

Товариство з обмеженою відповідальністю
« К О Н С У Л »

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0053,
 видане Аудиторською Палатою України 26.01.2001 р., протокол №98

Код 21131551
 Філія АТ "Укресімбанк" в м. Тернопіль
 р/р № 26003000116228, МФО 338879
 Адреса: Україна, 46008, м. Тернопіль, вул. Медова, 12-А
 Тел/факс: (0352) 43 00 23, 25 77 75
 E-mail: consul_audit@ukr.net
 www.consul-audit.com.ua

Kod 21131551
 Ukresimbank in Ternopil
 account Nr 26003000116228, MFO 338879
 Adress: Ukraine, 46008, Ternopil, Medova Str., 12-A
 Phone/fax: (0352) 43 00 23, 25 77 75
 E-mail: consul_audit@ukr.net
 www.consul-audit.com.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
 щодо фінансової звітності
 Публічного акціонерного товариства «Тернопільський радіозавод «Оріон»
 за рік, що закінчився 31.12.2016 року**

Адресат

Голові правління, акціонерам Публічного акціонерного товариства «Тернопільський радіозавод «Оріон», Регіональному відділенню Фонду державного майна України по Тернопільській області, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Тернопільський радіозавод «Оріон» (далі – ПАТ «ТРЗ «ОРІОН» або Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим способом) за 2016 рік, Звіту про власний капітал за 2016 рік, Приміток до фінансової звітності за рік, що минув (далі - «фінансова звітність»), а також розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ), нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Розділ 1 «Звіт щодо фінансової звітності»

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Тернопільський радіозавод «Оріон»
Код за ЄДРПОУ	22607719
Місцезнаходження	46023, Україна, м. Тернопіль, вул. 15 Квітня, 6
Дата і номер державної реєстрації	30 жовтня 1998 року 1 646 120 0000 000933
Дата внесення змін до статуту	06.06.2016
Основні види діяльності	виробництво засобів радіозв'язку; виробництво електричного освітлювального устаткування; ремонт обладнання зв'язку; дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; постачання інших готових страв
Середня чисельність працівників станом на 31.12.2016 року	609

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за підготовку цієї фінансової звітності та її достовірне представлення у відповідності до МСФЗ і за створення системи внутрішнього контролю, яку керівництво визначає необхідною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Обсяг аудиту

Ми провели аудит у відповідності із Законом України «Про аудиторську діяльність» (нова редакція), Міжнародними стандартами аудиту (далі - МСА), зокрема, МСА 700, 705 та іншими стандартами, що стосуються підготовки аудиторського висновку. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування та виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає проведення процедур, необхідних для отримання аудиторських доказів стосовно сум і їх розкриття у фінансовій звітності та примітках до фінансової звітності. Вибір процедур базується на судженні аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок зловживань або помилок. Оцінка таких ризиків включає огляд системи внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірності фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, що відповідають даним обставинам, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає оцінку доречності і використання облікової політики та обґрунтованості бухгалтерських оцінок, зроблених керівництвом, а також оцінку загального представлення фінансової звітності.

При укладанні договору з Товариством на проведення аудиту розмір суттєвості помилки (невідповідності даних бухгалтерського обліку даним фінансової звітності) не узгоджувався. Керуючись вимогами Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», при аудиторській перевірці розмір суттєвості помилки визначався виходячи з професійного судження аудитора стосовно дій і операцій, які можуть призвести до суттєвих помилок та перекручень фінансової звітності і впливати на економічні рішення користувачів цієї звітності. Аудитором визначено розмір суттєвості, що становить 848 тис. грн. на звітну дату.

Звітність товариства згідно листа керівництва підготовлена, виходячи з принципу безперервності. Аудиторами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 570 «Безперервність».

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В зв'язку з обмеженням обсягу аудиту можливий вплив питань, що залишились поза аудиторською вибіркою, який може мати суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Товариства в цілому.

Аудитори не були присутні під час проведення річної інвентаризації активів та зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2016 року. З урахуванням такого обмеження висловлення думки щодо достовірності даних про основні засоби та матеріальні цінності на кінець звітного року базувалось виключно на підставі альтернативних аудиторських процедур.

