

**ЗВІТ**  
**Ревізійної комісії**  
**Публічного акціонерного товариства «Київ-Лада»**  
**за 2016 рік.**

Ревізійною комісією Публічного акціонерного товариства «Київ-Лада» (далі – Товариство) в складі голови комісії – Росинський Антон Павлович, членів комісії: Шевченко Юрій Петрович та Ярош Віктор Васильович, на підставі Статуту проведена ревізія фінансово-господарської діяльності Товариства за період з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року.

1. Вступ. Загальна інформація. Умови здійснення діяльності
- 1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності
- 1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування
2. Основа для підготовки, затвердження та подання фінансової звітності
3. Застосування нових, переглянутих та змінених МСФЗ та інтерпретацій
4. Основні положення облікової політики
5. Суттєві облікові судження, допущення та оцінки
6. Розкриття показників звіту про фінансовий стан (баланс)
7. Розкриття показників звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати)
8. Звіт про рух грошових коштів
9. Звіт про власний капітал
10. Умовні активи та зобов'язання МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»
11. Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам»
12. МСБО 10 «Події після звітного періоду»

**1. Вступ. Загальна інформація. Умови здійснення діяльності**

Публічне акціонерне товариство «Київ-Лада» (далі – Товариство) створене у 1996 році як Закрите акціонерне товариство «Київ-Лада». У 2011 році Товариство перейменоване у Публічне акціонерне товариство «Київ-Лада».

Вищим органом управління є Загальні збори акціонерів. Оперативне управління та нагляд за діяльністю здійснюють Генеральний директор та Наглядова рада. Дочірніх підприємств, філій, представництв не існує. Протягом звітного періоду структура не змінювалась.

Товариство не входить до об'єднань.

Дочірніх та асоційованих компаній у Товариства немає.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження.

Місцезнаходження: 03134, м. Київ, Святошинський район, вулиця Сім'ї Сосніних, будинок 17.

Основними видами діяльності, яким займається Товариство є: надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Інформація про засновників Товариства:

<i>Найменування юридичної особи засновника та/або учасника</i>	<i>Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника</i>	<i>Місцезнаходження</i>	<i>Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної)</i>
--	---	-------------------------	---

			кількості)
Закрите акціонерне товариство "Торговий дім "УКРАВТОВАЗ"	22965525	04050, м.Київ, вул.Пімоненка - 13, корп. 6-Д, оф. 25	0
ENKLERD INVESTMENTS LTD (Кіпр)	д/н	д/н Кіпр Лімасол SK ХАУЗ, 4003 Спироу, Кипраеоу, буд.61	89.897
<i>Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</i>	<i>Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт*</i>		<i>Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)</i>
511 фізичних осіб	д/н д/н 01.01.1900 д/н		10.103
Усього			100

Валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

Фінансову звітність за 2016 рік було підготовлено у відповідності з вимогами МСФЗ.

При складанні звітності в системі обліку операцій нічого не змінювалося, а також не вносились правки в діючий в Україні план рахунків. Звітність по МСФЗ підготовлена на підставі даних про операції. Інформація для МСФЗ була взята з системи бухгалтерського обліку товариства шляхом її трансформації у відповідності до МСФЗ.

Річний звіт за МСФЗ включає такі форми звітності:

- Баланс (звіт про фінансовий стан на кінець періоду);
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за звітний період;
- Звіт про зміни у власному капіталі за звітний період;
- Звіт про рух грошових коштів за звітний період;
- Примітки, включаючи короткий опис істотних елементів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Форми звітності затверджуються на загальних зборах акціонерів.

### **1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

## **1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.**

У 2016 році Україна продовжувала знаходитися в нестабільному політичному та економічному стані. Гривня девальвувала щодо основних світових валют протягом року. Національний банк України запровадив низку стабілізаційних заходів. Для підтримання економіки країни необхідне істотне зовнішнє фінансування. Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Вподальшому Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своїх клієнтів, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

## **2. Основа для підготовки затвердження та подання фінансової звітності.**

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 01 січня 2013 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, тобто 01.01.2013р. є датою переходу. В більш ранніх звітних періодах Товариство не заявляло про відповідність своєї фінансової звітності МСФЗ.

