Аудиторська фірма Консул Auditing firm

Товариство з обмеженою відповідальністю
«КОНСУЛ»
Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0053, видане Аудиторською Палатою України 26.01.2001 р., протокол №98

Код 21131551
Філія АТ "Укрексімбанк" 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
Ukreksimbank 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

№ 91
від «30» січня 2015 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Тернопільський радіозавод «Оріон»
станом на 31 грудня 2014 року

Адресат – власники цінних паперів, керівництво емітента Публічного акціонерного товариства «Тернопільський радіозавод «Оріон» та *Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР).*

Основні відомості про аудиторську фірму: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Консул», Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 0053, видане 26.01.2001 року № 98 і продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010 року до 04.11.2015 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 04.11.2015 року.

Мельник Роман Олексійович, сертифікат аудитора А № 000205, виданий Рішенням Аудиторської палати України № 12 від 17.02.1994 року, термін дії до 17.02.2018 року.

Мельник Андрій Романович, сертифікат аудитора А № 006044, виданий Рішенням Аудиторської палати України № 157 від 26 грудня 2005 року, термін дії до 26 грудня 2015 року.

Місцезнаходження: 46008, Україна, м. Тернопіль, вул. Медова, 12 А, оф 21.
тел/факс (0352) 43 00 23
E-mail: consul_audit@ukr.net

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Тернопільський радіозавод «Оріон»
Код за ЄДРПОУ	22607719
Дата державної реєстрації	30.10.1998 року
Місцезнаходження	46023, Україна, м. Тернопіль, вул. 15 Квітня, 6

Проведення аудиту здійснювалось відповідно до умов договору № 91 від 05 листопада 2014 року за період з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року. Аудит проводився в бухгалтерії Публічного акціонерного товариства «Тернопільський радіозавод «Оріон» (далі – ПАТ «ТРЗ «Оріон») з 15 по 30 січня 2015 року.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ «ТРЗ «Оріон», яка складається з Балансу підприємства (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим способом) за 2014 рік та Звіту про власний капітал за 2014 рік, а також Приміток до фінансової звітності за рік, що минув, стислого викладу суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом з використанням описаної в Примітках до фінансової звітності концептуальної основи загального призначення, яка базується на застосуванні вимог МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності. Управлінський персонал (керівництво ПАТ «ТРЗ «Оріон») несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності відповідно до концептуальної основи загального призначення, яка базується на застосуванні вимог МСФЗ. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайств або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели перевірку у відповідності із Законом України «Про аудиторську діяльність» (нова редакція), Міжнародними стандартами аудиту (далі - МСА) зокрема, МСА 700, 705, 706 та іншими стандартами, що стосуються підготовки аудиторського висновку. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих виправлень.

Аудит передбачав виконання аудиторських процедур через тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядали заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання ПАТ «ТРЗ «Оріон» фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, як відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ПАТ «ТРЗ «Оріон». Аудит також включав оцінку відповідності

використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. Виконані аудиторами процедури для розгляду оцінених ризиків з професійним скептицизмом констатують відсутність ризиків суттєвого викривлення у фінансовій звітності.

Обсяг аудиторської перевірки згідно з вимогами до аудиторського висновку включав в себе розкриття інформації щодо видів активів, зобов'язань, власного капіталу тощо, у відповідності з чинним законодавством та МСФЗ.

Аудитори стверджують, що нами отримані достатні та прийнятні докази, що забезпечують достатню й обґрунтовану підставу для висловлення умовно-позитивної думки щодо фінансової звітності та є підтвердженням її достовірності та повноти.

На основі проведених аудиторських процедур, оцінки відповідності можна зазначити, що бухгалтерський облік, в цілому, ведеться товариством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV (далі – Закон № 996), МСБО та МСФЗ та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, фінансова звітність складена відповідно до вимог МСФЗ. Фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності аудиторами не виявлено.

1. Стан бухгалтерського обліку в товаристві

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

В товаристві не створено комітету з питань внутрішнього аудиту та не розроблені принципи (кодекс) корпоративного управління, як це передбачено Законом України «Про акціонерні товариства».

В товаристві корпоративне управління, згідно із статутом, здійснюють наступні органи управління: вищий орган – загальні збори акціонерів, виконавчий орган – правління, контролюючі органи – наглядова рада та ревізійна комісія.

Загальні збори акціонерів у звітному році не було проведено.