Думка аудитора щодо фінансових звітів (умовно-позитивна)

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ПАТ «ТРЗ «ОРІОН» відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ТРЗ «ОРІОН» на 31 грудня 2016 року, а також фінансові результати його діяльності за 2016 рік та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року відповідно до МСФЗ.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи думку щодо фінансової звітності ПАТ «ТРЗ «ОРІОН», звертаємо увагу на той факт, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, може негативно вплинути на економіку України та, на операційну діяльність ПАТ «ТРЗ «ОРІОН» зокрема.

Розділ 2 «Звіт щодо вимог законодавчих та нормативних актів»

Відповідність вартості чистих активів та власного капіталу вимогам законодавства

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016 р. складає 40615 тис. грн. Статутний капітал складає 25888 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом становить 14727 тис. грн.

Розмір статутного капіталу ПАТ «ТРЗ «ОРІОН» за даними бухгалтерського обліку на 31.12.2016 року складає 25888000 грн. і поділений на 103552000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна та відповідає заявленому в Статуті товариства, зареєстрованому 06.06.2016 року за №16461050027000933. Статутний капітал товариством сплачено повністю згідно встановлених термінів.

Частка держави в статутному фонді Товариства 96,1862% (Держава Україна в особі суб'єкта управління об'єктами державної власності – Регіонального відділення Фонду державного майна України по Тернопільській області, код ЄДРПОУ14037372).

Висновок аудитора

Аудиторами підтверджується дотримання Товариством вимог п.3 ст.155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів Товариства на 31.12.2016 р.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час проведення аудиту нами оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований аудитором ідентифікований та оцінений як низький. Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства чи помилки. Однак, через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спрямований і виконується відповідно до МСА.

Пов'язані особи товариства

Аудиторами проведено необхідні процедури, що ефективні для досягнення мети аудиту операцій з пов'язаними сторонами згідно МСА 550 «Пов'язані сторони» Результати виконаних процедур відповідно задокументовані і свідчать, що, на нашу думку:

- мав місце належний облік і розкриття ідентифікованих відносин та операцій з пов'язаними сторонами відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової

звітності;

- вплив відносин і операцій між пов'язаними сторонами не є таким, що не забезпечує достовірне подання чи не потребує коригувань фінансової звітності.

Розділ 3 «Інші елементи»

Іпотечних облігацій Товариство не випускало, а також зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами немає.

У ПАТ «ТРЗ «ОРІОН» станом на 31.12.2016 року в управлінні активи, належні недержавним пенсійним фондам, відсутні.

Протягом 2016 року Товариством не приймалися рішення щодо:

- розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу;
- викупу власних акцій;
- утворення, припинення філій, представництв;
- припинення діяльності Товариства;
- зменшення статутного капіталу.

Протягом 2016 року:

- рішенням Річних загальних зборів акціонерів, протокол №17 від 22.04.2016 р., обрано новий склад Наглядової Ради;
- рішенням Наглядової Ради від 11.05.2016 року, протокол №6, обрано Голову Наглядової ради Товариства.
- рішенням Наглядової Ради від 17.05.2016 р., протокол №7, обрано корпоративного секретаря.

На підставі відповіді на наш запит Товариство повідомило, що у 2016 році:

- не відбувалося зміни власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- не порушувалися справи про банкрутство Товариства та відповідно не виносилися ухвали про його санацію;
- операції лістингу (делістингу) цінних паперів Товариства на фондовому ринку не відбувалися.

Значні правочини в Товаристві протягом 2016 року не вчинялися.

В Товаристві протягом 2016 року не створено службу внутрішнього аудиту (не запроваджена посада внутрішнього аудитора) та відсутні принципи (кодекс) корпоративного управління, як це передбачено Законом України «Про акціонерні товариства». З метою забезпечення дотримання принципів корпоративного управління в товаристві з 2007 року запроваджено посаду корпоративного секретаря.