До 01.01.2013р. Товариство вело бухгалтерський облік і подавало фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та іншими нормами, встановленим українським законодавством, що регулюють ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Звітним періодом для Товариства є календарний рік. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2016 року й охоплює період з 01 січня 2016 року до 31 грудня 2016 року.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.). Суми представлені в тисячах українських гривень.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності («РМФСЗ»), та пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності («МКТФЗ»).

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятись від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до положень облікової політики, які викладені нижче.

### ***3. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.***

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2016 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретації не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства.

*-Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 рр.*

Дані поправки набули чинності з 1 липня 2014р. і на думку керівництва Товариства, не мають істотного впливу на фінансову звітність. Документ включає в себе наступні поправки:

Поправка до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють в рамках МСФЗ (IAS) 16 і МСБО (IAS) 38, що актив може переоцінюватися на підставі спостережуваних даних щодо його валової чи чистої балансової вартості. Крім того, роз'яснюється, що накопичена амортизація є різницею між валовою та балансовою вартістю активу.

Поправка до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною і до неї застосовується вимоги до розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того, організація, яка користується послугами керуючої компанії, зобов'язана розкрити інформацію про витрати, понесені у зв'язку зі споживанням послуг з управління.

*- МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»*

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

*-Поправка до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»*

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не застосовує заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

### ***4. Основні положення облікової політики.***

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які Товариство веде згідно з вимогами українського законодавства, та була скоригована для подання у відповідності з МСФЗ. Ці коригування включають певні зміни класифікації з метою відображення економічної сутності відповідних операцій, включаючи зміну класифікації окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат у відповідних статтях фінансової звітності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво та акціонери мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Товариства в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу а також на основі історичного досвіду, який свідчить, що його зобов'язання будуть погашені.

Викладені далі положення облікової політики послідовно застосовувалися у періоді, поданому у цій фінансовій звітності.

Основні принципи облікової політики Товариства:

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

2. Необоротні активи. Основні засоби обліковуються за історичною собівартістю. Знос основних засобів нараховується прямолінійним методом. Знос для МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкту в розмірі 100 % вартості, яка амортизується. Знос відображається в бухгалтерському обліку на рахунку 132 «Знос інших необоротних активів». Амортизацію нематеріальних активів Товариство нараховує прямолінійним методом.

3. Запаси. Придбані запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю.

Вибуття запасів здійснюється за такими оцінками:

- при відпуску до виробництва – за методом середньозваженої собівартості.
- при відпуску в роздрібну торгівлю - за ціною продажу.
- запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю, або чистою вартістю реалізації.

Запаси, які не приносять економічних вигод в майбутньому, визнаються неліквідними і списуються з балансу. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів строком експлуатації не більше одного року відображаються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», списуються з балансу при передачі в експлуатацію з наступною організацією оперативного обліку в місцях експлуатації.

4. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги визнається активом, якщо існує ймовірність отримання товариством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. У балансі дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, відображається за чистою вартістю.

5. Зобов'язання визнаються, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена і існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок їх погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

6. Товариство не створює забезпечення на виплату відпусток працівників.

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

8. Бухгалтерський облік та фінансова звітність складається у грошовій одиниці України – гривні.

Політика управління ризиками.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства оцінює ризики ведення діяльності.

*Управління ризиком капіталу* – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок погашення існуючої заборгованості.

*Основні категорії фінансових інструментів* – основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгова кредиторська заборгованість, заборгованість по залученим грошовим коштам по договорам доручення, інші довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

*Кредитний ризик* – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик Товариства головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

*Ринковий ризик* – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін.

*Ризик ліквідності* – представляє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Товариства контролюється та управляється.

При підготовці цієї фінансової звітності Товариство застосувало МСФЗ, які дають певне уявлення про достовірність та повноту фінансової звітності за 2015 рік:

МСФЗ №16 «Основні засоби», МСФЗ № 2 «Запаси», МСФЗ № 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСФЗ № 19 «Виплати працівникам», МСФЗ № 18 «Дохід», МСФЗ № 12 «Податок на прибуток».

Трансформація балансу Товариства за 2015 рік проведена на підставі аналізу кожної статті на предмет відповідності обраній обліковій політиці та перенесення відповідних сум до формату звіту про фінансовий стан. Через наявність розбіжностей між національними Положеннями бухгалтерського обліку та Міжнародними стандартами фінансової звітності, з метою складання звітності відповідно до МСФЗ необхідна процедура трансформації звітності, складеної відповідно до П(С)БО.

