

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
		13604509
		2310137300
		230
		27.11

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Запорізький завод надпотужних трансформаторів"**

Територія **69124 м.Запоріжжя вул.Випробувачів буд.2**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**  
**Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів**

Вид економічної діяльності **73**  
Середня кількість працівників<sup>1</sup> **вулиця ВИПРОБУВАЧІВ, буд. 2, ХОРТИЦЬКИЙ р.-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, 69124**

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

V
---

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	16	12
первісна вартість	1001	104	104
накопичена амортизація	1002	88	92
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 358	1 972
Основні засоби	1010	119 626	112 583
первісна вартість	1011	131 310	131 584
знос	1012	11 684	19 001
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
накопичена амортизація	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>122 001</b>	<b>114 568</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1 004	995
Виробничі запаси	1101	1 004	995
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	151	0
Дебіторська заборгованість по розрахункам:			
за виданими авансами	1130	311	176
з бюджетом	1135	0	97
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	50	76
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	486	306
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	69	5
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 071</b>	<b>1 655</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>124 072</b>	<b>116 223</b>

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	6 164	6 164
Капітал у дооцінках	1405	31 378	30 139
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	73 428	65 529
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>110 970</b>	<b>101 832</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	6 675	5 621
Пенсійні зобов'язання	1505	2 387	1 482
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	531	374
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	531	374
Цільове фінансування	1525	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>9 593</b>	<b>7 477</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1 377	1 584
розрахунками з бюджетом	1620	860	601
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	53	24
розрахунками з оплати праці	1630	207	102
за одержаними авансами	1635	117	0
з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	895	4 603
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>3 509</b>	<b>6 914</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>124 072</b>	<b>116 223</b>

1

Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

Керівник \_\_\_\_\_

Ковальчук В.Б. \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Поспєлова С.Ю. \_\_\_\_\_

Дата (рік, місяць, день)

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Запорізький завод надпотужних трансформаторів" ЄДРПОУ  
(найменування)

КОДИ		
2019	01	01
13604509		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2018** р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003
---------

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 155	10 864
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 4 859 )	( 4 722 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	3 296	6142
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	5 743	12837
Адміністративні витрати	2130	( 14 157 )	( 13 557 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 6 516 )	( 6 622 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 11 634 )	( 1 200 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1	0
Інші доходи	2240	587	776
Фінансові витрати	2250	( 276 )	( 160 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 11 322 )	( 584 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1257	1087
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	503
збиток	2355	( 10 065 )	( )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	1130	( 1 910 )
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>1130</b>	<b>( 1 910 )</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	203	( 344 )
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>927</b>	<b>( 1 566 )</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>( 9 138 )</b>	<b>( 1 063 )</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 340	2056
Витрати на оплату праці	2505	6 727	6456
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 471	1404
Амортизація	2515	7 389	7871
Інші операційні витрати	2520	7 792	7793
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>25 719</b>	<b>25580</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	123280000	123280000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	( 0,08164 )	0,00408
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник

\_\_\_\_\_

Ковальчук В.Б.

\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Поспелова С.Ю.

\_\_\_\_\_

Дата (рік, місяць, число)

Приватне акціонерне товариство "Запорізький завод

Підприємство

надпотужних трансформаторів"

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2019 | 01 | 01

13604509

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за Рік 2018 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	981	11062
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	5	24
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	10645	2665
Надходження від повернення авансів	3020	87	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	1
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	1483	1553
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	238	249
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 992 )	( 1062 )
Праці	3105	( 5581 )	( 4985 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1640 )	( 1461 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 9846 )	( 8816 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 1622 )	( 779 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 8224 )	( 8037 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 2368 )	( 2524 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 569 )	( 0 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )

Інші витрачання	3190	( 356 )	( 126 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-7912</b>	<b>-3420</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	20	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 119 )	( 406 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 123 )	( 2189 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-222</b>	<b>-2595</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	8554	6490
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 600 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>7954</b>	<b>6490</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-180</b>	<b>475</b>
Залишок коштів на початок року	3405	486	11
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	306	486

Керівник \_\_\_\_\_

Ковальчук В.Б. \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Поспелова С.Ю. \_\_\_\_\_



частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	0	-1239	0	0	-7899	0	0	-9138
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	6164	30139	0	0	65529	0	0	101832

Керівник

\_\_\_\_\_

Ковальчук В.Б.

\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Поспелова С.Ю.