В Товаристві корпоративне управління, згідно із Статутом здійснюють: вищий орган – загальні збори акціонерів; виконавчий орган – правління; контролюючі органи – наглядова рада та ревізійна комісія

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Консул»; код ЄДРПОУ 21131551;

- місцезнаходження: 46008, Україна, м. Тернопіль, вул. Медова, 12 А, тел./факс (0352)43-00-23;

- свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 0053, видане 26.01.2001 року № 98 і продовжене рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року до 24.09.2020 року;

- свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0031, видане 04.07.2013 року, термін дії до 24.09.2020 року;

- свідоцтво про відповідність системи контролю якості №330/4 від 09.09.2016 р.
Аудитор Мельник Андрій Романович, сертифікат серії А№006044 від 26.12.2005 року
чинний до 26.12.2020 року.

Дата і номер договору: №13 від 07.11.2016 року

Дата початку та дата закінчення аудиту: 07.11.2016 року по 09.02.2017 року

Директор ТОВ АФ «Консул»



Мельник А.Р.

Сертифікат аудитора серії А 006044

Дата аудиторського висновку:

09 лютого 2017 року

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ
РАДІОЗАВОД «ОРІОН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року**

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Публічне акціонерне товариство «Тернопільський радіозавод «Оріон» (далі ПАТ «ТРЗ «Оріон» або Товариство) створене 21.10.1998 року згідно з Наказом Фонду державного майна №51-АТ під назвою Відкрите акціонерне товариство «Тернопільський радіозавод «Оріон», про що було надано свідоцтво серії А00 за № 329948 та зроблено запис в журналі обліку реєстрації за № 1 646 120 0000 000933. На виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства» рішенням чергових загальних зборів акціонерів від 15.04.2011 року змінено назву на Публічне акціонерне товариство «Тернопільський радіозавод «Оріон».

ПАТ «ТРЗ «Оріон» є юридичною особою, має самостійний баланс, печатку зі своїм найменуванням. Товариство діє на засадах госпрозрахунку, укладає угоди із зацікавленими підприємствами, установами, організаціями та громадянами.

Предмет і цілі діяльності, а також повноваження органів управління Товариства визначаються Статутом, який розроблений та зареєстрований у відповідності з вимогами чинного законодавства.

ПАТ «ТРЗ «Оріон» зареєстровано платником податків за № 922 від 29.01.1998 р. в Тернопільській об'єднаній ДПІ та взято на облік в Управлінні Пенсійного фонду України м. Тернополя, як платника єдиного внеску, реєстраційний номер 19181401.

Товариство функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством України та засновницькими документами.

Діяльність та виробничі потужності Товариства сконцентровані в Україні.

Основна діяльність Товариства: виробництво засобів радіозв'язку; виробництво електричного освітлювального устаткування; ремонт обладнання зв'язку; дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; постачання інших готових страв.

Юридична адреса Товариства: Україна, м. Тернопіль, вул. 15 Квітня, будинок 6.

2. ПРЕДСТАВЛЕННЯ ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ

Фінансова звітність за 2016 складена на основі бухгалтерських даних відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), які є чинними на 31.12.2016 року та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність Товариства представлена в національній валюті України (гривні), яка являється функціональною валютою, а усі суми заокруглені до цілих тисяч.

Застосована Товариством облікова політика відповідає тій, що використовувалась у попередньому фінансовому році.

Інформацію про облікову політику Товариства, яка відсутня у фінансових звітах, але є обов'язковою відповідно до МСФЗ, а також додатковий аналіз статей звітності відображено у примітках до річної фінансової звітності, які мають таку структуру: інформація про Товариство; база підготовки фінансової звітності; істотні бухгалтерські оцінки; основні принципи бухгалтерського обліку; деталізація основних статей звітності; операції з пов'язаними сторонами; фактичні та потенційні зобов'язання; події після дати фінансової звітності.