Зміни, пов'язані з переходом на МСФЗ, були відображені шляхом коригування відповідних статей балансу у кореспонденції з нерозподіленим прибутком (стаття капіталу). Окремо були відображені коригування з виправлення помилок.

При трансформації фінансової звітності ПАТ «Київ-Лада» станом на 01.01.2016 року були проведені наступні коригування статей Балансу:

1. В результаті перекласифікації були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що враховані в податковому обліку в сумі 101 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

2. В результаті перекласифікації були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання у (балансовий субрахунок 643), що враховані в податковому обліку в сумі 289 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи».

3. Сума статті «Витрати майбутніх періодів» у сумі 54 тис. грн. перенесено до складу статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами».

4. Додатковий капітал у сумі 2284 тис. грн. перенесено до складу статті «Нерозподілені прибутки (збитки)».

5. Сума статті «Нерозподілений прибуток» (непокритий збиток) коригується в результаті визнання та оцінки інших статей балансу.

При трансформації фінансової звітності ПАТ «Київ-Лада» станом на 31.12.2016 року були проведені наступні коригування статей Балансу:

1. В результаті перекласифікації були виключені зі складу дебіторської заборгованості за виданими авансами суми податкового кредиту (балансовий субрахунок 644), що враховані в податковому обліку в сумі 120 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші поточні зобов'язання».

2. В результаті перекласифікації були виключені зі складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами суми податкового зобов'язання у (балансовий субрахунок 643), що враховані в податковому обліку в сумі 343 тис. грн., з одночасним виключенням цієї суми із складу статті «Інші оборотні активи».

3. Сума статті «Витрати майбутніх періодів» у сумі 161 тис. грн. перенесено до складу статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами».

4. Додатковий капітал у сумі 2284 тис. грн. перенесено до складу статті «Нерозподілені прибутки (збитки)».

5. Сума статті «Нерозподілений прибуток» (непокритий збиток) коригується в результаті визнання та оцінки інших статей балансу.

### ***5. Суттєві облікові судження та оцінки***

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнитися від цих оцінок.

Оцінки в основному включають:

- Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів»- Товариство переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів ( в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення

- Термін корисного використання основних засобів – Товариство визначає строки корисного використання не рідше ніж 1 раз на рік, на кінець кожного фінансового року та якщо очікуються відхилення від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

- Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство визначає створювати чи не створювати резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків.

### ***6. Розкриття показників звіту про фінансовий стан (баланс):***

## **6.1.Необоротні активи**

### *6.1.1.Нематеріальні активи:*

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі обліковуються нематеріальні активи за залишковою вартістю 5 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів складала 41 тис. грн., накопичена амортизація – 36 тис. грн.

### *6.1.2.Основні засоби:*

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі обліковуються основні засоби за залишковою вартістю 14 881 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів складала 22 451 тис. грн., знос – 7 570 тис. грн.

## **6.2.Оборотні активи**

### *6.2.1.Виробничі запаси:*

Станом на 31 грудня 2016 року на Балансі Товариства виробничі запаси відсутні.

### *6.2.2.Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги:*

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 року відображається за чистою реалізаційною вартістю та складає суму розміром 213 тис. грн.

### *6.2.3.Дебіторська заборгованість за розрахунками:*

Дебіторська заборгованість складається з:

- За виданими авансами – 94 тис. грн.;
- З бюджетом – 188 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 686 тис. грн.

### *6.2.4.Грошові кошти та їх еквіваленти*

Вартість грошових коштів та їх еквіваленти станом на 31.12.2016 р. в національній валюті становить 60 тис. грн., в іноземній валюті не обліковуються на балансі Товариства.

## **6.3.Власний капітал**

### *6.3.1.Статутний капітал:*

В бухгалтерському обліку статутний капітал складає 1500 110 (один мільйон п'ятсот тисяч сто десять) гривень. У Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2016 року зареєстрований капітал становить 1 500 тис. грн., що відповідає статутним документам Товариства.

### *6.3.2.Резервний капітал:*

Відповідно до положень Статуту Товариство нараховує резервний капітал за рахунок нерозподіленого прибутку Підприємства за результатами звітного року. Станом на 31.12.2016 р. резервний капітал – 225,0 тис. грн.

