

Аудиторська фірма “Баррістер АГЕНС Груп”
Audit Firm “Barrister AGENS Group”

Код ЄДРПО 31992339

03151, Україна, м. Київ, вул. Народного Ополчення, 26-А”, офіс 314,
03186, Україна, м. Київ, вул. А. Антонова, буд.8, кв.30, телефон 241-07-82, факс 243-22-32

e-mail:barister@bigmir., net, <http://www.barrister-audit.com.ua>

Свідоцтво про внесення в реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 2935,
видане АПУ 30.05.2002 р. рішення № 110.

р/рах 26001217801 у АТ “Райффайзен Банк Аваль” м. Києва, МФО 380805

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)

товариства з обмеженою відповідальністю
„Аудиторська фірма „Баррістер АГЕНС Груп”
щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства
«Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій»
станом на 31 грудня 2014 року включно

**Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку
Акціонерам та керівництву
Публічного акціонерного товариства
«Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій»
Адреса : Україна, 09113, Україна, Київська обл., м. Біла Церква,
вул. Січневого прориву, буд. 39
Усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів**

1. АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ) ЩОДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ РІЧНИХ

ВСТУП

Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп» (надалі – Аудитор) проведена незалежна аудиторська перевірка щодо повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству України, встановленим нормативним вимогам щодо формування фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» (надалі - ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК»), що включають:

Баланс (Звіт про фінансовий стан)(форма №1) станом на 31.12.2014 року включно,

Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2014 рік,

Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)(форма № 3) за 2014 рік,

Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2014 рік,

Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2014 рік,

яка додається до цього аудиторського висновку та затверджена керівництвом підприємства 01.01.2015 року.

Звітність складена згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р., № 996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу, також, охоплює:

- розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю на підприємстві, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, та відповідає застосованій концептуальній основі складання фінансової звітності та законодавству України;

- вибір та застосування відповідної облікової політики й подання облікових оцінок, які відповідають даним обставинам.

Відповідальність аудитора щодо фінансової звітності

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття інформації у фінансової звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку таких ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають даним обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю на підприємстві.

Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального надання фінансової звітності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

Спосіб перевірки фінансових звітів – вибірковий.

Аудитори вважають, що ми отримали достатні та належні аудиторські докази, при проведенні аудиторської перевірки, які забезпечують обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Підстави для висловлення умовно – позитивної думки (висновок)

Ми не мали змоги станом на 31.12.2014 року спостерігати за інвентаризацією наявних запасів та отримати аудиторські докази про підтвердження наявності дебіторської і кредиторської заборгованості, тому що укладання договору на проведення аудиту було здійснено після закінчення звітного періоду та з обмеженням терміну виконання аудиторських процедур, коли перевірити наявність товарно-матеріальних цінностей або підтвердити реальність дебіторської заборгованості та провести будь-які важливі процедури після дати балансу є неможливим, а також існує деяка неоднозначність законодавства, яке може призвести до значних наслідків.

Комісією ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» проведена інвентаризація основних засобів згідно наказу № 116 від 14 жовтня 2014 року станом на 31.10.2014 року та інвентаризація товарно-матеріальних цінностей, дебіторської і кредиторської заборгованості згідно наказу № 115 від 14 жовтня 2014 року станом на 31.10.2014 року. Відповідно до відомостей та протоколів засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії залишків або нестач не виявлено.

УМОВНО – ПОЗИТИВНА ДУМКА

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі підтвердити результати інвентаризації, наявності дебіторської і кредиторської заборгованості, фінансова звітність справедливо та достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод ЗБК» станом на 31 грудня 2014 року включно, його фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів та примітки до фінансової звітності складені у відповідності до концептуальної основи складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, ведення бухгалтерського обліку відповідає вимогам затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, на яких базується складання фінансової звітності та Положення ПАТ «Білоцерківський консервний завод» "Про облікову політику підприємства".

2. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей параграф Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) від 20.03.2015 року товариства з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма „Баррістер АГЕНС Груп” складено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту 700-705.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському висновку (звіті), складеному в зв'язку з наданням публічним акціонерним товариством «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» регулярної звітної інформації емітента акцій до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та первинних документів публічного акціонерного товариства

«Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій», що були надані аудиторам керівниками та працівниками товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Питання, які викладені нижче, розглядалися аудитором лише в рамках проведеного нами аудиту річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» за 2014 рік, на підставі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення, і таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень підприємством.

Звіт про розгляд додаткової інформації (розкривається згідно вимог державного регулятора - Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку)

2.1 Основні відомості про емітента акцій

Повне найменування суб'єкта підприємництва	Публічне акціонерне товариство «Білоцерківський завод залізобетонних виробів»
Код за Єдиним Державним реєстром підприємств і організацій України (ЄДРПОУ)	00130659
Дані про державну реєстрацію	Виписка з Єдиного Державного реєстру підприємств та організацій України АБ № 474425 від 03.05.2012 року. Дата та номер запису в ЄДР 27.04.2012 року 1 353 105 0012 000031 видане виконавчим комітетом Білоцерківської міської ради Київської області
Первинна дата реєстрації установчих документів та орган реєстрації	Статут зареєстровано 12.05.1996 року, свідоцтво реєстрації серії А01 № 339773, видане відділом державної реєстрації Білоцерківської міської ради
Дата реєстрації змін та доповнень до установчих документів та орган реєстрації	- Нова редакція Статуту зареєстрованого 29.04.2010 року за № 1 353 105 0009 000031 виконавчим комітетом Білоцерківської міської ради Київської області (протокол загальних зборів акціонерів № 1 від 15.04.2010 року) - зміна назви організаційно – правової форми на підставі внесення змін у законодавство України. - Нова редакція Статуту зареєстрованого 12.05.2012 року за № 1 353 105 0012 000031 виконавчим комітетом Білоцерківської міської ради Київської області (протокол загальних зборів акціонерів № 1