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан на 31.12.2016 року, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився 31.12.2016 року, у відповідності до Концептуальних основ фінансової звітності, Міжнародних стандартів фінансової звітності в редакції затвердженою Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- ✓ забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;

- ✓ представлення інформації у т.ч. даних про облікову політику, у формі що забезпечує прийнятність, достовірність, зрозумілість такої інформації;
- ✓ розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог, МСФО є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші операції, а також події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності;
- ✓ створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ✓ оцінку спроможності продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому;
- ✓ застосування заходів щодо збереження активів та виявлення та запобігання випадкам шахрайства та інших порушень;
- ✓ ведення обліку у відповідності до законодавства України та Міжнародних стандартів фінансового обліку та звітності у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан і забезпечити відповідність фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31.12.2016 року є фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та за формами із змінами, внесеними Наказом МФУ № 73 від 07.02.2013р.

Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Наказу МФУ № 73 «Про затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність за період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Звіт про рух грошових коштів; Звіт про власний капітал; Примітки до фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності на основі МСФЗ за 2016р. Товариство застосовує МСФЗ, які є чинними на 31.12.2016р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ та які офіційно оприлюднені на веб-сайті МФУ.

Дана фінансова звітність була складена відповідно до принципу оцінки за історичною собівартістю, за винятком статей фінансові активи, фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку. Балансова вартість визнаних активів і зобов'язань, які в іншому випадку обліковувалися б за амортизованою вартістю, але справедлива вартість яких хеджується, коригується для відображення змін справедливої вартості, пов'язаних з ризиками, що хеджуються у рамках ефективних стосунків хеджування.

Фінансова звітність представлена в гривнях, а усі суми закруглені до цілих тисяч.

3. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ПРИНЦИПИ

Бухгалтерський облік ведеться товариством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, фінансова звітність складена відповідно до вимог МСФЗ. В примітках розкривається інформація основних коригувань статей та їх оцінок, які необхідні були для приведення в відношенні з МСФЗ.

Визнанню належать всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям згідно з МСФЗ. Всі визнані активи та зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ по собівартості або по справедливій вартості.

Облікова політика Товариства відповідає положенням МСФЗ. Відповідно до МСФЗ (IAS) 8 Товариство послідовно застосовує прийнятну облікову політику до аналогічних операцій, подій та умов, які відбувались в попередніх звітних періодах та відбулись за звітний період, що закінчився 31.12.2016 р.

При складанні даної фінансової звітності Товариством не здійснювалось дострокового застосування стандартів, поправок та пояснень, які були опубліковані але не вступили в дію станом на 01 січня 2016р.

4. ЗДАТНІСТЬ ТОВАРИСТВА ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Товариство отримало чистий прибуток в сумі 708 тис грн. і на зазначену дату поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 17021 тис. грн.

5. ОГЛЯД ОСНОВНИХ ПРИНЦИПІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

5.1. Грошові кошти і їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, в касі, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) за станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибуток та збитки, що виникають у результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку (як прибуток або збитки від курсових різниць). Перерахунок по обмінним курсам на кінець року не застосовується до немонетарних статей.

Станом на 31 грудня 2016 року грошові кошти Товариства в національній валюті становили: 1282 тис. грн., з них:

- ✓ 1253 тис. грн. на поточних рахунках в банках в національній валюті;
- ✓ 27 тис. грн. на поточному рахунку в іноземній валюті;
- ✓ 2 тис. грн. в касі в національній валюті.

Підприємство має рахунки в наступних банках України:

Номер рахунку	МФО банку	Найменування банку
260053000256 260053000256(840) 260053000256(978)	338545	АТ «Ощадбанк»
2600250685001(980)	338783	ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК»
26006300005202(980)	320854	ПАТ «Діамантбанк»
26006227841(980) 26009228342 26004918849	380805	ПАТ "Райффайзен Банк Аваль"

Депозитні рахунки відсутні.

5.2. Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин об'єктів основних засобів та витрати по позиках в разі довгострокових будівельних проєктів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Товариство визнає подібні компоненти як окремі активи з відповідними їм індивідуальними термінами корисного використання і амортизацією. Аналогічним чином, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна об'єктів основних засобів, якщо виконуються всі критерії визнання. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються в звіті про прибутки та збитки у момент понесення.

Залишкова вартість основних засобів визначається як різниця між первісною вартістю та сумою нарахованого зносу.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом і за 2016 рік складає 1961 тис. грн.