\_\_\_\_\_

**ПРИМІТКИ ДО ПАКЕТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
*(в тисячах гривень)*

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«Запорізький завод надпотужних трансформаторів»**  
**(далі – ПрАТ «Супер», Товариство)**

### **1. Загальна інформація про Товариство:**

- повна назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД НАДПОТУЖНИХ ТРАНСФОРМАТОРІВ»;
  - скорочена назва: ПрАТ «СУПЕР»;
  - дата первинної державної реєстрації: 17.01.1995р.;
  - дата державної перереєстрації -07.04.2011р.;02.10.2017р.;
  - країна реєстрації - Україна;
  - юридична та фактична адреса: 69124, м. Запоріжжя, Хортицький р-н, вул. Випробувачів, будинок 2;
  - організаційно-правова форма - Акціонерне товариство;
  - офіційна сторінка в Інтернеті - [www.zst.ua](http://www.zst.ua);
  - адреса електронної пошти- [office@zst.ua](mailto:office@zst.ua);
  - предмет діяльності за КВЕД ДК 009:2010:
- 27.11 Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів;
  - 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів;
  - 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

### **2. Основи підготовки фінансової звітності.**

Фінансова звітність ПрАТ «Супер» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, складена на підставі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (IFRS, IAS).

Фінансова звітність Товариства складена за принципом безперервності діяльності. Принцип безперервності діяльності має на увазі складання фінансової звітності на основі допущення, що Товариство функціонує безперервно, і вестиме операції в майбутньому. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Функціональною валютою є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність ПрАТ «Супер» складена в тисячах українських гривень та є фінансовою звітністю загального призначення.

Фінансову звітність затверджено до випуску 12 лютого 2019 року (дата затвердження управлінським персоналом для подання Наглядовій раді).

### **3. Суттєві положення облікової політики.**

Товариство використовує оцінки, які мають вплив на визначення у фінансовій звітності суми активів і зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності. Оцінки піддаються постійному критичному аналізу і ґрунтуються на минулому досвіді керівництва Товариства та інших чинниках, у тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися.

При складанні фінансової звітності за 2018 рік Товариством застосовано наступні основи оцінки:

- основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю у відповідності до положень Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку №16 «Основні засоби» (МСБО 16);

- облік нематеріальних активів ведеться за історичною собівартістю;

- собівартість одиниць готової продукції визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості; щодо інших запасів, визначення їх собівартості проводиться за формулою ФІФО згідно МСБО 2 «Запаси». Для відображення операцій, інших подій та умов поданих у фінансових результатах діяльності та фінансовому стані Товариством застосовано наступні облікові політики:

- переоцінки основних засобів відображено в обліку за методом списання - накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з вартості активу, після чого чиста вартість активу перераховується до його переоціненої вартості.

Зарахування накопиченої у складі власного капіталу дооцінки балансової вартості раніше переоцінених об'єктів основних засобів до складу нерозподіленого прибутку проводиться щомісячно в сумі пропорційно нарахуванню амортизації цих об'єктів. Для нарахування амортизації об'єктів основних засобів застосовується прямолінійний метод у відповідності до МСБО 16;

- амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом згідно положень МСБО 38 «Нематеріальні активи»;

- ПрАТ «Супер» є платником податку на прибуток на загальних підставах згідно із законодавством України; облік податку на прибуток ведеться з визнанням відстрочених податкових активів (зобов'язань) згідно вимог МСБО 12 «Податки на прибуток». Сума відстрочених податкових активів (зобов'язань) визначається щомісячно. В проміжній фінансовій звітності приводяться суми витрат (доходів) з податку на прибуток та відстрочені податкові активи (зобов'язання), розраховані станом на звітну дату;

- дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності за вирахуванням резерву сумнівних боргів, який визначається за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів;

- Товариством нараховується забезпечення витрат персоналу. Розрахунок та коригування суми забезпечення проводиться щомісячно;

- у відповідності до положень МСБО 19 «Виплати працівникам» Товариство визнає у звітності пенсійні зобов'язання. Розрахунок зобов'язання проводиться щорічно станом на дату звітності, для чого Товариство залучає кваліфікованого актуарія;

- операції в іноземній валюті відображаються після первісного визнання у функціональній валюті шляхом застосування до суми в іноземній валюті фактичного курсу між функціональною та іноземною валютою на дату операції.

Облікова політика Товариства відповідає положенням Міжнародних стандартів фінансової звітності, що вступили в силу на кінець 31.12.2018р. по відношенню до звітних періодів, які починаються з 01 січня 2018року.

Товариство послідовно застосовує прийняту облікову політику до аналогічних операцій, подій та умов, які відбувались в попередніх звітних періодах та відбулись за звітний період, що закінчився 31.12.2018р.

При складанні даної фінансової звітності Товариством не здійснювалось дострокового застосування стандартів, поправок та пояснень, які були опубліковані, але не вступили в дію станом на 31 грудня 2018 року.