	від 10.04.2012 року) – внесення змін до Статуту шляхом викладення його в новій редакції.
Фактичне місцезнаходження:	09113, Україна, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Січневого прориву, буд. 39
Телефон	(04563) 34-05-95
Основні види діяльності	КВЕД: 23.61 – Виготовлення виробів із бетону для будівництва. 46.73 – Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням.
Номер свідоцтва про реєстрацію випуску цінних паперів	№ 9/27/1/09 від 27.04.2009 року видане Територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку в м. Києві та Київській області 27.04.2009 року.
Код цінних паперів (ISIN)	UA 4000055842, виписка з реєстру Національного Депозитарію України від 26.05.2009 року

2.2 Основні принципи, методи і процедури та інші важливі аспекти облікової політики та бухгалтерського обліку

Публічне акціонерне товариство «Білоцерківський завод залізобетонних виробів» веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях та в узагальненому грошовому виразі, шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах – ордерах та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік повністю автоматизований.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність за 2014 рік складена на підставі облікових регістрів, дані які відображені в первинних документах відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку, даним журналів-ордерів та інших облікових регістрів. Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей, журналів-ордерів та інших облікових регістрів обліку задовільний.

Положення «Про облікову політику підприємства», затверджене керівництвом підприємства згідно наказу № 4-МСФЗ від 10.01.2012 року.

Протягом періоду, що перевірявся, на підставі проведених аудитором тестів, можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться в ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та оподаткування та Положення товариства «Про облікову політику підприємства».

Облікова політика ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» за період з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року включно не змінювалась.

Опис облікової політики підприємства та відповідність її законодавству України

Облікова політика ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються підприємством при веденні обліку і складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності підприємства.

Керівництво підприємства визначає і приймає політику таким чином, щоб у фінансовій звітності була представлена інформація, що:

- доречна для потреб користувачів при прийнятті рішень;
- вірогідно представляє результати і фінансовий стан підприємства;
- відображає економічний зміст подій і операцій, а не тільки їхню юридичну форму.

У своїй діяльності підприємство будує прогнози та формує свої очікування щодо майбутніх подій і умов. Такі прогнози називаються обліковими оцінками. Наприклад, застосування облікової оцінки потрібно для визначення:

- величини резерву сумнівних боргів;
- ступеня знецінення запасів;
- справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань;
- терміну корисного використання основних засобів.

Метою фінансової звітності є надання такої інформації про фінансовий стан, результати діяльності і грошових потоків підприємства, що була б корисна користувачам при прийнятті економічних рішень.

Достовірне та об'єктивне подання.

Фінансова звітність повинна забезпечувати достовірне та об'єктивне подання фінансового становища, результатів діяльності та змін у фінансовому стані підприємства. Застосування основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності.

Загальні вимоги до фінансової звітності відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та містять розділи :

- Мета фінансової звітності
- Склад та елементи фінансової звітності
- Якісні характеристики фінансової звітності
- Принципи підготовки фінансової звітності
- Основні принципи оцінки статей звітності та визнання статей балансу .

Методи бухгалтерського обліку та відображення в фінансовій звітності окремих статей звітності відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та містять розділи :

- **Баланс** (Відображає облік усіх рахунків та субрахунків бухгалтерського обліку та їх відображення в статтях балансу).
- **Фінансові результати** (Облікова політика передбачає : визнання та класифікація доходу, оцінка доходу , визнання витрат, склад витрат, визначення прибутку (збитку) за звітний період, елементи операційних витрат , розрахунок показників прибутковості акцій, визначає

методологічні засади формування інформації про чистий прибуток на одну просту акцію та її розкриття у фінансовій звітності, показники чистого прибутку на одну просту акцію і скоригованого чистого прибутку на одну просту акцію).

- **Рух грошових коштів** (Облікова політика передбачає оцінку, класифікацію, методологію та розкриття інформації по наступним напрямкам діяльності підприємства, рух грошових коштів у результаті операційної діяльності, рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності, рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності, зміна величини грошових коштів за звітний період).

- **Звіт про власний капітал** (Метою складання звіту про власний капітал є розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду а також порівняння з даними попереднього звітного періоду).

- **Розкриття інформації у фінансовій звітності** (Визначає : порядок надання та оформлення інформації, яка є суттєвою для користувачів фінансової звітності, визначені критерії суттєвості).

- **Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах** (Визначає порядок та внесення змін в бухгалтерський облік та фінансову звітність, в облікову політику, зміни в облікових оцінках, виправлення помилок, перелік подій після дати балансу , орієнтовний перелік подій, яка надає додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу, орієнтовний перелік подій, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу).

- **Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін** (визначає: порядок надання додаткових документів щодо пов'язаних сторін, методологічні засади формування інформації про операції пов'язаних сторін , методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін, порядок виплат управлінському персоналу).

- **Примітки до річної фінансової звітності та інша звітність** (визначає порядок розкриття інформації для кожного класу і виду активів, фінансових інструментів, зобов'язань, методи визнання облікових оцінок, методи визначення ризиків і відсоткових ставок, методи визначення справедливої вартості і припущень, перелік подій які впливають на прийняття рішень про відмови від переоцінок).

Внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку та заповненням і поданням фінансової звітності згідно Наказу «Про облікову політику» покладається на головного бухгалтера підприємства.