Інвентаризацію основних засобів було проведено станом на 01.11.2016 року. В результаті проведеної інвентаризації розбіжностей не виявлено.

Переоцінка об'єктів основних засобів в поточному році не проводилась.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і методи амортизації активів аналізуються в кінці кожного річного звітного періоду і при необхідності корегуються.

У звітному році введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 2514 тис. грн., в тому числі у розрізі груп:

- ✓ будинки та споруди – 1161 тис. грн.;
- ✓ машини та обладнання – 193 тис. грн.;
- ✓ інструменти, прилади, інвентар – 22 тис. грн.;
- ✓ інші основні засоби – 143 тис. грн.;
- ✓ малоцінні необоротні матеріальні активи – 995 тис. грн.

На кінець звітних періодів 2015 та 2016 років первісна вартість, знос та залишкова вартість основних засобів у розрізі груп є такими:

Основні засоби

(тис. грн.)

Групи основних засобів	Первісна вартість на 31.12.15р.	Строк корисного використання (місяці)	Знос на 31.12.15 р.	Залишкова вартість на 31.12.15 р.
Будинки та споруди	54259	300	32702	21557
Машини та обладнання	16085	120	14402	1683
Транспортні засоби	2102	120	1151	951
Інструменти, прилади, інвентар	2195	120	2018	177
Інші основні засоби	253	144	124	129
Малоцінні необоротні матеріальні активи	7064	-	4573	2491
Разом	81958	x	54970	26988

Групи основних засобів	Первісна вартість на 31.12.16р.	Строк корисного використання (місяці)	Знос на 31.12.16 р.	Залишкова вартість на 31.12.16 р.
Будинки та споруди	54818	300	33469	21349
Машини та обладнання	16042	120	14442	1600
Транспортні засоби	2102	120	1248	854
Інструменти, прилади, інвентар	2217	120	2041	176
Інші основні засоби	393	144	134	259
Малоцінні необоротні матеріальні активи	7532	-	4756	2776
Разом	83104	x	56090	27014

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або продажу даного активу. Доходи або витрати, що виникають від припинення визнання об'єкта основних засобів (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу), включаються в звіт про прибутки та збитки за той звітний рік, в якому актив був списаний.

Протягом 2015 року Товариство здійснило зменшення первісної вартості на суму 2792 тис. грн., списання зносу на суму 2619 тис. грн., протягом 2016 – 1368 тис. грн. та 841 тис. грн. відповідно.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і методи амортизації активів аналізуються в кінці кожного річного звітного періоду і при необхідності корегуються.

5.3. Нематеріальні активи

Товариство станом на 31.12.15 та 31.12.16 р. не утримує нематеріальні активи.

5.4. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.15 та 31.12.16 р. Товариство не утримувало фінансових інвестицій.

5.5. Інші необоротні активи

Дана стаття станом на 31.12.2016 р. містить суму 400 тис. грн. Введення в експлуатацію планується у 2017 році. Ця сума збільшить статтю основні засоби.

5.6. Запаси

Запаси Товариства відображені за історичною собівартістю. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Одиницею обліку запасів є кожне найменування цінностей.

Запаси Товариства відображені за методом оцінки вибуття запасів «ФІФО», використання якого було незмінним протягом вказаного періоду.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів при їх відпуску в експлуатацію повністю списується на витрати та виключається зі складу запасів. Станом на дату балансу 31.12.2015 року та 31.12.2016 року вартість запасів Товариства у розрізі груп має наступну структуру:

Запаси

(тис. грн.)

Найменування показника	Балансова вартість на кінець 2015 року	Балансова вартість на кінець 2016 року
Виробничі запаси	6753	4859
Незавершене виробництво	12713	9896
Готова продукція	1838	4181
Товари	35	18
Разом	21339	18954

Стаття виробничі запаси складається з наступних компонентів:

Виробничі запаси

(тис. грн.)

