(18 808)	(11 542)	(30 350)
Залік з відстроченими податковими активами	18808	(1543)	17 265
Призначені відстрочені податкові зобов'язання		(13085)	(13 085)

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 31.12.2016 р. на суму більш 300 тис. грн..

№ по порядку	Позивач	Відповідач	Сума, грн.	Справа
1	Управління Пенсійного фонду України в Жовтневому районі м. Харків	ПАТ «СВІТЛО ШАХТАРЯ»	305 804,92	Про стягнення заборгованості по виплаті фактичних витрат та доставку пенсій . Справа №820/11876/15
2	ТОВ «Комерційна компанія «Машпромтрейд»	ПАТ «СВІТЛО ШАХТАРЯ»	1 507 404,64	Про стягнення заборгованості та штрафних санкцій за договором №53/2008/1-ПД від 17.08.2015р. Справа №922/654/16
3	Прокуратура в інтересах Управління Пенсійного фонду України в Жовтневому районі м. Харків	ПАТ «СВІТЛО ШАХТАРЯ»	1 887 903,19	Про стягнення заборгованості по виплаті фактичних витрат та доставку пенсій . Справа №820/4659/16
4	ПАТ «СВІТЛО ШАХТАРЯ»	ТОВ «ПРОМТЕХПОСТАВКА ЛТД»	8 868 640,60	Про стягнення заборгованості за договором №ТК/175-15-15 від 10.11.2015р. Справа №913/218/16

Питання охорони довкілля. Сьогодні в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

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 прийнятнього 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 2016 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 2016 р.:

	до 6 місяців	6-12 місяців	1-2 років	2-5 років	Понад 5 років	Усього	Баланс ва вартість
<i>у тисячах гривень</i>							
Зобов'язання		243 089	2 921			246 010	246 010
Кредити та позики (Примітка 18)							
- зв'язані сторони							
- зовнішні							
Векселі (Примітка 19)					1 200	1 200	47
- зв'язані сторони							
- зовнішні							
Довгострокова кредиторська заборгованість (примітка 19)							
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 22)	344 956	108 939				453 895	453 895
Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків	344 956	352 028	2 921		1200	701 105	699 952

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

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

у тисячах гривень	до 6 місяців	6-12 місяців	1-2 років	2-5 років	Понад 5 років	Усього	Балансова вартість
Зобов'язання							
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
Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків	281 410	240 393	7 625	-	1 200	530 628	529 469

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 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Усього позикового капіталу	731 453	565 263	305 424
Усього капіталу	801 773	838 932	779 506
Коефіцієнт співвідношення позикового капіталу до власного	91,23%	67,38%	39,18%

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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

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 ліючих 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 звороблігачій 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 2016		31 Грудня 2015	
	Справедл ива вартість	Балансов а вартість	Справедл ива вартість	Балансов а вартість
<i>у тисячах гривень</i>				
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15)</i>				
- Грошові кошти на банківських рахунках	964	964	494	494
<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)</i>				
- Торгова дебіторська заборгованість	820 387	820 387	759 840	759 840
- Інша фінансова заборгованість	105 762	105 762	104 298	104 298
<i>Фінансові інструменти</i>				
Необоротні активи, утримані для продажу	1 737	1 737	2 151	2 151
УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ	928 850	928 850	866 783	866 783
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Кредити та позики (Примітка 18)	246 010	246 010	160 356	160 356
Векселі видані (Примітка 19)	47	47	41	41
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 23)	415 012	415 012	336 670	336 670
УСЬОГО ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	661 069	661 069	497 067	497 067

37 Представлення фінансових інструментів по категоріях оцінки

У таблиці нижче представлено звірвання класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2016:

<i>у тисячах гривень</i>	Займи та дебіторська за боргованість	Активи у наявності для продажу	Усього
АКТИВИ	4 694	-	4694
<i>Інші довгострокові активи (позички Примітка 11)</i>			
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15)</i>			
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	964	-	964
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	964	-	-
<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)</i>			
- Торгова дебіторська заборгованість	926 149	-	926 149
- Торгова дебіторська заборгованість	820 387	-	-
- Інша фінансова заборгованість	105 762	-	-
<i>Фінансові інструменти</i>			
Необоротні активи, утримані для продажу	-	1 737	1 737
УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ	931 807	1 737	933 544
НЕ ФІНАНСОВІ АКТИВИ	600 703	-	600 703
УСЬОГО АКТИВИ	1 532 510	1 737	1 534 247

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

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

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

Фінансові зобов'язання Компанії за станом на 31 грудня 2016 та 2015 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»
«СВІТЛО ШАХТАРЯ»
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД
Харків

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

Ковальчук О.М.

Мірошніченко В.В.



Мірошніченко
Мірошніченко
с.п.с.
кераткою
39 стор.

Мірошніченко