Обмеження при досягненні доречності та надійності інформації

Своєчасність. У випадку невинуватої затримки в поданні інформації можлива втрата її доречності. Для своєчасного подання інформації часто буває необхідно звітувати до з'ясування всіх аспектів операції або іншої події господарської діяльності, тим самим знижуючи надійність інформації що надається. І навпаки, якщо звітність затримана до з'ясування всіх аспектів, інформація може виявитися надзвичайно надійною, але мало корисною для користувачів, які повинні були приймати рішення вчасно. У досягненні балансу між доречністю й надійністю, превалюючим міркуванням є достатність інформації для ухвалення економічного рішення.

Баланс між вигодами та витратами. Співвідношення між вигодами та витратами - це принципове обмеження, а не якісна характеристика. Вигоди від інформації повинні перевищувати витрати на її одержання.

Достовірне та об'єктивне подання. Фінансова звітність повинна забезпечувати достовірне та об'єктивне подання фінансового становища, результатів діяльності та змін у фінансовому стані підприємства. Застосування основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності.

Сфера застосування облікової політики:

Дана облікова політика розроблена з метою ведення бухгалтерського обліку та складання звітності відповідно до МСБО / МСФЗ, а також податкової звітності на підставі облікових даних.

Ведення бухгалтерського обліку покладається на бухгалтерію під керівництвом Головного бухгалтера. Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Основний підхід до переведення фінансової звітності з П(С)БО на МСФЗ - це Трансформація Фінансової звітності:

- Періодична трансформація на кожен звітний період;
- Ведення обліку за П(С)БО.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється по єдиному робочому плану рахунків, затвердженому Головним бухгалтером. Для складання звітності відповідно до податкового законодавства України підприємство використовує дані бухгалтерського обліку.

Ця облікова політика є обов'язковою для застосування всіма особами, задіяними у формуванні активів та зобов'язань підприємства та здійсненні господарських операцій, що впливають на фінансовий стан підприємства, це:

- керівництво підприємства;
- керівники структурних підрозділів;
- працівники всіх служб і підрозділів, відповідальні за своєчасне надання первинних документів у бухгалтерію;
- працівники бухгалтерії, відповідальні за своєчасне та якісне здійснення всіх облікових процедур та складання всіх видів звітності.

Обліковою політикою ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» затверджено, також, порядки:

- документообігу на підприємстві;
- терміни складання первинних документів;
- реквізити, зміст та інші вимоги до первинних документів;
- принципи організації бухгалтерської служби.

Облікові аспекти :

- Критерії визнання елементів фінансової звітності;
- Активи - ресурси, контрольовані підприємством у результаті подій минулих періодів, від яких підприємство очікує одержання економічної вигоди в майбутньому.
- Зобов'язання - заборгованість підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, урегулювання якої приведе до відтоку ресурсів підприємства, що містять економічну вигоду.
- Капітал - частка, що залишається в активах підприємства після вирахування всіх її зобов'язань.
- Дохід - збільшення економічних вигід протягом звітного періоду, у формі притоку (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаному із внесками власників.
- Видатки - зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які відповідають вище перерахованим визначенням, у відношенні яких існує ймовірність одержання або відтоку майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким об'єктом, а також такий об'єкт має вартість або оцінку, що може бути вірогідно визначена.

Станом на 1 січня 2012 року вважати всі активи, які перебувають у власності підприємства, контрольованими та вірогідно оціненими на підставі первісної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їхнього визнання або на момент їхньої останньої переоцінки.

Вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується одержання економічних вигід у випадку їхньої реалізації третім особам.

З метою ведення обліку та складання фінансової звітності - основною функціональною валютою підприємства є -Українські гривні (UAH);

Метою фінансової звітності є подання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності, змін у власному капіталі та руху грошових коштів підприємства, корисної для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень. Фінансова звітність також показує результати керування ресурсами, довіреними керівництву підприємства. Для досягнення цієї мети фінансова звітність забезпечує інформацію про наступні показники підприємства:

- активи;
- зобов'язання;
- власний капітал;
- доходи та витрати, включаючи прибутки та збитки;
- рух грошових коштів.

Перекручування та помилки у фінансовій звітності:

Помилки, допущені в попередніх звітних періодах - це неповне або перекручене відображення даних у фінансовій звітності за попередні звітні періоди, що виникло в результаті некоректного використання або неповного відображення інформації, що:

була доступна при підготовці фінансової звітності за той звітний період;

очікувалося, що буде отримана та прийнята до уваги при підготовці фінансової звітності.

До помилок відносяться:

- арифметичні помилки,
- неправильне застосування Облікової політики,
- пропуск або неправильне трактування операцій.

Помилки можуть виникнути при визнанні, оцінці, поданні або розкритті елементів фінансової звітності.

При виявленні несуттєвих помилок, що відносяться до попередніх звітних періодів, підприємство виправляє їх у періоді виявлення шляхом віднесення на фінансовий результат поточного періоду.

При виявленні істотних помилок попередніх періодів підприємство виправляє їх шляхом віднесення на фінансовий результат попереднього періоду.

Вартісний критерій істотності встановлюється відповідно до листа МФУ № 04108 на рівні 5% від балансової вартості всіх активів, всіх зобов'язань та власного капіталу підприємства за станом на 31 грудня року включно, що передує поточному.

Актив повинен класифікуватися як оборотний у тому випадку, коли він задовольняє кожному з наступних критеріїв:

- його передбачається використовувати для цілей продажу або споживання при звичайних умовах операційного циклу підприємства;
- він призначений головним чином для цілей продажу;
- він являє собою кошти або еквіваленти коштів.

Всі інші активи повинні класифікуватися як необоротні.

Зобов'язання повинне класифікуватися як поточне, коли воно задовольняє кожному з наступних критеріїв:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- або у підприємства немає безумовного права відкладати погашення відповідного зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання повинні класифікуватися як довгострокові.

Необоротні активи.