Найменування показника	Балансова вартість на кінець 2015 року	Балансова вартість на кінець 2016 року
Сировина і матеріали	3222	2121
Покупні напівфабрикати та комплектуючі	2552	2168
Паливно-мастильні матеріали	152	72
Тара	3	3
Будівельні деталі та конструкції	34	34
Запасні частини	422	235
Малоцінні та швидкозношувані предмети	368	226
Разом	6753	4859

5.7. Дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первинного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за первісною вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів створюється, коли отримання повної суми заборгованості в подальшому неможливе. Керівництво визначає вірогідність відшкодування дебіторської заборгованості, ґрунтуючись на оцінці платоспроможності основних дебіторів та на аналізі строків не погашення заборгованості. Безнадійна заборгованість списується з балансу в момент її виникнення.

Розмір поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2015 та 31.12.2016 років

складає:

Поточна дебіторська заборгованість

(тис. грн.)

Стаття	Станом на 31.12.2015	Станом на 31.12.2016
Розрахунки за товари, роботи, послуги	3743	3516
Розрахунки за виданими авансами	1495	1353
Розрахунки з бюджетом	269	605
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	65
Разом	5528	5539

На дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість (короткострокову) відсотки не нараховуються, бо вона, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Товариство очікує погашення даної заборгованості протягом 2017 року.

Протягом 2015 р. була списана прострочена дебіторська заборгованість на суму 23 тис. грн. Прострочена дебіторська заборгованість Товариства складає 728 тис. грн. Резерв сумнівних боргів у поточному році був створений на суму 36 тис. грн.

Протягом 2016 р. була списана прострочена дебіторська заборгованість на суму 2 тис. грн. Прострочена дебіторська заборгованість Товариства складає 786 тис. грн. Резерв сумнівних боргів у поточному році був створений на суму 55 тис. грн.

5.8. Власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31.12.15 р. складається з:

- ✓ зареєстрованого капіталу в сумі 25888 тис. грн.;
- ✓ резервного капіталу в сумі 5 тис. грн.;
- ✓ іншого додаткового капіталу в сумі 23964 тис. грн.;
- ✓ непокритого збитку в сумі 8454 тис. грн.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.16 р. складається з:

- ✓ зареєстрованого капіталу в сумі 25888 тис. грн.;
- ✓ резервного капіталу в сумі 125 тис. грн.;
- ✓ іншого додаткового капіталу в сумі 23926 тис. грн.;
- ✓ непокритого збитку в сумі 9324 тис. грн.

Порівняно з початком року власний капітал Товариства у 2015 році зріс на 2210 тис. грн. (5,64%), а у 2016 році зменшився на 770 тис. грн. (1,86%) відповідно.

Зареєстрований капітал. У 2015 та 2016 роках змін до розміру зареєстрованого капіталу не вносилися. Всього на кінець 2016 року загальна сума статутного капіталу складає 25888 тис. грн., поділена на 103552000 простих іменних акцій номінальною вартістю по 0,25 грн. за одиницю.

Станом на 31.12.15 та 31.12.16 рр. акції Товариства належать фізичним особам та 1 юридичній особі: Фонд державного майна України код ЄДРПОУ- 00032945 м. Київ, 01133, Печерський район, вулиця Кутузова, 18/9.

Непокритий збиток. Залишок непокритого збитку в балансі станом на 31.12.15р. склав 8454 тис. грн. Зменшення непокритого збитку відбулося внаслідок отриманого в 2015 році прибутку у розмірі 2271 тис. грн.

Залишок непокритого збитку в балансі станом на 31.12.16р. склав 9324 тис. грн., у 2016 році товариство отримало 708 тис. грн. прибутку. Крім того, було виплачено дивіденди в сумі 1671 тис. грн., здійснено відрахування до резервного капіталу в сумі 120 тис. грн., здійснено виплати матеріального заохочення в сумі 31 тис. грн. та 244 тис. грн. інші зміни. В результаті цього відбулося зростання непокритого збитку у 2016 році в сумі 870 тис. грн.

5.9. Забезпечення майбутніх витрат і платежів

Резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам Товариство на 2015 рік

створювало у розмірі 4265,7 тис. грн., в 2016 – 3415,1 тис. грн. Крім того у 2016 році створені резерви на виплату за вислугу років в сумі 2546,8 тис. грн. та на виплату за підсумками роботи – 1400,1 тис. грн.