#### **4. Істотні облікові судження та оцінні значення.**

При застосуванні викладених суттєвих облікових політик управлінським персоналом Товариства сформовано судження при визначенні таких питань:

- основні засоби, вартість яких при первісному визнанні не перевищує 6000 гривень, класифікуються як інші необоротні матеріальні активи, амортизація таких основних засобів, нараховується в першому місяці використання об'єкту в розмірі 100 відсотків його вартості;

- критерієм для розмежування інвестиційної та операційної нерухомості у випадку, якщо один і той самий об'єкт основних засобів використовується і як інвестиційна, і як операційна нерухомість (якщо неможливо розділити об'єкт на частки), є площа об'єкта, що використовується. Якщо частки об'єкта нерухомості не можуть бути продані окремо, нерухомість вважається інвестиційною, якщо тільки незначна її частка (менше, ніж 10 %) утримується для використання у виробництві або для адміністративних цілей;

- при оцінці відповідності статті критеріям визнання у фінансовій звітності, Товариство враховує фактор суттєвості. Суттєвість залежить від розміру та характеру статті, яка оцінюється за конкретних обставин з урахуванням необхідності забезпечення надання користувачам всієї інформації з достатньою деталізацією щодо фактичних та потенційних наслідків господарських операцій та подій, здатних впливати на рішення, що приймаються на її підставі. Орієнтовний поріг суттєвості становить:

- 500 тис. грн. – для об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства, а також для доходів та витрат Товариства;

- 10% відхилення залишкової вартості об'єктів основних засобів та нематеріальних активів від їх справедливої вартості – для проведення переоцінки об'єктів основних засобів та нематеріальних активів;

- 10% відповідно чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансових результатів сегмента або активів усіх сегментів підприємства – для розкриття інформації про сегменти при визначенні звітного сегменту.

#### **5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.**

##### **Основні засоби**

В балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

ПрАТ "Супер"  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ  
 (у тисячах українських гривень)

Показник	Будинки та споруди, тис. грн.	Машини та обладнання, тис. грн.	Інші, тис. грн.	Всього, тис. грн.
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2017р.	80 519	45 060	5 731	131 310
Накопичена амортизація на 31.12.2017р.	(1 725)	(6 920)	(3 039)	(11 684)
Балансова вартість на 31.12.2017р.	78 794	38 140	2 692	119 626
Переоцінка за 2018 рік (дооцінка +, уцінка -)	-	-	-	-
Надійшло за 2018 рік (придбано та модернізовано)	41	623	5	669
Вибуття за 2018 рік (за балансовою вартістю)	(185)	(142)		(327)
Амортизаційні відрахування за 2018 рік	(1 679)	(5 251)	(455)	(7 385)
Первісна вартість на 31.12.2018р.	80 363	45 499	5 722	131 584
Накопичена амортизація на 31.12.2018р.	(3 392)	(12 129)	(3 480)	(19 001)
Балансова вартість на 31.12.2018р.	76 971	33 370	2 242	112 583

Балансова вартість основних засобів, що їх тимчасово не використовують станом на 31.12.2018р. – 101 035 тис.грн.

Балансова вартість переданих у заставу (іпотеку) основних засобів станом на 31.12.2018р. – 90 460 тис.грн.

Основні засоби Товариства було переоцінено станом на 31.12.2014р. та станом на 31.12.2016р.

Оцінку було проведено незалежним професійним оцінювачем у відповідності до Міжнародних стандартів оцінювання (МСО).

#### Нематеріальні активи

Показник	Сума, тис. грн.
1	2
Первісна вартість на 31.12.2017р.	104
Накопичена амортизація на 31.12.2017р.	(88)
Балансова вартість на 31.12.2017р.	16
Надійшло за 2018 рік (придбано та модернізовано)	-
Вибуття за 2018 рік (за балансовою вартістю)	-

ПрАТ "Супер "  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

1	2
Амортизаційні відрахування за 2018 рік	(4)
Первісна вартість на 31.12.2018р.	104
Накопичена амортизація на 31.12.2018р.	(92)
Балансова вартість на 31.12.2018р.	12

У звіті про сукупний дохід амортизацію нематеріальних активів включено до адміністративних витрат.

### Запаси

Показник	Балансова вартість на кінець року, тис. грн.	Переоцінка за рік	
		збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
Сировина і матеріали	963	-	-
Паливо	6	-	-
Будівельні матеріали	-	-	-
Запасні частини	25	-	-
Малоцінні та швидкозношувальні предмети	1	-	-
Незавершене виробництво	-	-	-
Разом	995	-	-

Згідно наказу про облікову політику оцінка собівартості запасів здійснювалась за формулою ФІФО, собівартість одиниць готової продукції визначалась шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

### Дебіторська заборгованість

На початок 2018 року дебіторська заборгованість за виконані роботи складала 151 тис. грн., на кінець 2018 року дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги відсутня.

Станом на 31.12.2018р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на додану вартість складає 97 тис.грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2018р. відображена заборгованість за оренду основних засобів, реалізацію оборотних активів та інші послуги – 71 тис. грн., а також заборгованість фонду соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності з виплати матеріального забезпечення застрахованим особам (лікарняні листи) за грудень 2018 року - 5 тис. грн.

### Акціонерний капітал

Станом на початок та на кінець 2018 року загальна кількість затверджених до випуску, випущених та тих, що знаходяться в обігу акцій, становить 123 280 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн. кожна. Всі випущені акції повністю оплачені.

У складі власного капіталу Товариства обліковується капітал у дооцінках 30 139 тис.грн.:

- 30 769 тис.грн. - дооцінка основних засобів відображена згідно МСБО 16 за результатами переоцінок станом на 31.12.2014р. та станом на 31.12.2016р.