Рішення про залучення інвестицій не приймалось.

Наказ про облікову політику затверджено. Облікова політика протягом звітного періоду не змінювалася.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік в товаристві ведеться комп'ютеризовано.

При перевірці встановлено, що фінансова звітність товариства за 2014 рік складена відповідно до МСФЗ на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені згідно з первинними документами, відповідно до вимог МСФЗ. Стан наявних первинних документів, журналів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний.

2. Аудит основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних активів та їх зносу:

2.1. Основних засобів:

Облік основних засобів ведеться у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби» з відображенням в синтетичному обліку на рахунку 10 «Основні засоби». На кінець звітного періоду первісна вартість наявних власних основних засобів складає 82132 тис. грн., знос – 55766 тис. грн. У звітному році дооцінка вартості первісної вартості та зносу не проводилася. Вибуття основних засобів (3663 тис. грн.) та їх надходження (1708 тис. грн.) в обліку відображено у відповідності із стандартом.

Амортизація основних засобів нараховується за методами, передбаченими Податковим кодексом України, і за 12 місяців 2014 року складає 1563 тис. грн.

2.2. Нематеріальних активів:

Станом на 31.12.2014 року в балансі товариства відсутні нематеріальні активи.

2.3. Інших необоротних активів:

На кінець періоду в товаристві є залишок незавершеного будівництва в сумі 962 тис. грн.

3. Аудит фінансових інвестицій:

Фінансових інвестицій ПАТ «ТРЗ «Оріон» на кінець звітного періоду не має.

4. Аудит запасів:

Облік запасів на товаристві ведеться у порядку визначення та первісної оцінки придбання запасів, передбаченому МСБО 2 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування (однорідна група).

Облік придбання матеріальних цінностей здійснюється за цінами постачальників.

Протягом звітного періоду товариство застосовувало метод оцінки вибуття запасів «ФІФО», використання якого було незмінним протягом вказаного періоду.

Станом на 31.12.2014 р. вартість запасів товариства становить 17817 тис. грн., з них:

- ✓ виробничі запаси – 8318 тис. грн.;
- ✓ незавершене виробництво – 7874 тис. грн.;
- ✓ готова продукція – 1615 тис. грн.;
- ✓ товари – 10 тис. грн.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами.

Обсяг відображення інформації у фінансовій звітності відповідає вимогам МСФЗ. Оцінка запасів на дату балансу проводиться згідно з прийнятою на товаристві обліковою політикою.

5. Аудит дебіторської заборгованості:

Дебіторська заборгованість обліковується у відповідності до вимог МСФЗ.

Визнання дебіторської заборгованості у ПАТ «ТРЗ «Оріон» здійснюється згідно даного стандарту, а саме: дебіторська заборгованість визнається активом, якщо товариство стає стороною контрактних зобов'язань і має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Дебіторська заборгованість представлена у фінансовій звітності товариства як поточна дебіторська заборгованість (4615 тис. грн.), яка включає в себе такі статті:

1) за продукцію, товари, роботи, послуги (2288 тис. грн.);
2) за розрахунками (2321 тис. грн.):
   - ✓ за виданими авансами – 2266 тис. грн.;
   - ✓ з бюджетом – 55 тис. грн.
3) інша поточна дебіторська заборгованість (6 тис. грн.).

Резерв сумнівних боргів товариство створило в сумі 8 тис. грн. та використало протягом року.

6. Аудит грошових коштів:

Наявні грошові кошти товариства, відповідають сумам, які відображені у складі оборотних активів у фінансовій звітності станом на 31.12.2014 року.

Грошові кошти товариства та їх еквіваленти на кінець звітного періоду (розділ II активу Балансу, Звіт про рух грошових коштів) становлять 2495 тис. грн.

7. Облік зобов'язань та забезпечень:

Облік зобов'язань та забезпечень ведеться у товаристві згідно вимог МСФЗ. У фінансовій звітності товариства наявні поточні зобов'язання (13707 тис. грн.), які

представлені наступними статтями:

1) короткострокові кредити банків (3476 тис. грн.);
2) поточна кредиторська заборгованість (10128 тис. грн.):
   - ✓ за товари, роботи, послуги - 1447 тис. грн.;
   - ✓ за розрахунками з бюджетом – 1204 тис. грн.;
   - ✓ за розрахунками зі страхування - 776 тис. грн.;
   - ✓ за розрахунками з оплати праці – 1736 тис. грн.;
   - ✓ з одержаних авансів – 4965 тис. грн.;

3)інші поточні зобов'язання (103 тис. грн.).