Незавершені капітальні інвестиції

У складі незавершених капітальних інвестицій Товариством визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, включаючи аванси надані постачальникам, придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією, модернізацією об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, понесених безпосередньо під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

Нематеріальні активи

Для обліку нематеріальних активів застосовується МСБУ 38 "Нематеріальні активи".

Нематеріальні активи оцінюються за історичною вартістю. Таким чином, після визнання активом, нематеріальний актив обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом, виходячи із терміну корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому актив став придатним до використання. Ліквідаційна вартість вважається рівною нулю.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Товариство оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та, якщо він є визначеним, оцінює його тривалість, яка складає цей строк корисної експлуатації. Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до товариства.

Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється не менше 1 року.

Очікувані терміни корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітної періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників.

Основні засоби

Підприємство виділяє наступні групи основних засобів:

група 1 - земельні ділянки

група 3 – будинки, споруди, передатні устрої

група 4 - машини й устаткування

група 5 - транспортні засоби

група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)

група 9 - інші основні засоби

Оскільки МСБО 16 не визначає вартісних обмежень, керівництво ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» вважає об'єктом основних засобів об'єкт вартістю понад 2500,00 грн. та строком корисного використання більше одного року, або операційного циклу. Згідно МСБО 16 підприємство визначає обліковувати основні засоби за історичною вартістю.

За принципом суттєвості малоцінні необоротні активи обліковуються у складі запасів.

Собівартість об'єкта основних засобів підлягає визнанню як актив тільки в тому випадку, якщо собівартість даного об'єкта може бути вірогідно оцінена.

Об'єкт основних засобів, що може бути визнаний як актив, підлягає оцінці за собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів містить у собі:

- покупну ціну за винятком торговельних знижок і повернень;
- імпортні мита;
- податки, що не відшкодовуються;
- будь-які прямі витрати, які відносяться до доставки активу в місце його використання та приведенню в стан, що забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва підприємства;

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу й враховуються відповідно до розділу «Запаси» Облікової політики.

Підприємство розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- утримування та техобслуговування;
- поточний ремонт;
- капітальний ремонт;
- модернізація.

Утримування та техобслуговування.

Видатки на утримання та техобслуговування основних засобів пов'язані з підтримкою об'єкта в справному працездатному стані і не зачіпають процедури ремонту, відновлення та заміни. Дані витрати не капіталізуються й зізнаються як видатки періоду.

Поточний ремонт.

Поточний ремонт є основним видом ремонту, спрямованим на підтримку працездатності об'єктів основних засобів. Поточний ремонт виконується для забезпечення або відновлення працездатності об'єкта основних засобів і полягає в заміні або відновленні окремих його частин. Поточний ремонт здатний забезпечити безвідмовну роботу об'єкта основних засобів протягом усього міжремонтного періоду і дозволяє тривалий час не прибігати до дорогого капітального ремонту. Витрати, понесені в ході таких ремонтів, відносяться на видатки періоду по мірі їхнього виникнення. Підприємство не визнає в складі балансової вартості об'єктів основних засобів витрати на їхній поточний ремонт.

Капітальний ремонт.

Капітальний ремонт - це ремонт устаткування із заздалегідь установленим міжремонтним періодом, при якому, як правило, проводиться повне розбирання агрегату, заміна й відновлення всіх зношених деталей, вузлів та інших елементів конструкції, складання, вивірка, регулювання та випробування устаткування вхолосту і під навантаженням.

До складу робіт з капітального ремонту можуть входити роботи з модернізації.

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби, встановленими технічним персоналом підприємства.

Використання прямолінійного методу припускає, що економічні вигоди від використання основних засобів розподіляються рівномірно в кожний період нарахування амортизації.

Нарахування амортизації на придбаний актив починається з наступного місяця з моменту введення активу в експлуатацію.

Підприємство припиняє визнання балансової вартості об'єкта основних засобів:

- при вибутті;
- коли від його експлуатації або вибуття не очікується яких-небудь майбутніх економічних вигід.

Основні засоби відображаються за історичною або умовною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або умовну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку одержали б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку та стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів нараховується з метою списання вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується з використанням прямолінійного методу у діапазоні від 2 до 50 років.

Визнання запасів

Згідно МСБО 2 запаси визнаються підприємством, якщо вони належать йому і:

- існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому;
- їхня вартість може бути вірогідно оцінена.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами.

Поточне місцезнаходження запасів на дату складання звітності не є визначальним чинником для підприємства при визнанні запасів і віднесенні їх до активів. Підприємство визнає активами придбані запаси на підставі переходу майнових ризиків, навіть якщо такі запаси фізично не доставляються на підприємство.

Запаси в обов'язковому порядку повинні оцінюватися за собівартістю. На дату звітності запаси підлягають уцінці до чистої вартості реалізації, якщо така вартість на 50% менше собівартості, або якщо запаси не використовувалися більше 5 років.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені для того, щоб доставити запаси до місця їхнього справжнього знаходження й стану.

У собівартість придбання запасів включаються наступні витрати:

- суми, які оплачуються відповідно до договору постачальникові, за винятком непрямих податків;
- суми мит при ввозі;
- суми непрямих податків у зв'язку із придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельні витрати - витрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи та транспортування запасів всіма видами транспорту до місця їхнього використання, включаючи витрати на страхування ризиків транспортування запасів;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані із придбанням запасів і приведенням їх до стану, придатного для використання в запланованих цілях.

У витрати на переробку запасів включаються витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, а саме прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, виробничі накладні витрати, які відносяться на собівартість виготовленої готової продукції, вартості придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом готової продукції, інших прямих витрат, у тому числі витрат з придбання електричної енергії (включаючи реактивну).

Виробничі накладні витрати поділяються на постійні та змінні виробничі витрати. Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва, такі як амортизація, утримання будівель і обладнання заводу, а також витрати на управління виробництвом. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі наприклад як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці. Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування. Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені.