### *6.3.3. Нерозподілений прибуток*

Станом на 31.12.2016 р. нерозподілений прибуток Товариства становить 6 855 тис. грн.

## **6.4. Поточні зобов'язання**

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

Станом на 31.12.2016 року Поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги - 72 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом – 1 069 тис. грн., в тому числі з податку на прибуток у сумі 356 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 1705 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання – 4 701 тис. грн.

В балансі поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення:



Станом на 31.12.2016 року Товариством не створювало забезпечення на оплату відпусток працівників.

### **7. Розкриття показників звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати):**

У ході трансформації Звіту про фінансові результати за 2016 рік здійснено аналіз доходів і витрат з метою визначення правильності їх класифікації та визнання відповідно до МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 18 «Дохід» доходи від реалізації визнаються за принципом нарахування, а в разі, коли невизначеність виникає стосовно можливості отримати суму, вже включену до виручки, недоотримана сума, або сума, ймовірність отримання якої стала мало ймовірною, визначається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаної виручки.

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

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

За 2016 рік чистий дохід від реалізації продукції та послуг товариства у звіті про сукупні прибутки та збитки склав 27 080 тис. грн., інші фінансові доходи – 18 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції та послуг у звітному періоді склала 10 697 тис. грн., інші операційні витрати – 149 тис. грн., адміністративні витрати – 8708 тис. грн., витрати на збут – 653 тис. грн. Результатом фінансово - господарської діяльності за 2016 рік є чистий прибуток в сумі 5644 тис. грн.

### **8. Звіт про рух грошових коштів**

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

#### **8.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності**

##### **8.1.1. Надходження від**

Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 5368 тис. грн.

Надходження сумарно становлять 34 934 тис. грн.

##### **8.1.2. Витрачання на оплату:**

Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) становить 990 тис. грн.

Витрачання на оплату сумарно становлять 34 946 тис. грн.

#### **8.2. Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності**

Надходження від отриманих відсотків у 2016 році становить 18 тис. грн.

**Чистий рух грошових коштів за звітний період становить 6 тис. грн.**

**Чистий рух грошових коштів за звітний період становить (-32) тис. грн.**

### **9. Звіт про власний капітал**

На початок року власний капітал Товариства становив 2957 тис. грн.

Скоригований залишок на початок року становить 2936 тис. грн.

Протягом року власний капітал збільшився на прибуток у розмірі 5644 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 року власний капітал становить 8580 тис. грн.

## *10. Умовні активи та зобов'язання МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»*

*Судові справи* – в ході своєї поточної діяльності Товариство у 2016 році було об'єктом судових справ та розглядів. Керівництво Товариства вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язанням, які можуть бути наслідком позовів, у разі виникнення, матиме суттєвий вплив на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2016 року відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство є високою.

*Система управління ризиками Товариства* складається з сукупності визначених правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності з урахуванням її профілю ризиків (сукупності властивих їй видів ризику).

*Система відповідних заходів* із запобігання та мінімізації впливу ризиків складається з корпоративного управління (організаційна структура, підпорядкування та функції посадових осіб та працівників, розподіл прав і обов'язків, правила та процедури прийняття рішень, щодо діяльності та контролю).

Серед ризиків Товариство визначає істотні ризики для нього, тобто реалізація яких буде мати істотний вплив на діяльність або фінансовий стан, визначає заходи щодо запобігання та мінімізації впливу. Товариство істотним для себе розглядає ринковий, операційний ризик та ризик ліквідності.

До ризиків, які можуть виникати при провадженні операційної діяльності Товариства належать такі їх види:

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)- ризик неможливості продовження діяльності товариства, яке може виникнути при погіршенні фінансового стану товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами

Операційний ризик – ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем товариства, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає ризик персоналу, інформаційно-технологічний ризик, правовий ризик.