Зобов'язання в Балансі відповідають даним регістрів синтетичного та аналітичного обліку.

В балансі товариства відсутні довгострокові та поточні забезпечення.

8. Підтвердження правильності та адекватності визначення власного капіталу:

Облік щодо розміру, структури і змін власного капіталу ведеться згідно з МСФЗ.

Статутний капітал, згідно статуту товариства складає 25888000 грн. і поділений на 103552000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. На звітну дату статутний капітал сплачений повністю.

У складі власного капіталу товариства (розділ І пасиву балансу) також значаться: додатковий капітал в сумі 23964 тис. грн., резервний капітал в сумі 5 тис. грн. та непокритий збиток в сумі 10682 тис. грн.

Аналітичні дані щодо формування, використання та відображення в обліку елементів власного капіталу відповідають даним звітності.

Іпотечних облігацій товариство не випускало.

Емітент у звітному періоді не здійснював випуск боргових іпотечних цінних паперів та цінних паперів, які вимагають забезпечення.

Вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 39175 тис. грн., що перевищує суму статутного капіталу на 13287 тис. грн. і відповідає вимогам Цивільного Кодексу України (ч. 3 ст. 155).

Аудитори зазначають, що розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності, складеній за МСФЗ станом на 31.12.2014 року, достовірно.

9. Облік фінансових результатів:

Відображення доходів в бухгалтерському обліку товариства здійснюється на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг) та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 996.

За 2014 рік товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 45484 тис. грн. Дохід визначено згідно МСБО 18 «Дохід» і відповідає даним бухгалтерського обліку. Крім цього за звітний період підприємство отримало інших операційних доходів 3307 тис. грн. та інших доходів 629 тис. грн.

Чистий прибуток за звітний період склав 86 тис. грн.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2014 року в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат товариства, а також розкриття інформації про них.

10. *Дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів:*

Протягом звітного періоду не відбулись дії, які могли б суттєво вплинути на фінансово-господарський стан емітента чи призвести до значної зміни вартості його

цінних паперів, визначених частиною 1 статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

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».

Аудиторами в процесі перевірки не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до НКЦПФР.

11. Аналіз показників фінансового стану акціонерного товариства:

11.1. Експрес-аналіз балансу

У результаті експрес-аналізу структури балансу товариства на 31.12.2014 р. слід зауважити, що істотних структурних зрушень ні в активах, ні в пасивах товариства не відбулося.

Додатково необхідно взяти до уваги таке:

- необоротні активи переважають у загальних активах товариства (на рівні 51,68% від валюти балансу);
- грошові кошти становлять значний відсоток (9,76%) оборотних активів;
- зменшилась частка дебіторської заборгованості (з 18,85% до 18,06%) в структурі оборотних активів;
- у структурі пасивів переважає власний капітал (на рівні близькому до 74,08%);
- за 12 місяців 2014 року майно товариства (валюта балансу) зросло на 1933 тис. грн. (або на 3,79%) і станом на 31.12.2014 року склало 52882 тис. грн. Слід звернути увагу на те, що у звітному періоді ПАТ «ТРЗ «Оріон» спрацювало прибутково (чистий прибуток склав 86 тис. грн.), що свідчить про достатньо ефективне використання активів та власного капіталу товариства.

11.2 Аналіз платоспроможності товариства

№ п/п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Оборотні активи (р.1195) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	> 1	1,86	1,96
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.1195) – Запаси (р.1100) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,6-0,8	0,56	0,41
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквіваленти (р.1165) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,2-0,35 (> 0)	0,18	0,03

Аналізуючи показники ліквідності товариства за даними таблиці можна побачити, що станом на 31.12.2014 року товариство спроможне погасити:

- за рахунок усіх оборотних активів – 100% поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття показує платіжні можливості підприємства. Значення коефіцієнта покриття в межах оптимального значення;
- за рахунок грошових коштів і коштів у розрахунках – 56% усіх поточних зобов'язань. Значення коефіцієнта швидкої ліквідності не досягає меж оптимального інтервалу.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина короткострокових позикових зобов'язань може бути при необхідності погашена негайно. Так, на ПАТ

«ТРЗ «Оріон» величина даного коефіцієнта свідчить про те, що за рахунок власних активів товариство зможе терміново покрити 18% своєї поточної заборгованості.