5.10. Зобов'язання

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, в разі позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати по операції.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгівельну та іншу кредиторську заборгованість, позики, договори фінансової гарантії, а також похідні фінансові інструменти.

Для визначення справедливої вартості використовуються припущення, що справедлива вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також інших короткострокових зобов'язань в основному приблизно рівна їх балансовій вартості тому, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

Станом на 31.12.2015 та 31.12.2016 років поточні зобов'язання і забезпечення Товариства складають і включають:

Поточні зобов'язання

(тис. грн.)

Стаття	Станом на 31.12.2015	Станом на 31.12.2016
Короткострокові кредити банків	3600	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2725	3086
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	328	1440
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	123	235
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	1383	1054
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	4716	3321
Інші поточні зобов'язання	48	9
Разом	12923	9145

В балансі товариства відображені довгострокові забезпечення в сумі 3820 тис. грн.

5.11. Доходи і витрати

Дохід відповідно до Концептуальної основи складання та подання фінансових звітів визначається Товариством як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

Дохід визнається в тому випадку, коли отримання економічних вигід Товариством оцінюється як ймовірне, та якщо дохід може бути достовірно оцінений і не пов'язаний зі строком сплати платежу. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка отримана або підлягає отриманню з урахуванням визначених в договорі умов платежу за вирахуванням податків та ін.

Витратами звітного періоду Товариство визнає зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Доходи та витрати за 2015 та 2016 роки

(тис. грн.)

Стаття	За 2015 рік	За 2016 рік
Чистий дохід (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт послуг)	73145	56307
Інші операційні доходи	8287	3051
Інші доходи	1008	2050
<i>Разом доходів</i>	<i>82440</i>	<i>61408</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт послуг)	49419	34432
Адміністративні витрати	16610	17114
Витрати на збут	1784	1535
Інші операційні витрати	11480	6803
Фінансові витрати	400	131
Інші витрати	174	510
Витрати з податку на прибуток	302	175
<i>Разом витрат</i>	<i>80169</i>	<i>60700</i>
<i>Чистий прибуток</i>	<i>2271</i>	<i>708</i>

Товариство отримало за 2015 рік чистий прибуток в сумі 2271 тис. грн., за 2016 – 708 тис. грн.

До елементів операційних витрат станом на 31.12.2015 та 31.12.2016 р. були віднесені наступні суми витрат:

(тис. грн.)

Стаття витрат	Дані за 2015 рік	Дані за 2016 рік
Матеріальні затрати	40268	23680
Витрати на оплату праці	25556	23533
Відрахування на соціальні заходи	5649	4988
Амортизація	1824	1962
Інші операційні витрати	9963	4122
Разом	83260	58285

5.12. Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складено на основі прямого методу. Застосування прямого методу складання звіту про рух грошових коштів базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань.

Чистий рух коштів від операційної діяльності складає +23735 тис. грн. у 2015 році та +4423 тис. грн. у 2016 році.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає -23708 тис. грн. у 2015 році та +1387 тис. грн. у 2016 році.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності -2222 тис. грн. у 2015 році та -5646 тис. грн. у 2016 році.

Чистий рух коштів складає -2195 тис. грн. у 2015 році та +164 тис. грн. у 2016 році.

Залишок коштів на початок: 2495 тис. грн. у 2015 році та 1109 тис. грн. у 2016 році.

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів +809 тис. грн. у 2015 році та +9 тис. грн. у 2016 році.

Залишок коштів на кінець 2015 року 1109 тис. грн. та 1282 тис. грн. у 2016 році.

6. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Умови функціонування

Незважаючи на те, що українська економіка вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, які більш притаманні перехідній економіці. Такі особливості включають, але не обмежуються низьким рівнем ліквідності ринків капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, який не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки.

Державне регулювання Товариства

Держава, представлена Фондом держмайна України, володіє 96,182% акцій та контролює операції Товариства шляхом участі у Зборах акціонерів та Наглядовій раді, а також через призначення голови Правління та його заступників.