Відповідно до МСБО 2, до запасів будуть відноситися активи, які відповідає наступним критеріям:

- утримуються для продажу за умов звичайної господарської діяльності (товари);
- принесуть в майбутньому економічні вигоди;
- будуть використані для господарської діяльності протягом 1 року;
- можуть бути оцінені;

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці та відповідні накладні витрати, понесені до доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану. При переміщенні запасів з базових складів в підрозділи у виробництво та при продажу запасів застосовувався метод ФІФО (перше надходження – перший відпуск). При переміщенні та продажу готової продукції застосовується метод

середньозваженої собівартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Метод оцінки запасів при вибутті

Підприємство при вибутті запасів використовує наступні методи оцінки:

- метод ФІФО (перше надходження – перший відпуск) для матеріалів, палива, товарів, МШП, готової продукції.

Підприємство використовує той самий метод оцінки для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення й однакові умови використання.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на одержання коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року або операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, що не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як дохідна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності роботи, товари й послуги) і не дохідна (інша) дебіторська заборгованість.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості переданих активів.

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається по чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів і безнадійної заборгованості.

Для відображення сумнівної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів нараховується виходячи із класифікації дебіторської заборгованості за строками погашення (до 12 місяців, від 12 до 18 місяців, від 12 до 36 місяців) та на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Критеріями віднесення дебіторської заборгованості до сумнівної також є :

- строк позовної давності по заборгованості минає раніше, ніж через 12 місяців зі звітної дати;
- підприємство - боржник відсутній за адресою, зазначеною в документах;
- підприємство-боржник оголошений банкрутом.

Дебіторська заборгованість боржника, виключеного з ЄДРПОУ, визнається безнадійною і підлягає списанню на витрати підприємства.

Фінансові активи представлені кредитами та дебіторською заборгованістю. Класифікація залежить від характеру та цілі фінансових активів і визначається на момент первісного визнання.

Дохідна та інша дебіторська заборгованість з фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, яка не має котирування на активному ринку, класифікується як кредиторська та дебіторська заборгованість. Кредиторська та дебіторська заборгованість оцінюються за собівартістю. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю.

Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються в складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

Кошти і їхні еквіваленти

Кошти підприємства включають кошти в банках, готівка коштів в касах, грошові кошти в дорозі (інкасація), грошові документи і еквіваленти коштів, не обмежені у використанні.

Власний капітал

Підприємство нараховує дивіденди акціонерам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були затверджені на загальних річних зборах акціонерів та оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами акціонерів.

Акціонерний капітал визнається за історичною вартістю, нарахування на вплив від застосування МСФО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» для внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року, коригування не здійснюється.

Зобов'язання і резерви

Зобов'язання визнаються підприємством, якщо їхня оцінка може бути вірогідно визначена й існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їхнього погашення. Якщо на дату балансу раніше визнані зобов'язання не підлягають погашенню, то їхні суми включаються до складу доходів звітного періоду.

На підприємстві нараховується резерв майбутніх витрат на виплату відпусток працівникам виходячи з кількості невикористаних днів відпустки працівниками станом на 31 грудня. Резерв на оплату єдиного соціального внеску нарахований на суму резерву на виплату відпусток. Інші види резервів підприємством не створювалися.

Резерви визнаються, коли підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що воно буде змушене погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку зобов'язання. І відповідно МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" створені непередбачені зобов'язання відображаються у розділі II пасиву балансу "Забезпечення наступних витрат і платежів" по статті "Інші забезпечення". До них відносять нараховані у звітному періоді майбутні витрати та платежі (податки, гарантійні зобов'язання, резервні відрахування на сплату майбутніх відпусток працівників тощо), величина яких на дату складання балансу визначається шляхом попередніх оцінок, а також суми цільового фінансування, витрати за якими на дату балансу також є розрахунковими.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка.

Товариство визнає фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього фінансового зобов'язання. МСФЗ (IFRS) 9 замінює частини МСФО (IAS) 39, що відносяться до класифікації і оцінки фінансових інструментів. Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФО 39, Товариство класифікує як такі, що: у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка; фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому

оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові зобов'язання включають: фінансові зобов'язання, оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток; державні гранти; кредити і позики; кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість; похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Рішення про класифікацію приймається при первісному визнанні. Класифікація залежить від характеристик договірних грошових потоків інструменту. Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною у випадку позик і кредитів на витрати, безпосередньо пов'язані з їх отриманням згідно з угодою.

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) тоді і тільки тоді, коли, фінансове зобов'язання погашається, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх обліковій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

Подальша оцінка.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Позикові кошти.

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю отриманих коштів за вирахуванням понесених витрат на проведення операції. Надалі позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат по операції) і сумою до погашення відображається як відсотки до сплати протягом терміну, на який видана позика.

Відсотки.

Відсотки до сплати відображаються у складі прибутків і збитків звіту про сукупний дохід по всіх процентних фінансових інструментах за принципом нарахування з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість спочатку признається за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Справедливою вартістю

фінансових зобов'язань терміном менш одного року вважається їх номінальна вартість. Для цілей підготовки фінансової звітності справедлива вартість кредиторської заборгованості розраховується шляхом дисконтування майбутніх потоків грошових коштів з використанням поточної ринкової процентної ставки, яка застосовується до аналогічних позик на звітну дату. Короткострокову (терміном погашення менше одного року) кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Визнання доходів і видатків

Доходи підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути вірогідно визначена.

Дохід від реалізації продукції визнається, тоді, коли фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (активи відвантажені і право власності передане).

Особливих умов визнання доходу від реалізації готової продукції відповідно до політики підприємства не передбачено.

При наданні підприємством послуг з операційної оренди, дохід визнається в тому звітному періоді, у якому надані послуги.