11.3. Аналіз показників фінансової стійкості товариства

№ п/п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	Власний капітал (р.1495) / Підсумок балансу (р.1900)	> 0,5	0,74	0,77
2	Коефіцієнт фінансової стабільності	Власний капітал (р.1495) / Загальна сума зобов'язань та забезпечень (р. 1595 + р.1695)	> 1,0	2,86	3,43
3	Коефіцієнт маневреності робочого капіталу	Власні оборотні кошти (р.1195 – р.1695) / Власний капітал (р.1495)	> 0,5	0,30	0,29
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	(Короткострокова зобов`язання (р.1695) + Довгострокові зобов'язання (р.1500-1515) / Власний капітал (р.1495)	0,5-1,0	0,35	0,29
5	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	(Довгострокові та короткострокові зобов'язання та забезпечення (р.1595+1695) / Власний капітал (р.1495)	< 1,0	0,35	0,29
6	Коефіцієнт ефективності використання активів	Чистий прибуток (ф.№2 р.2350) / Підсумок балансу (р.1900)	Ріст	0,002	-
7	Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу)	Чистий прибуток (ф.№2 р.2350) / Власний капітал (р.1495)	Ріст	0,002	-

Проведені розрахунки основних показників фінансової стійкості ПАТ «ТРЗ «Оріон» дали наступні результати:

1. Коефіцієнт автономії станом на 31.12.2014 року має значення більше нормативного і свідчить про те, що в кожних 100 гривнях вкладених активів товариства 74 грн. – власні кошти (власний капітал). Значення коефіцієнта автономії свідчить про фінансову незалежність товариства.

2. Коефіцієнт фінансової стабільності: станом на 31.12.2014 року на кожну гривню залучених коштів припадає 2,86 грн. власних коштів. Цей показник вищий за оптимальне значення, та свідчить про те, що підприємство має стійкий фінансовий стан.

3. Коефіцієнт маневреності робочого капіталу показує, яка частина власних коштів підприємства знаходиться в мобільній формі та дозволяє відносно вільно маневрувати цими коштами. Високі значення коефіцієнту маневрування позитивно характеризують фінансовий стан. За звітний рік відбулося незначне зростання даного коефіцієнта. Станом на 31.12.2014 року даний коефіцієнт становить 0,30. Він не досягає оптимального значення.

4. Коефіцієнт структури капіталу є найбільш загальною оцінкою фінансової стійкості товариства. Значення цього показника 0,35 означає, що на кожну 1 грн. власних коштів припадає 0,35 грн. позичених. Зростання цього показника в динаміці свідчить про посилення залежності товариства від зовнішніх інвесторів і кредиторів.

5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом визначає достатність власного капіталу товариства для покриття своїх зобов'язань. Зростання значення показника позитивно характеризує товариство.

6. Наявність коефіцієнтів ефективності використання активів та власних коштів свідчить про прибуткову діяльність товариства. Вони становлять 0,002.

Враховуючи вищенаведене слід вважати, що товариство станом на 31.12.2014 р. має задовільний фінансовий стан, фінансово незалежне, є можливості та виробничий потенціал для розвитку діяльності та підвищення ефективності виробництва.

Незалежна думка

Аудиторською перевіркою встановлено, що ПАТ «ТРЗ «Оріон» функціонує на законних засадах і у своїй діяльності керується чинним законодавством та Статутом товариства.

У зв'язку з тим, що ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів та заборгованості, яка здійснювалась до початку проведення аудиту, здійснені і виконані нами альтернативні процедури дають обмежену впевненість щодо даних показників у фінансовій звітності. Зазначена причина призвела до висловлення умовно-позитивної думки, однак, має обмежений вплив на фінансові звіти і не перекручує загальний фінансовий стан.

На нашу думку, за виключенням впливу на фінансову звітність питань, описаних у вищезазначеному абзаці, фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан ПАТ «ТРЗ «Оріон» на 31 грудня 2014 року, а також результати його діяльності і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор Аудиторської фірми «Консул»
сертифікат аудитора А № 000205 Р.О. Мельник

М. П.