Відповідно до Статуту ПАТ «ТРЗ «Оріон» засновано з метою здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, максимізації добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Товариства, а також отримання акціонерами дивідендів.

Ліцензування

Згідно з чинним законодавством, Товариство окремі види діяльності проводить на основі ліцензій, а саме:

- Ліцензія Серії АВ №597909 видана Міністерством економічного розвитку і торгівлі України для розроблення, виготовлення, реалізації ремонту та модернізації військової техніки. Дана ліцензія видана 15.11.2012 року на необмежений строк;

- Ліцензія Серії АГ № 576978 видана Державною службою України з контролю за наркотиками. Дає можливість Товариству придбати, зберігати, перевозити, використовувати прекурсори. Дана ліцензія видана 16.12.2011 року та дійсна до 16.12.2016 року. Дія зазначеної ліцензії буде продовжена (подано пакет необхідних документів у відповідні інстанції), оскільки товариство продовжує використовувати у своїй діяльності прекурсори.

7. РИЗИКИ

В Товаристві є ймовірність фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Товариство не вважає ці ризики істотними, отже, не встановлює конкретні завдання і не розробляє політику з управління цими ризиками, проте його діяльність спрямована на забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики для скорочення цих ризиків до мінімуму.

Ринковий ризик. Товариство піддається ринковим ризикам, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями по валютах і процентних ставках, які схильні до впливу загальних і специфічних коливань ринку.

Валютний ризик. Валютний ризик - це ризик зміни вартості фінансового інструмента внаслідок коливань валютних курсів. Товариство піддавалася впливу валютного ризику.

Ризик процентної ставки. Товариство піддається ризику у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватися в результаті таких змін, але може також зменшуватися або приносити збитки в разі непередбачених змін. У Товаристві відсутні офіційно оформлена політика і процедури для управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає, що цей ризик для діяльності Товариства є несуттєвим. Станом на 31 грудня 2015 року зміни процентних ставок не надали суттєвого впливу на прибуток або збиток і капітал Товариства.

Кредитний ризик. Товариство піддається кредитному ризику, який визначається як ризик того, що одна сторона фінансового інструменту понесе збиток внаслідок невиконання іншою стороною своїх зобов'язань. Основні статті, у зв'язку з якими у Товариства виникає кредитний ризик, - це грошові кошти та кредити в банках.

Найбільш значна концентрація кредитного ризику Товариства виникає у зв'язку з

банківськими кредитами загальною сумою 3600 тисячі гривень (на 31 грудня 2015 року). Товариство вважає, що така концентрація кредитного ризику не призведе до підвищення його рівня.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні своїх зобов'язань. Товариство щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів і послуг за укладеними договорами. Товариство має достатньо коштів для виконання більшості перерахованих вимог.

Податкові ризики

Фінансовий стан та діяльність Товариства продовжують залишатись під впливом розвитку ситуації в Україні, включаючи застосування існуючих та майбутніх положень законодавства, зокрема податкового законодавства.

Юридичні ризики

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовим позовами та претензіями.

8. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

У відповідності до законодавства, пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між непов'язаними сторонами. Умови таких операцій можуть відрізнятись від умов операцій між непов'язаними сторонами.

В діяльності Товариства протягом 2015 та 2016 років не було операцій з пов'язаними особами.

9. ВИКОНАННЯ ЗНАЧНИХ ПРАВОЧИНІВ:

Товариство не здійснювало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Кредити та позики

Після балансової дати Товариство не залучало кошти ні для фінансування діяльності міжнародних фінансових інституцій, ні у формі довгострокових іноземних банківських кредитів.

Дивіденди

Після балансової дати 31.12.2016 р., Товариство не оголошувало про виплату дивідендів акціонерам. Товариство в 2015 та 2016 роках виплатило дивіденди на державну частку.

Голова правління

Карчик Ярослав Михайлович

Головний бухгалтер

Бездух Марія Павлівна



ПІДТВЕРДЖУСМО
Директор
ТОВ АФ "КОНСУЛ"

Мельник