Дохід товариства – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає у ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу (згідно з МСБО 18).

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, отриманої в оплату або очікуваної до отримання. Доходи від реалізації зменшуються на очікувану суму повернутих клієнтам товарів та готової продукції.

Доходи від реалізації визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

1. Підприємство передало покупцю усі істотні ризики та вигоди.
2. Підприємство більше не бере участі в управлінні та не здійснює контроль за реалізованими товарами, готовою продукцією.
3. Сума доходів може бути достовірно визначена.
4. Існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, будуть отримані підприємством.
5. Понесені витрати можуть бути достовірно оцінені.

При визначенні доходу використовується метод нарахування.

Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. В фінансовій звітності для відображення витрат використовується модель по функціям затрат.

Згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів» облік знецінення активів буде базуватися на принципі обачності, дотримання якого, зокрема, не допускає завищення їх (активів) оцінки. Під знеціненням мається на увазі зниження корисності активів, яке виражається у перевищенні їх балансової вартості над відшкодовуваною сумою (§8 IAS 36). Тестування активів на знецінення, ПАТ проводитиме на основі вже виявлених ознак знецінення окремих об'єктів або генеруючих одиниць.

Ознаки знецінення активів зовнішні:

- Значне зниження ринкової вартості активу;
- Значні зміни в технологічному процесі;
- Значне зростання відсоткових ставок, які впливають на рентабельність активів ПАТ;

- Чисті активи ПАТ значно перевищують його ринкову капіталізацію
- Ознаки знецінення активів внутрішні:
- Реструктуризація чи припинення деяких видів діяльності;
- Значне зниження грошових надходжень, очікуваних у процесі експлуатації активу.
- Моральний та фізичний знос, що впливає на актив.

Видатки по податку на прибуток

Витрати по податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного й відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за звітний період, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи й зобов'язання розраховуються по податкових ставках, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких у дію в найближчому майбутньому було достеменно відомо за станом на звітну дату.

Фінансова звітність, що надається, ґрунтується на принципах і способах розкриття інформації, які регулюються Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Основні допущення - принцип нарахування та безперервності.

На думку аудиторів, в наказі про облікову політику підприємства в повному обсязі розкрито сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності, принципи та методологія бухгалтерського обліку та відображення в фінансовій звітності окремих статей звітності, розкриття інформації, виправлення помилок і змін, розкриття інформації щодо пов'язаних сторін і відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку та заповненням і поданням фінансової звітності згідно Наказу «Про облікову політику» покладається на головного бухгалтера підприємства.

2.3 Інформація про вартість чистих активів

Аудитором здійснено розрахунок вартості чистих активів Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» станом на 31.12.2014 року включно. Вартість активів, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2014 року включно, складає – 22512 тисяч гривень. Вартість зобов'язань, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2014 року включно, складає – 4915 тисяч гривень. Розрахункова вартість чистих активів дорівнює (22512 - 4915) – 17597 тисяч гривень. Існуючий статутний капітал у сумі 1486 тисяч гривень менший ніж вартість чистих активів та не підлягає коригуванню згідно частини 3 статті 155 Цивільного Кодексу України .

2.4 Ідентифікація та оцінка аудиторами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності, ми розглянули отриману від Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» інформацію, як у вигляді тверджень (пояснень) керівництва, так і у вигляді аудиторських доказів, як того вимагають від аудитора Міжнародні стандарти аудиту з метою попередження викривлень внаслідок шахрайства.

Відповідно до отриманих пояснень, які були розглянуті нами як того вимагають МСА, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства або підозри у шахрайстві, що можуть вплинути на ПАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій». Ми також не отримали жодної іншої інформації про відомі факти таких дій зі сторони управлінського персоналу, працівників, відповідальних осіб за фінансову інформацію або інших осіб.

2.5 Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності та порівняння фінансової звітності з іншою, ми ознайомилися з відомостями, що лягли в основу складання іншої звітної інформації, що подається та/або розкривається разом з річними фінансовими звітами. На основі її аналізу ми робимо висновок про відсутність в інформації щодо фінансових показників, які містять пропуски, перекручення та суттєві суперечності з інформацією наведеною у фінансовій звітності Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» станом на 31.12.2014 року включно.

2.6 Особлива інформація про емітента.

Згідно Статі 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», особлива інформація про емітента - інформація про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

На протязі 2014 року в Публічному акціонерному товаристві «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» відбувалися події, що згідно статті 41 Закону є особливою інформацією та дані про особливу інформацію надаються в засоби масової інформації і в Державну Комісію з Цінних Паперів та Фондового Ринку (надалі – ДКЦПФР), а саме:

1. Звільнення та призначення голови Правління і членів Правління, що згідно статті 41 Закону є особливою інформацією. В ДКЦПФР ця інформація подана підприємством 14.05.2014 року та опублікована у Бюлетні «Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» № 88 від 13.05.2014 року, розміщено у стрічці новин 12.05.2014 року. Рішення про зміну складу посадових осіб емітента прийнято 08 травня 2014 р. Наглядовою радою Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» (протокол № 4/2014).

Інших дій щодо контролю п.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» Товариством не здійснювалось.

2.7 Виконання значних правочинів

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», значними правочинами - являються правочини, якщо вартість майна, що є предметом цих правочинів, становить більше 10 відсотків вартості активів товариства за даними балансу на початок звітного періоду. За даними балансу ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» значними правочинами є правочини, відповідно до якого вартість майна або послуг, що є його предметом, становить 1917,4 тис. грн. (19174,0 тис. грн. x 10% = 1917,4 тис. грн).