Аудитор
сертифікат аудитора А № 006044 А.Р. Мельник

Дата аудиторського звіту ***«30» січня 2015 року***

м. Тернопіль, вул. Медова, 12-А тел. 43 00 23

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності",
затвердженого наказом Міністерства фінансів України
від 7 лютого 2013 р. N 73

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
за ЄДРПОУ	22607719		
за КОАТУУ	6110100000		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	26.30		

Підприємство **ПАТ Тернопільський радіозавод "ОРІОН"**
Територія ТЕРНОПІЛЬСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виробництво обладнання зв'язку
Середня кількість працівників[1] 605
Адреса, телефон вул.15 Квітня, буд.6, м. Тернопіль, 46023
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	-
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2014 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	8	-
накопичена амортизація	1002	8	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	26724	26366
первісна вартість	1011	84087	82132
знос	1012	57363	55766
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	978	962
Усього за розділом I	**1095**	27702	27328
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	18380	17817
Виробничі запаси	1101	8717	8318
Незавершене виробництво	1102	4893	7874
Готова продукція	1103	4765	1615
Товари	1104	5	10
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3328	2288
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	987	2266
з бюджетом	1135	55	55
у тому числі з податку на прибуток	1136	53	53
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	384	2495
Готівка	1166	2	-
Рахунки в банках	1167	382	2495

Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	101	627
Усього за розділом II	**1195**	**23247**	**25554**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**50949**	**52882**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25888	25888
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	23987	23964
Резервний капітал	1415	5	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-10768	-10682
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	**39112**	**39175**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	2458	3476
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4358	1447
розрахунками з бюджетом	1620	615	1204
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1057	776
розрахунками з оплати праці	1630	2024	1736
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1258	4965
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	67	103
Усього за розділом III	**1695**	**11837**	**13707**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		
Баланс	**1900**	**50949**	**52882**

Керівник **Карпик Ярослав Михайлович**

Головний бухгалтер **Бездух Марія Павлівна**

---

[1] *Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.*

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
за ЄДРПОУ	22607719		

Підприємство **ПАТ Тернопільський радіозавод "ОРІОН"**
(найменування)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2014 р.

Форма N 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	45484	27323
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(28465)	(23034)
Валовий: прибуток	2090	**17019**	**4289**
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	3307	3464
Адміністративні витрати	2130	(10435)	(8642)
Витрати на збут	2150	(1226)	(902)
Інші операційні витрати	2180	(8590)	(3589)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	**75**	-
збиток	2195	(-)	(**5380**)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	629	438
Фінансові витрати	2250	(416)	(455)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(202)	(135)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	**86**	-
збиток	2295	(-)	(**5532**)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	**86**	-
збиток	2355	(-)	(**5532**)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**86**	(**5532**)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	21836	15047
Витрати на оплату праці	2505	12638	9783
Відрахування на соціальні заходи	2510	4633	3671
Амортизація	2515	1563	1796
Інші операційні витрати	2520	3364	2559
Разом	**2550**	**44034**	**32856**

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	103552000	103552000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	103552000	103552000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(**0,00083**)	(**0,05342**
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(**0,00083**)	(**0,05342**
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник **Карпик Ярослав Михайлович**

Головний бухгалтер **Бездух Марія Павлівна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
за ЄДРПОУ	22607719		

Підприємство **ПАТ Тернопільський радіозавод "ОРІОН"**
(найменування)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2014 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	54871	26427
Повернення податків і зборів	3005	3	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	10	7
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	360	123
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1997	3182
Інші надходження	3095	9532	9258
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(30358)	(15010)
Праці	3105	(10608)	(7594)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6126)	(3451)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5408)	(3406)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(71)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3017)	(1640)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2391)	(1695)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(11315)	(8998)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**2966**	**538**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	241	591
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(149)	(86)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**92**	**505**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	3727	2983
Інші надходження	3340	-	-

Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-
Погашення позик	3350	(4330)	(3723
Сплату дивідендів	3355	(-	(6
Витрачання на сплату відсотків	3360	(332)	(457
Інші платежі	3390	(-)	(-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-935**	**-1203**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**2123**	**-160**
Залишок коштів на початок року	3405	384	330
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-12	214
Залишок коштів на кінець року	3415	**2495**	**384**

Керівник **Карпик Ярослав Михайлович**

Головний бухгалтер **Бездух Марія Павлівна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
за ЄДРПОУ	22607719		

Підприємство **ПАТ Тернопільський радіозавод "ОРІОН"**

(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2014 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	25888	-	23987	5	-10768	-	-	**39112**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**25888**	-	**23987**	**5**	**-10768**	-	-	**39112**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	86	-	-	**86**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-23	-	-	-	-	-23
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	**-23**	-	**86**	-	-	**63**
Залишок на кінець року	**4300**	25888	-	23964	5	-10682	-	-	**39175**

Керівник **Карпик Ярослав Михайлович**

Головний бухгалтер **Бездух Марія Павлівна**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ РАДІОЗАВОД «ОРІОН»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2014 рік

1. *ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО*

Публічне акціонерне товариство «Тернопільський радіозавод «Оріон» (далі ПАТ «ТРЗ «Оріон» або Товариство) створене 21.10.1998 року згідно Наказу 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.