Ризик втрати ділової репутації –ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття товариства, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків

Стратегічний ризик –ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку товариства

Кредитний ризик –ризик виникнення в товаристві фінансових втрат(збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в товариства у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

### Управління ризиками

Ризик персоналу як складової операційного ризику

#### Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику персоналу Товариства:

- виважена політика підбору кваліфікованих кадрів
- встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до кваліфікації та дисципліні
- проведення навчання та підвищення кваліфікації
- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом
- перевірка правомірності та безпомилковості проведення операцій
- чітке розмежування повноважень та обов'язків
- контроль за дотриманням визначених посадових інструкцій
- наявність таких інструкцій
- встановлення ефективних процедур вирішення конфліктів

Ризик інформаційно-технологічного впливу як складової операційного ризику

#### Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ІТ

- використання надійних технічних, програмних, ІТ систем і засобів комунікації та зв'язку
- забезпечення безперебійного їх функціонування
- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах обробки і зберігання
- дублювання та архівування інформації
- організація контролю доступу до інформації та приміщень

Ризик правовий як складової операційного ризику

#### Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику правового

- чітке розмежування повноважень та відповідальності, регламентування
- своєчасне інформування про зміни у законодавстві та внутрішніх документах
- розробка типових форм та інших документів
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів, шляхом аудиту(контролю)

Ризик втрати ділової репутації

#### Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику втрати репутації

- вибір виваженої бізнес-стратегії
- контроль за послідовним впровадженням цілей, завдань та управлінських рішень
- підвищення рівня кваліфікації керівників всіх рівнів
- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її цілям

Схильність Товариства до ризиків на кінець звітнього періоду та інформація про концентрацію ризиків:

#### Управління капіталом

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить акціонерам що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток. Товариство здійснює контроль за капіталом шляхом проведення аналізу суми власного капіталу та можливості її коригування. Протягом 12 місяців 2016 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

Загальний фінансовий ризику (ризик банкрутства)

Заходи для запобігання та мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризик банкрутства) Товариства:

- контроль за фінансовим станом товариства, якістю активів, структурою капіталу
- коригування у разі появи ознак погіршення.

Ринкові ризики

#### Валютний ризик

Товариство не було схильне до валютного ризику станом на 31 грудня 2016 року, оскільки не мало жодних монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті та не мало наслідків коливання курсів іноземних валют та золота.

Товарний ризик – поточний або майбутній прибуток Товариства може бути під негативним впливом змін ринкових цін на послуги Товариства а також коливанням цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Кредитний ризик – Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є поточна та інша дебіторська заборгованість Товариство мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями послуг, що мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику. Не дивлячись на те, що платіжна спроможність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами, керівництво Товариства вважає, що резерв на покриття сумнівної заборгованості є достатнім для компенсації можливих збитків, пов'язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. У 2016 році резерв на покриття сумнівної заборгованості не створювався так як заборгованості, строком погашення більше 3 місяців на Товаристві не було. Товариство також не має заборгованостей строком більше 3 років. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту та вважаються достатньо надійними.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику кредитного

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства

- аналіз платоспроможності контрагентів

- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

Керівництво застосовує постійний контроль за схильністю до кредитного ризику

*Аналіз концентрація кредитного ризику за найбільшими контрагентами проведено.*

Ризик ліквідності – ризик того, що у Товариства виникнуть труднощі з розрахунками за фінансовими зобов'язаннями, що здійснюються грошовими коштами або іншими фінансовими активами на кінець звітного періоду значний.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення

- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності

- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

**11. Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам»**

За 12 місяців 2016 року Товариство не створювало резерв відпусток.

На виплати співробітників Товариства нараховуються пенсійні внески для забезпечення Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України.

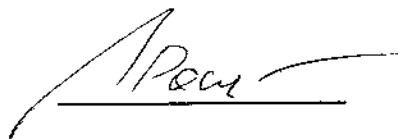
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості у 2016 році не створювався, так як оцінка погашення заборгованості є високою. Оцінка заборгованості для створення резерву визначалася на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів.

**12. МСБО 10 «Події після звітного періоду»**

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Корируючи події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючи – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

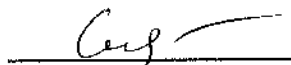
Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Товариства.

Голова Ревізійної комісії



/Росинський А.П./

члени Ревізійної комісії:

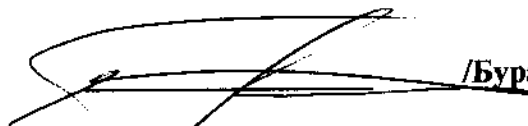


/Шевченко Ю. П./



/Ярош В. В./

Генеральний директор  
ПАТ «Київ – Лада»



/Буравльов І.В./

Головний бухгалтер  
ПАТ «Київ – Лада»



/Карась В. А./