Впродовж звітнього періоду інші зміни капіталу в дооцінках склали - 2166 тис грн.: дооцінка, що списана у склад нерозподіленого прибутку пропорційно нарахованій амортизації та вибуттю основних засобів за вирахуванням відстроченого податкового зобов'язання з податку на прибуток;

- (630) тис. грн. - відображена згідно МСБО 19 сума резерву переоцінки зобов'язань за програмою з визначеними виплатами, а саме відшкодування Пенсійному фонду виплат пільгових пенсій співробітникам (згідно діючого законодавства).

За результатом переоцінки вказаних зобов'язань станом на 31.12.2018 у звітності відображено інший сукупний дохід (за вирахуванням відстроченого податкового зобов'язання з податку на прибуток) в сумі 927 тис. грн.

### **Забезпечення**

Забезпечення витрат персоналу, а саме забезпечення на відшкодування витрат на оплату щорічних та додаткових відпусток працівникам ( далі – резерв відпусток) розраховується та коригується щомісячно.

Розрахунок резерву відпусток ґрунтується на визначенні кількості днів невикористаної відпустки робітниками Товариства на звітну дату та розмірі середньоденної заробітної плати, що визначається згідно законодавства, з урахуванням єдиного внеску на соціальне державне пенсійне страхування.

Вид забезпечення	Залишок на початок року, тис.грн.	Нараховано за звітний рік, тис.грн.	Використано у звітному році, тис.грн.	Залишок на кінець року, тис.грн.
Забезпечення витрат персоналу	531	699	856	374

На Україні робітникам з (особливо) шкідливими або важкими умовами праці призначаються пенсії на пільгових умовах (пільгові пенсії). Розмір пільгової пенсії визначається за формулою з урахуванням заробітної плати робітника, загального стажу роботи, стажу роботи в (особливо) шкідливих та важких умовах праці. Вказані виплати носять характер програми з визначеними виплатами.

Такі пільгові пенсії фінансуються розподільним способом: кожний рік з Пенсійного Фонду України, без створення спеціального резерву або фонду. Однак, згідно законодавства України, роботодавці зобов'язані (частково) фінансувати виплату цих пенсій до досягнення особою встановленого законодавством повного пенсійного віку. Кожний місяць Товариство виплачує грошові кошти Пенсійному Фонду та накопичує зобов'язання перед працюючими та звільненими робітниками, що заробили право на пільгову пенсію. З метою

ПрАТ "Супер"  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ  
 (у тисячах українських гривень)

оцінки довгострокових пенсійних зобов'язань Товариство залучає кваліфікованого актуарія.

На звітну дату забезпечення пенсійних зобов'язань, являє собою актуарну дисконтовану вартість (до вирахування активів програми) всіх очікуваних майбутніх виплат, розрахованих за правилами програми за послуги надані учасниками в поточному та минулих звітних періодах.

Зміни приведеної вартості зобов'язання	2018 рік, тис.грн.	2017 рік, тис.грн.
Приведене зобов'язання на початок періоду	2 387	1 068
Вартість послуг минулих періодів (на початок звітного періоду)	-	-
Вартість послуг поточного періоду	61	8
Проценти на зобов'язання	276	160
Переоцінка зобов'язань	(1 130)	1 910
Виплачені винагороди	(112)	(108)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	-	(651)
Приведене зобов'язання на кінець періоду	1 482	2 387
Дисконт	15,87%	11,83%

#### Кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2018р. сума кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги становить:

Всього на кінець року, тис.грн.	у т. ч. за термінами погашення			
	до 1 місяця	від 1 до 6 місяців	прострочена	
			до 12 місяців	від 12 до 36 місяців
1 584	51	1 098	265	170

На 31.12.2018р. Товариство має заборгованості за розрахунками, строк сплати яких ще не настав:

- з бюджетом - 601 тис. грн., в тому числі:
  - плата за оренду землі – 570 тис. грн.;
  - податок на доходи фізичних осіб - 25 тис. грн.;
  - податок на нерухоме майно - 4 тис. грн.;
  - військовий збір – 2 тис. грн.
- зі страхування (єдиний внесок на соціальне державне пенсійне страхування) - 24 тис. грн.;
- з оплати праці – 102 тис.грн.

До складу інших поточних зобов'язань, що на 31.12.2018р. становлять 4 603 тис. грн., увійшла сума заборгованості за договорами про надання позики – 3 803 тис. грн. та переведення боргу - 794 тис. грн., заборгованість за виплатами профспілковим організаціям – 4 тис. грн. та за виконавчими листами на утримання аліментів з робітників – 2 тис. грн.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Звіт про рух грошових коштів складений за прямим методом.