ПАТ «ТРЗ «Оріон» є підприємством, яке знаходиться у державній власності. Діяльність та виробничі потужності Товариства сконцентровані в Україні.

*Основна діяльність Товариства: в*иробництво обладнання зв'язку; виробництво електричного освітлювального устаткування; ремонт обладнання зв'язку; інший наземний транспорт, н.в.і.у; 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 2014 складена на основі бухгалтерських даних відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), які є чинними на 31.12.2014 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 закруглені 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 31.12.2014 року, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився 31.12.2014 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 випливу, 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 прушень;
- 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 31.12.2014 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 Наказом МФУ № 73 «Про затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність за період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Пояснювальні примітки до фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності на основі МСФЗ за 2014р. Товариство застосовує МСФЗ, які є чинними на 31.12.2014р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ та які офіційно оприлюднені на веб-сайті МФУ.

Дані попередньої фінансової звітності, складеної в 2013р. на основі МСФЗ, використані у якості порівняльних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітні періоди 2014р

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 компанії 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, що вступили в силу на кінець 31.12.2014р. по відношенню до річних періодів, які починаються з 01 січня 2014 р. Відповідно до МСФЗ (IAS) 8 Товариство послідовно застосовує прийняту облікову політику до анологічних операцій, подій та умов, які відбувались в попередніх звітних періодах та відбулись за звітний період, що закінчився 31.12.2014 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 2014р.

4. *ЗДАТНІСТЬ ТОВАРИСТВА ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ*

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року Товариство отримало чистий прибуток в сумі 86 тис грн. і на зазначену дату поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 11847 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 2014 року грошові кошти Товариства в національній валюті становили: 2495 тис. грн., з них:

- ✓ 2331 тис. грн. на поточному рахунку в банку в національній валюті;
- ✓ 164 тис. грн. на поточному рахунку в іноземній валюті.

Підприємство має рахунки в наступних банках України:

260053000256	338545	АТ «Ощадбанк»
26006227841		ПАТ "Райффайзенбанк "Аваль"
26005001008265	339555	ПАТ «КБ Преміум»

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 її наявності. Така вартість включає вартість заміни частин об'єктів основних засобів та витрати по позиках в разі довгострокових будівельних проектів, 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 2014 рік складає 1563 тис. грн.

Інвентаризацію основних засобів було проведено відповідно до наказу № 43 від 16.10.2014 р. 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 1708 тис. грн., в тому числі у розрізі груп:

- ✓ будинки та споруди – 796 тис. грн.;
- ✓ машини та обладнання - 86 тис. грн.;
- ✓ транспортні засоби – 199 тис. грн.;
- ✓ інструменти, прилади, інвентар – 15 тис. грн.;
- ✓ інші основні засоби –14 тис. грн.;
- ✓ малоцінні необоротні матеріальні активи – 598 тис. грн.

Проведено ремонт основних засобів на суму 158 тис. грн.

На кінець звітного періоду первісна вартість, знос та залишкова вартість основних засобів у розрізі груп є такими:

(тис. грн.)

Групи основних засобів	Первісна вартість	Строк корисного використання (місяці)	Знос	Залишкова вартість
Будинки та споруди	48950	300	27315	21635
Транспортні засоби	21802	120	20137	1665
Машини та обладнання	1454	120	1143	311
Інструменти, прилади, інвентар	2803	120	2586	217
Інші основні засоби	212	144	124	88
Малоцінні необоротні матеріальні активи	6911	-	4461	2450
Всього:	82132	x	55766	26366

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 року Товариство продало основні засоби, при цьому відобразило зменшення первісної вартості на суму 3663 тис. грн., списання зносу на суму 3160 тис. грн.

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 31.12.14 р. не утримує нематеріальні активи.

5.4. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.14 р. Товариство не отримувало фінансових інвестицій.