Протягом 2014 року в Публічному акціонерному товаристві «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» вчинено значні правочини, рішення щодо яких приймалося Наглядовою радою, а саме:

- Договори з Постачальниками

№	Зміст договорів	Сума з ПДВ, грн	№ та дата договору
1	НВФ «Дніпропроект»	3007130,93	№ 041212-2 від 04.12.2012 р.

- Договори з Покупцями

№	Зміст договорів	Сума з ПДВ, грн	№ та дата договору
1	ТОВ Житомиренергобуд	30876666,76	№2 від 15.01.2014 р.

До компетентності Загальних зборів акціонерів відноситься прийняття рішення про вчинення значних правочинів, якщо вартість майна, що є предметом цих правочинів перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової. За даними балансу ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» такими визнаються правочини вартість майна яких перевищує суму 4793,5 тис. грн. (19174,0 тис. грн. x 25% = 4793,5 тис. грн).

Загальними зборами акціонерів було прийняте рішення вчинення значних правочинів, а саме:

- Договори з Постачальниками

№	Зміст договорів	Сума з ПДВ, грн	№ та дата договору
1	Публічне акціонерне товариство «Подільський цемент» - купівля-продаж цементу	10 000 000,00	№ 12-41 від 13.01.2012 р.
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Торговий Дім Вікант» - купівля-продаж металу	8 000 000,00	№ 37/13 від 28.02.2013 р.
3	Приватне акціонерне товариство «Виробниче об'єднання «Стальканат-Сіпур» - купівля-продаж металу	6 000 000,00	№ 55 від 01.11.2011 р.

2.8 Аудит оцінки стану впровадження корпоративного управління.

Дослідженнями аудиторів визначено, що корпоративне управління ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» здійснюється згідно вимог діючого законодавства України та Статуту підприємства. Вищим органом управління є загальні збори акціонерів, рішення затверджуються та виконуються виконавчим органом на підставі протоколів загальних зборів акціонерів, що передбачено у Статутних документах. Згідно Статуту за виконанням рішень загальних зборів акціонерів та узгодженням де-яких фінансово-правових зобов'язань товариства здійснює наглядова рада, усі виконання та узгодження письмово підтверджені та зафіксовані у документообігу, пов'язаного з фінансово-господарською діяльністю товариства. На думку аудиторів, можна зробити висновок, що підприємство в цілому дотримується вимог до корпоративного управління по відношенню до усіх акціонерів. Наявність здійснення корпоративного управління підтверджується :

- Протоколами загальних зборів акціонерів;
- Наявністю органів управління : наглядової ради, виконавчого органу – правління на чолі з головою правління, ревізійної комісії, які керуються в своїй діяльності Статутом підприємства;
- Наявністю інформації про діяльність підприємства та фінансові результати, яка затверджується щорічно незалежним аудитором, загальними зборами акціонерів та розміщується у засобах масової інформації та в мережі Інтернет;

Недоліком корпоративного управління є те, що протягом 2014 року не нараховувались та не сплачувались дивіденди акціонерам, тому що за результатами діяльності 2013 року підприємство є збитковим. Рішення про нарахування та виплату дивідендів приймається Загальними зборами акціонерів.

2.9 Аудит активів підприємства.

Станом на 31.12.2014 року включно загальні активи ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» збільшились в порівнянні з даними на початок 2014 року ($100 - (22512/19174 * 100) = 17,5$) на 17,5 відсотків та складають 22512 тисяч гривень. Збільшення активів відбулося, в основному, за рахунок збільшення залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, дебіторської заборгованості за виданими авансами та збільшення залишку грошових коштів.

Активи підприємства станом на 31.12.2014 року включно складаються з:

№ пун-кту	Код рядку балансу	Статі звітності	Залишок станом на 31.12.2013 року включно по даним фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Залишок станом на 31.12.2013 року включно по аналітичному обліку, грн.	Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації
-----------	-------------------	-----------------	---	---	--	---

1	1000	Нематеріальні активи	20	127 «Інші нематеріальні активи» 133 «Знос нематеріальних активів»	44172,67 (23824,07)	П(С)БО 7 "Основні засоби", затвердженого наказом МФУ від 27.04.2000 року за № 92	
2	1005	Незавершені капітальні інвестиції	610	1521 «Придбанні основних засобів» 1522 „Виготовлення основних засобів і модернізація” 1531 «Придбання інших необоротних матеріальних активів» 1532 «Виготовлення і модерніз. інших необоротних матеріальних активів»	54321,93 553904,27 798,00 1140,81		
3	Основні засоби						
	1010	Залишкова вартість	8211				
	1011	Первісна вартість	25890	10 «Основні засоби» 11 «Інші необоротні матеріальні активи»	25876606,28 13696,40		
	1012	Знос	17679	13 «Знос»	(17679340,21)		
4	1100	Запаси	6991	201 «Сировина і матеріали» 203 «Паливо» 204 «Тара й тарні матеріали» 205 «Будівельні матеріали» 207 «Запасні»	2807209,22 58726,99 3316,45 236916,55	П(С)БО 9 "Запаси", затвердженого наказом МФУ від 20.10.1999 року за № 246 П(С)ОБ 16	

				частини» 209 «Інші матеріали» 221 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» 26 «Готова продукція»	5635,07 88702,17 3790335,04	"Витрати", затвердженого наказом МФУ від 31 грудня 1999 року N 318
5	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги :					П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 року за № 237 П(С)БО 14 «Оренда» затвердженого наказом МФУ від 28.07.2000 року за № 181
	1125	Чиста реалізаційна вартість	2859	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками» 362 «Розрахунки з іноземними покупцями та замовниками» 381 «Резерв сумнівних боргів»	2747618,68 251588,39 -139932,63	
6	Дебіторська заборгованість за розрахунками :					П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 року за № 237 Податковий Кодекс України
	1130	За виданими авансами	2153	631 «Розрахунки з постачальниками»	2152711,65	
	1135	З бюджетом	-	6410 «Податок на прибуток» 6411 «Податок на додану вартість» 6414 «Податок на воду» 6418 «Збір за забруднення навколишнього середовища» 6425 «Орендна плата за землю»		