Наведені в звіті дані про рух грошових коштів протягом 2018 року в результаті операційної діяльності включають зокрема інші надходження – 238 тис. грн., у тому числі: від фонду соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності з виплати матеріального забезпечення застрахованим особам (лікарняні листи) - 69 тис. грн., надходження від надання послуг операційної діяльності - 169 тис. грн.; та інші витрачання – 356 тис. грн., у тому числі: перерахування страховій організації за індивідуальним страхуванням персоналу та майна підприємства – 26 тис. грн., оплата вартості послуг банку – 14 тис. грн., виплати профспілковим організаціям – 68 тис. грн., оплата збитків за рішенням суду та судових витрат -195 тис. грн., перерахування за виконавчими листами на утримання аліментів з робітників – 53 тис. грн.

Інші надходження грошових коштів у результаті фінансової діяльності відображають отримання безвідсоткових позик – 4 403 тис. грн. та безповоротної фінансової допомоги – 4 151 тис. грн. У складі інших платежів наведена сума погашення безвідсоткової позики - 600 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти у звітності станом на 31.12.2018р. складають грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті в сумі 306 тис. грн.

Товариство не має грошових коштів та їх еквівалентів недоступних для використання.

### **Доходи та витрати**

В обліку Товариства дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг) визначається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати що пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Чистий дохід від виконання робіт з виготовлення обмоток трансформаторів та металоконструкцій до трансформаторів з давальницької сировини за 2018 рік склав 8 155 тис. грн.

Собівартість цих робіт за звітній період склала 4 859 тис. грн., в тому числі :

- матеріальні витрати – 43 тис. грн.;

- заробітна плата та соціальні відрахування – 1 748 тис. грн.;

- загальновиробничі витрати – 3 068 тис. грн.,

- в тому числі амортизація основних засобів – 876 тис. грн.

Згідно МСФЗ в звіті інші операційні доходи показані згорнуто з витратами по ідентичним операціям.

У статті «Інші операційні доходи»:

- від отримання безповоротної фінансової допомоги - 4 151 тис. грн.;

- від операційної оренди активів – 1 086 тис. грн.;

- інші доходи операційної діяльності – 506 тис. грн.

Всього: 5 743 тис. грн.

У статті «Адміністративні витрати» - 14 157 тис. грн., відображено витрати, пов'язані з управлінням і обслуговуванням підприємства (витрати на утримання адміністративно - управлінського персоналу – 4 995 тис. грн., матеріальні витрати – 114 тис. грн., витрати на утримання необоротних активів загальногосподарського призначення – 1 470 тис. грн., амортизація основних засобів – 221 тис. грн., амортизація нематеріальних активів - 4 тис. грн., витрати на оренду земельних ділянок – 6 836 тис. грн., податок на нерухоме майно – 17 тис. грн., охорону, юридичні, аудиторські, депозитарні, консультаційні та інші послуги - 500 тис. грн.) .

У статті «Інші операційні витрати»:

- витрати на оздоровчі заходи профкому - 21 тис. грн.;

- витрати на персонал - 123 тис. грн.;

- амортизація основних засобів виведених з експлуатації у зв'язку з їх консервацією – 5987 тис. грн.;

- утримання основних засобів виведених з експлуатації у зв'язку з їх консервацією - 190 тис. грн.;

- збитки за рішенням суду та судові витрати – 195 тис. грн.

Всього: 6 516 тис. грн.

Стаття «Інші доходи» відображає результат від списання необоротних активів - 587 тис. грн.

У статті «Фінансові витрати» відображено 276 тис. грн. - процентні витрати нараховані по забезпеченню пенсійних зобов'язань на підставі актуарних розрахунків.

Стаття «Витрати (дохід) з податку на прибуток» відображає дохід в сумі 1 257 тис. грн. за рахунок списання відстрочених податкових зобов'язань з цього податку у зв'язку з погашенням тимчасових податкових різниць.

ПрАТ "Супер "  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ  
 (у тисячах українських гривень)

Показник	Сума, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	-
Відстрочені податкові активи на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року	6 675
на кінець звітного року	5 621
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	-1 257
у тому числі:	-
поточний податок на прибуток	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-1 257
- у тому числі за рахунок зміни ставок оподаткування або введення нових податків	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	203
у тому числі:	-
поточний податок на прибуток	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	203
- у тому числі за рахунок зміни ставок оподаткування або введення нових податків	-

#### 6. Розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Інформація про осіб, яким належить 10 та більше відсотків акцій ПрАТ «Запорізький завод надпотужних трансформаторів» станом на 31.12.2018р.:

№ з/п	Найменування юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій	Відсоток від загальної кількості акцій
1	Приватне акціонерне товариство "Запоріжтрансформатор" код за ЄДРПОУ 00213428	Україна, м. Запоріжжя, вул. Дніпровське шосе, буд.3	119 684 730	97,083655%

З материнською компанією впродовж 2018 року було здійснено наступні операції:

- виконання робіт за основним видом діяльності – 9 786 тис. грн.;
- надання в оренду власного рухомого та нерухомого майна – 1 038 тис. грн.;
- надання послуг зі зберігання товару – 11 тис. грн.;
- реалізація оборотних активів – 9 тис. грн.;
- отримання безповоротної фінансової допомоги – 4 151 тис. грн.;
- отримання позики – 3 803 тис. грн.;
- придбання товарів (робіт, послуг) – 336 тис. грн.;
- отримання послуг за договорами про надання безоплатних послуг - 25 тис. грн.