5.5. Інші необоротні активи

Дана стаття містить суму витрат 962 тис. грн. Введення в експлуатацію планується у 2015 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 вартість запасів Товариства становить 17817 тис. грн. та у розрізі груп має наступну структуру:

(тис. грн.)

Найменування показника	Балансова вартість на кінець 2013 року	Балансова вартість на кінець 2014 року
Виробничі запаси	8717	8318
Незавершене виробництво	4893	7874
Готова продукція	4765	1615
Товари	5	10
Разом	18380	17817

Стаття виробничі запаси складається з наступних компонентів:

(тис. грн.)

Найменування показника	Балансова вартість на кінець 2013 року	Балансова вартість на кінець 2014 року
Сировина і матеріали	1621	2610
Покупні напівфабрикати та комплектуючі	6310	4971
Паливно-мастильні матеріали	59	57
Тара	4	4
Будівельні деталі та конструкції	80	70
Запасні частини	251	225
Інші матеріали	11	
Малоцінні та швидкозношувані предмети	381	381
Разом	8717	8318

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 неможливий. Керівництво визначає вірогідність відшкодування дебіторської

заборгованості, грунтуючись 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 31.12.2013 та 31.12.2014 років складає:

Поточна дебіторська заборгованість

(тис. грн.)

Стаття	Станом на 31.12.2013	Станом на 31.12.2014
Розрахунки за товари, роботи, послуги	3328	2288
Розрахунки за виданими авансами	987	2266
Розрахунки з бюджетом	55	55
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	6
Всього	**4382**	**4615**

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

Основні дебітори за розрахунками по товарах і послугах

(тис. грн.)

Дебітори	Сума	Предмет заборгованості
ДП «Укрспецекспорт»	339,0	По договору комісії за готову продукцію
ПАТ «Іскра»	500,0	За електро лампи, договір 28.11.2011р. №43-160)
КП «ХКБМ ім. О.О. Морозова»	158,4	За готову продукцію
ДП «Завод ім. В.О. Малишева»	109,0	За готову продукцію

Товариство очікує погашення даної заборгованості протягом 2015 року. Протягом 2014 р. була списана безнадійна дебіторська заборгованість на суму 8 тис. грн. Безнадійна дебіторська заборгованість Товариства складає 371 тис. грн. Резерв сумнівних боргів у поточному році був створений на суму 33 тис. грн.

5.8. Власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31.12.14 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 10682 тис. грн.

Порівняно з початком року власний капітал Товариства зріс на 63 тис. грн.

Зареєстрований капітал. У 2014 році зміни до розміру зареєстрованого капіталу не вносилися. Всього на кінець 2014 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 31.12.14 р. акції Товариства належать 2057 акціонерам, в тому числі

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 31.12.14р. склав 10682 тис. грн. Зменшення непокритого збитку відбулося внаслідок отриманого в 2014 році прибутку у розмірі 86 тис. грн. Протягом року Товариство не нараховувало та не виплачувало . дивідендів.

5.9. Забезпечення майбутніх витрат і платежів

Резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам Товариство на 2014 рік створювало у розмірі 1369 тис. грн. Цей резерв у 2014 році використаний повністю.

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 інш кредиторську заборгованість, позики, договори фінансової гарантії, а також похідн 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 ї балансовій вартості тому, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

Станом на 31.12.2013 та 31.12.2014 років поточні зобов'язання і забезпечення Товариства складають і включають:

Поточні зобов'язання

(тис. грн.)

Стаття	Станом на 31.12.2013	Станом на 31.12.2014
Короткострокові кредити банків	2458	3476
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4358	1447
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	615	1204
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	1057	776
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	2024	1736
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	1258	4965
Інші поточні зобов'язання	67	103
Разом	11837	13707

Основні кредитори за розрахунками по товарах і послугах

(тис. грн.)

Кредитори	Сума	Предмет заборгованості
Тернопільський міський РЕМ	221,4	за електроенергію
ТОВ «Інститут електродинаміки»	52,4	за газ
ВАТ «Тернопільміськ газ»	160,2	
ДП «Укрспецекспорт»	108,9	комісія по збуту готової продукції

Простроченої заборгованості з виплати заробітної плати станом на 31.12.14 р. Товариство не має.

Заборгованості, за якою минув строк позовної давності, Товариство не має.

Кредиторська заборгованість у 2014 фінансовому році не списувалася.