Впродовж 2018р. основні засоби Товариства знаходились в заставі (іпотеці) ПАТ «Перший український міжнародний банк» та ПАТ «Сбербанк» з метою забезпечення виконання зобов'язань ПрАТ «Запоріжтрансформатор» за кредитними договорами. Загальна заставна (оціночна) вартість майна ПрАТ «Супер» становить 109 214 тис. грн.

Згідно договору поруки, укладеному з ПАТ «Сбербанк», ПрАТ «Супер» є поручителем та відповідає за виконання зобов'язань ПрАТ «Запоріжтрансформатор» за кредитним договором. Максимальна сума відповідальності ПрАТ «Супер» за договором встановлена у сумі 25 600 тис. грн.

Суми заборгованості за операціями з ПрАТ «Запоріжтрансформатор» станом на 31.12.2018р.:

- інша поточна дебіторська заборгованість за надані послуги, оренду майна та реалізовані оборотні активи – 18 тис. грн.;
- кредиторська за придбані товари – 1 098 тис. грн.;
- кредиторська за отримані роботи, послуги – 433 тис. грн.;
- кредиторська за договорами переведення боргу за виконані роботи по ремонту основних засобів ПрАТ «Супер» - 794 тис. грн.;
- кредиторська за договором про надання позики – 3 803 тис. грн.

## 7. Персонал та оплата праці.

Середньооблікова чисельність персоналу ПрАТ «Супер» за 2018 рік становить 73 людини, в тому числі за категоріями :

- робітники – 49 чол.;
- керівники – 18 чол.;
- фахівці – 6 чол.

Нараховані витрати на персонал за звітний рік за видами виплат:

Види виплат	Сума, тис. грн.
Короткострокові виплати працівникам, в т. ч.:	8 183
- заробітна плата	5 801
- виплати у формі оплачуваної відсутності на роботі (щорічні відпустки, тимчасова непрацездатність, простої не з вини працівників, призов на військову службу)	147
- відрахування на резерв відпусток	574
- преміювання	182
- матеріальна допомога	8
- внески на соціальне забезпечення (єдиний соціальний внесок)	1471
Виплати при звільненні	15
Всього	8 198
- в т. ч. короткострокові виплати провідному управлінському персоналу з урахуванням єдиного соціального внеску	476

Товариство є учасником пенсійного плану з визначеними виплатами, а саме відшкодування Пенсійному фонду України витрат на пільгові пенсії робітникам , які працюють або працювали в (особливо) шкідливих або важких умовах праці. За 2018 рік такі виплати Пенсійному фонду становлять 112 тис. грн.

**8. Умовні активи та зобов'язання.**

Станом на 31.12.2018р. Товариство має умовні зобов'язання за договорами застави (іпотеки) основних засобів, заставна (оціночна) вартість яких складає 109 214 тис. грн., та за договором поруки , сума відповідальності за яким становить 25 600 тис. грн.

**9. Події після дати балансу.**

Суттєві події після звітного періоду, а саме: з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності Товариства до випуску, не відбувались.

Генеральний директор ПрАТ «Супер»

\_\_\_\_\_ В.Б.Ковальчук

Головний бухгалтер ПрАТ «Супер»

\_\_\_\_\_ С.Ю.Поспелова

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«АУДИТ-96»  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

---

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 1374 від 26.01.2001р. №98  
61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А

**Учасникам та керівним посадовим особам  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД  
НАДПОТУЖНИХ ТРАНСФОРМАТОРІВ",  
НКЦПФР**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

(звіт незалежного аудитора)

м. Київ

20 березня 2019 р.

щодо річної фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ЗАВОД НАДПОТУЖНИХ ТРАНСФОРМАТОРІВ",  
код ЄДРПОУ 13604509,  
що зареєстроване за адресою:  
69124, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ ВИПРОБУВАЧІВ,  
будинок 2  
станом на 31.12.2018 р.

# І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД НАДПОТУЖНИХ ТРАНСФОРМАТОРІВ", станом на 31.12.2018 р. за 2018 р.

### Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД НАДПОТУЖНИХ ТРАНСФОРМАТОРІВ", фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

### Вступний параграф

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД НАДПОТУЖНИХ ТРАНСФОРМАТОРІВ", (далі-Товариство) зареєстроване відповідно до Законів України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI, з наступними змінами та доповненнями, «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 року № 959-XII з наступними змінами та доповненнями, та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2018 року відокремлених підрозділів у Товариства немає.

### Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД НАДПОТУЖНИХ ТРАНСФОРМАТОРІВ"
Скорочена назва Товариства	ПрАТ "СУПЕР"
Організаційно-правова форма Товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	13604509
Місцезнаходження:	69124, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ ВИПРОБУВАЧІВ, будинок 2
Дата державної реєстрації	17.01.1995 р.
Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про реєстрацію випуску акцій	Про реєстрацію випуску акцій. Реєстраційний номер №177/08/1/10 від 30.05.2011 року
Свідоцтво	Про державну реєстрацію юридичної особи Серія А01 №029330 Дата проведення реєстрації 17.01.1995. Дата зміни свідоцтва про державну реєстрацію 07.04.2011 року
Номер запису в ЄДР	1 103 120 0000 001808
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 27.11 Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів (основний); Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням; Код КВЕД 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування; Код КВЕД 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих

	магазинах; Код КВЕД 27.51 Виробництво електричних побутових приладів
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів від 27.09.2017 року Протокол №2/29
Учасники/Засновник Товариства	Акціонери товариства Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6164000.00
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Керівник – Ковальчук Валентина Борисівна Головний бухгалтер – Поспелова Світлана Юріївна Середня кількість працівників – 73 осіб

Масштаб перевірки:

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан), (Форма №1) станом на 31.12.2018 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), (Форма №2) станом на 31.12.2018 року;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма №3) станом на 31.12.2018 року;
- Звіт про власний капітал (Форма №4) станом на 31.12.2018 року;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Фінансова звітність Товариства за 2018 р. фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 року № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекозень і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (модельовання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

## **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ПрАТ "СУПЕР". Річна фінансова звітність складена на підставі даних міжнародних стандартів фінансової звітності Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих міжнародних стандартів фінансової звітності

ПрАТ "СУПЕР", а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал ПрАТ "СУПЕР", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2018 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями; Міжнародних стандартів фінансової звітності;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- інформацію наведену у фінансовій звітності на початок періоду;

- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2018 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2018 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2018 року;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) станом на 31.12.2018 року;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2018 року;
5. Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5) за 2018 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПрАТ "СУПЕР", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПрАТ "СУПЕР", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути

результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## **Висловлення думки**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ "СУПЕР", що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2018 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2 станом на 31.12.2018 року; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма №3 станом на 31.12.2018 року; Звіту про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2018 року; Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію про) фінансовий стан ПрАТ "СУПЕР" на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

## **Основа для думки із застереженням**

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

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Товариства та його прибутковість.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, як, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

## **Інша інформація (питання)**

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

## **II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

### **Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2018 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2018 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2018 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2018 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-Бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік, своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2018 рік Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2018 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків

бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

### **Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів**

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраної концептуальної основи, Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291. Порушень в обліку нематеріальних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою досліджено, що необоротні ПрАТ "СУПЕР" станом на 31.12.2018 року складають 114 568 тис. грн, нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2018 року - 12 тис. грн, первісна вартість станом на 31.12.2018 року – 104 тис. грн, накопичена амортизація станом на 31.12.2018 року - 92 тис. грн, незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2018 року – 1 972 тис. грн, основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2018 року – 112 583 тис. грн, первісна вартість станом на 31.12.2018 року – 131 584 тис. грн, знос станом на 31.12.2018 року – 19 001 тис. грн, інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2018 року – 1 тис. грн. Зауважень до обліку необоротних активів не виявлено.

### **Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості**

Аудит даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2018 року свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями. Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2018 року, дебіторська заборгованість становить – 349 тис. грн, а саме: дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2018 року – 176 тис. грн, за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018 року – 97 тис. грн, інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 року – 76 тис. грн. Зауважень до обліку не виявлено.

### **Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків**

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2018 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів вірно відображена в сумі 306 тис. грн.

### **Розкриття інформації щодо фінансових інвестицій**

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Товариства станом на 31.12.2018 року погоджено, що поточні фінансові інвестиції Товариства - відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

### **Розкриття інформації щодо витрат майбутніх періодів**

Аудитор підтверджує, що витрати майбутніх періодів Товариства за 2018 рік вірно відображені у фінансовій звітності, яка була складена відповідно до обраної концептуальної основи і станом на 31.12.2018 року витрати майбутніх періодів - відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

### **Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності**

Аудиторами підтверджується, що облік витрат на ПрАТ "СУПЕР" ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме згідно обраної концептуальної основи. Зауважень до обліку витрат не виявлено.

## **Розкриття інформації щодо оборотних активів**

Аудит даних оборотних активів Товариства станом на 31.12.2018 року свідчить, що облік оборотних активів, ведеться згідно чинного законодавства України. Станом на 31.12.2018 року запаси станом на 31.12.2018 року – 995 тис. грн, в тому числі виробничі запаси станом на 31.12.2018 року – 995 тис. грн.