Короткострокові кредити за контрактами загальною сумою 3476 тис. грн. забезпечені правами вимоги за готовою продукцією Товариства.

Станом на 31 грудня 2014 року короткострокові кредити включали:

Назва Банку-кредитора,	Валюта	Сума кредиту (інша заборг) по договору	% ставка	Дата отриман кредиту (іншої заборг.)	Дата повернення (за угодою)	Залишок заборгованості на дату заповнення Графік погашення	Забезпечення
ПАТ «ТЕРРА БАНК»	Дол.США	150000,00	15	15.02.2012	13.02.2015	90412,50	Товари в обороті, а саме Радіостанції 173М в кількості 137 шт.
ПАТ «КБ «ПРЕМІУМ»	Дол. США	130000,00	16	02.12.2014	31.03.2015	130000,00	Застава майнових прав

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.

Товариство за 2014 рік отримало дохід у розмірі 45484 тис. грн., що на1816 тис. грн. або 40% менше порівняно з попереднім роком. Собівартість реалізованої продукції склала 28465 тис. грн., що на 5431 тис. грн. або 19,1% менше порівняно з попереднім роком.

Доходи та витрати за 2013 та 2014 роки

(тис. грн.

Стаття	Сума за 2013 рік	Сума за 2014 рік
Чистий дохід (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт послуг)	27323	45484
Інші операційні доходи	3464	3307
Інші доходи	438	629
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт послуг)	23034	28465
Адміністративні витрати	8642	10435
Витрати на збут	902	1226
Інші операційні витрати	3589	8590
Фінансові витрати	455	416
Інші витрати	135	202

Товариство отримало за 2014 рік чистий прибуток в сумі 86 тис. грн.

До складу інших операційних доходів та витрат Товариства були віднесені:

(тис. грн.)

Стаття	За 2013 рік	За 2014 рік
Інші операційні доходи		
Дохід від реалізації валюти	-	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	304	1204
Дохід від операційної оренди активів	2826	1898
Дохід від операційної курсової різниці	227	141
Одержані штрафи, пені неустойки	94	51
Доходи від іншої операційної діяльності	13	13
Разом інших операційних доходів	**3464**	**3307**
Інші операційні витрати		
Собівартість реалізованої іноземної валюти	-	-
Собівартість реалізованих виробничих запасів	202	1204
Амортизація орендованих приміщень	288	287
Втрати від операційної курсової різниці	25	2567
Штрафи пені неустойки	378	825
Інші витрати операційної діяльності	1688	1995
Витрати на дослідження та розробки, інші витрати	1008	1712
Разом інших операційних витрат	**3589**	**8590**

До елементів операційних витрат станом на 31.12.2013 та 31.12.2014 р. бул

віднесені наступні суми витрат:

(тис. грн.)

Стаття витрат	Дані за 2013 рік	Дані за 2014 рік
Матеріальні затрати	**15047**	**21836**
Витрати на оплату праці	9783	12638
Відрахування на соціальні заходи	3671	4633
Амортизація	1796	1563
Інші операційні витрати	2559	3364
Разом	**32856**	**44034**

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 регістрів 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 +2966 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає +92 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності -935 тис. грн.

Чистий рух коштів за 2014 рік складає +2123 тис. грн.

Залишок коштів на початок року 384 тис. грн.

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів -12 тис. грн.

Залишок коштів на кінець року 2495 тис. грн.

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.
- Ліцензія Серії АЕ №198459 видана Службою безпеки України для розроблення, виготовлення спеціальних технічних засобів для зняття інформації з каналів з"язку, інших засобів негласного отримання інформації, торгівлі спеціальними технічними засобами для зняття інформації з каналів зв"язку іншими засобами негласного отримання інформації. Дана ліцензія видана 19.11.2014 року на необмежений строк.

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 на суму 12 тис. грн. станом на 31 грудня 2014 року.

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 2014 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 3476 тисячі гривень (на 31 грудня 2014 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 2014 року 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 31.12.2014р, Товариство не оголошувало про виплату дивідендів акціонерам. Товариство в 2014 році не виплачувало дивіденди на держану частку.

Голова Правління ***Карпик Ярослав Михайлович***

Головний бухгалтер ***Бездух Марія Павлівна***

Прошнуровано та скріплено
15 аркушів
Консул
Аудиторська фірма
Директор
АФ „Консул" Р.О.Мельник