### **Інші оборотні активи.**

Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018 року 5 тис. грн. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

### **Розкриття інформації про відображення зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності**

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2018 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства. Фактичні дані про зобов'язання і забезпечення Товариства вірно відображені у статті балансу – відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2018 року – 5 621 тис. грн, пенсійні зобов'язання станом на 31.12.2018 року – 1 482 тис. грн, довгострокові забезпечення станом на 31.12.2018 року – 374 тис. грн, в тому числі довгострокові забезпечення витрат персоналу станом на 31.12.2018 року – 374 тис. грн, поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018 року – 1 584 тис. грн, за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018 року – 601 тис. грн, за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2018 року - 24 тис. грн, за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2018 року – 102 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2018 року становлять 4 603 тис. грн.

### **Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів**

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

### **Розкриття інформації про статутний та власний капітал**

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „ Зареєстрований (Статутний) капітал ”.

Відповідно до Статуту ПрАТ "СУПЕР" станом на 27.09.2017 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 6 164 000,00грн. (Шість мільйонів сто шістдесят чотири тисячі) гривень 00 копійок.

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 6 164 000,00 грн (Шість мільйонів сто шістдесят чотири тисячі) гривень 00 копійок. Частка Учасника у статутному капіталі становить:

- Приватне акціонерне товариство «Запоріжтрансформатор» (Україна). Розмір внеску до статутного фонду (%): 97,083655.

Станом на початок та на кінець 2018 року загальна кількість затверджених до випуску, випущених та тих, що знаходяться в обігу акцій, становить 123 280 00 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн кожна. Всі випущені акції повністю оплачені.

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 6 164 тис. грн;

Сплачений статутний капітал – 6 164 тис. грн;

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в розмірі 6 164 тис. грн.

Станом на 01.01.2018 року нерозподілений прибуток Товариства становив 73 428 тис. грн. Станом на 31.12.2018 року нерозподілений прибуток Товариства складає 65 529 тис. грн.

Впродовж звітнього періоду інші зміни капіталу в дооцінках склали - 2166 тис грн: дооцінка, що списана у склад нерозподіленого прибутку пропорційно нарахованої амортизації та вибуттю основних засобів за вирахуванням відстроченого податкового зобов'язання з податку на прибуток;

- (630) тис. грн - сума резерву переоцінки зобов'язань за програмою з визначеними виплатами, а саме відшкодування Пенсійному фонду виплат пільгових пенсій співробітникам (згідно діючого законодавства України).

За результатом переоцінки вказаних зобов'язань станом на 31.12.2018 у звітності відображено інший сукупний дохід (за вирахуванням відстроченого податкового зобов'язання з податку на прибуток) в сумі 927 тис. грн.

#### Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітнього року, тис грн.	На кінець звітнього року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 164	6 164
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	31 378	30 139
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	73 428	65 529
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього	1495	110 970	101 832

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2018 року складають:

Необоротні активи	114 568, 0 тис. грн.
Оборотні активи	1 655,0 тис. грн.
<b>РАЗОМ активи</b>	<b>116 223,0 тис. грн.</b>
Довгострокові зобов'язання	7 477,0 тис. грн.
Поточні зобов'язання	6 914, 0 тис. грн.
<b>РАЗОМ зобов'язання</b>	<b>14 391, 0 тис. грн.</b>

Чисті активи:

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 101 832,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. вартість чистих активів складає 101 832,0 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

#### Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2018 року у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма №1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма №2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма №3, Звіту про власний капітал (Форма №4), Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік.

За даними аудиторської перевірки аудитором встановлено, що економічна оцінка фінансового стану Товариства за 2018 рік є задовільною. Ризиків припинення безперервності діяльності не виявлено.

## **Інформація про пов'язаних осіб**

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

З материнською компанією ПрАТ «Запорізький завод надпотужних трансформаторів» впродовж 2018 року було здійснено наступні операції:

- виконання робіт за основним видом діяльності – 9 786 тис. грн;
- надання в оренду власного рухомого та нерухомого майна – 1 038 тис. грн;
- надання послуг зі зберігання товару – 11 тис. грн;
- реалізація оборотних активів – 9 тис. грн.;
- отримання безповоротної фінансової допомоги – 4 151 тис. грн.;
- отримання позики – 3 803 тис. грн;
- придбання товарів (робіт, послуг) – 336 тис. грн;
- отримання послуг за договорами про надання безоплатних послуг - 25 тис. грн.

## **Події після дати балансу**

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідність проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

## **Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій**

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

### **Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

**Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії.**

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

**ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

**Основні відомості про аудиторську компанію:**

Повна назва підприємства	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-96" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Скорочена назва підприємства	АФ "АУДИТ-96" ТОВ
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	23909055
Юридична адреса	61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 1374 від 26.01.2001 року, строк дії з 29.10.2015 року до 29.10.2020 року видане Аудиторською Палатою України
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0495 Рішення АПУ №302/4 від 30.10.2014 видане Аудиторською Палатою України

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

- дата та номер договору на проведення аудиту	від 27.02.2019 р. № 20/02-01
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 27.02.2019 р. по 20.03.2019 р.

АФ «АУДИТ-96» ТОВ  
Директор  
АФ «АУДИТ-96» ТОВ  
(сертифікат №006583)

м.п. \_\_\_\_\_ Т.М. Давиденко

20 березня 2019 року