7	1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	114	652 «Розрахунки за соціальним страхуванням» 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»	18545,13 94737,98	
8	Грошові кошти та їх еквіваленти					
	1165	В національній валюті	1459	301 «Каса в національній валюті» 311 «Поточні рахунки в національній валюті» 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті» 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»	0,86 1431010,97 28270,47	Законодавство України про ведення розрахунково – касових операцій
9	1170	Витрати майбутніх періодів	25	39 «Витрати майбутніх періодів»	25072,30	П(С)ОБ 16 "Витрати", затвердженого наказом МФУ від 31 грудня 1999 року N 318
10	1190	Інші оборотні активи	70	643 «Податкові зобов'язання» 6442 «Неодержані податкові накладні»	69081,46 1261,97	П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 року за № 237, Податковий Кодекс України
Разом активи			19178			

ОПИС АУДИТОРА ДО ОБЛІКУ АКТИВІВ ЕМІТЕНТА

До пункт у№1	Нематеріальні активи в фінансовій звітності обліковані по залишковій вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (зносу). Придбані нематеріальні активи обліковуються по собівартості придбання. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.
До	Облік капітальних інвестицій класифікується на групи та облікується на балансових рахунках

пункт у№2	бухгалтерського обліку 15 «Капітальні інвестиції» відповідно до затрат по собівартості придбання. Нарахування амортизації по даним активам провадиться з дати вводу в експлуатацію.																																													
До пункт у №3	Основні засоби на підприємстві складаються з :																																													
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">№ та назва балансового рахунку</th> <th style="width: 15%;">Первісна вартість, тис.грн</th> <th style="width: 20%;">Сума накопиченої амортизації (Знос), тис грн</th> <th style="width: 15%;">Залишкова вартість, тис.грн</th> <th style="width: 25%;">Коефіцієнт зносу, %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>103 «Будинки і споруди»</td> <td style="text-align: right;">14110</td> <td style="text-align: right;">9689</td> <td style="text-align: right;">4421</td> <td style="text-align: right;">68,7</td> </tr> <tr> <td>104 «Машини та обладнання»</td> <td style="text-align: right;">10282</td> <td style="text-align: right;">7028</td> <td style="text-align: right;">3254</td> <td style="text-align: right;">68,4</td> </tr> <tr> <td>105 «Транспортні засоби»</td> <td style="text-align: right;">1164</td> <td style="text-align: right;">777</td> <td style="text-align: right;">387</td> <td style="text-align: right;">66,8</td> </tr> <tr> <td>106 "Інструменти та інвентар"</td> <td style="text-align: right;">295</td> <td style="text-align: right;">164</td> <td style="text-align: right;">131</td> <td style="text-align: right;">55,6</td> </tr> <tr> <td>109 «Інші основні засоби»</td> <td style="text-align: right;">25</td> <td style="text-align: right;">7</td> <td style="text-align: right;">18</td> <td style="text-align: right;">28,0</td> </tr> <tr> <td>112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи"</td> <td style="text-align: right;">14</td> <td style="text-align: right;">14</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">100,0</td> </tr> <tr> <td>113 «Тимчасові (нетитульні споруди)»</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Разом</td> <td style="text-align: right;">25890</td> <td style="text-align: right;">17679</td> <td style="text-align: right;">8211</td> <td style="text-align: right;">68,3</td> </tr> </tbody> </table>	№ та назва балансового рахунку	Первісна вартість, тис.грн	Сума накопиченої амортизації (Знос), тис грн	Залишкова вартість, тис.грн	Коефіцієнт зносу, %	103 «Будинки і споруди»	14110	9689	4421	68,7	104 «Машини та обладнання»	10282	7028	3254	68,4	105 «Транспортні засоби»	1164	777	387	66,8	106 "Інструменти та інвентар"	295	164	131	55,6	109 «Інші основні засоби»	25	7	18	28,0	112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи"	14	14	-	100,0	113 «Тимчасові (нетитульні споруди)»					Разом	25890	17679	8211	68,3
	№ та назва балансового рахунку	Первісна вартість, тис.грн	Сума накопиченої амортизації (Знос), тис грн	Залишкова вартість, тис.грн	Коефіцієнт зносу, %																																									
	103 «Будинки і споруди»	14110	9689	4421	68,7																																									
	104 «Машини та обладнання»	10282	7028	3254	68,4																																									
	105 «Транспортні засоби»	1164	777	387	66,8																																									
	106 "Інструменти та інвентар"	295	164	131	55,6																																									
	109 «Інші основні засоби»	25	7	18	28,0																																									
	112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи"	14	14	-	100,0																																									
113 «Тимчасові (нетитульні споруди)»																																														
Разом	25890	17679	8211	68,3																																										
<p>Основні засоби , які використовуються в виробництві, для виконання робіт і послуг, для управлінських потреб, в фінансовій звітності обліковані по залишковій вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (зносу). Придбані основні засоби обліковуються по собівартості придбання.</p> <p>Згідно первинних документів та аналітичного обліку основних засобів первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 4260 тисяч гривень.</p> <p>Дооцінка(переоцінка) основних засобів проведена за 1992-1996 рік на підставі законодавства, з 1997 року основні засоби не дооцінювались(переоцінювались). Аудитор не згоден з рішенням управлінського персоналу з питань обліку дооцінки(переоцінки) основних засобів.</p> <p>Нарахування амортизації по основних засобах в бухгалтерському обліку проводилось у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-Х11 від 16.07.1999 року, згідно вимог П(С)БО 7 та облікової політики підприємства – прямолінійним методом.</p> <p>Амортизація (знос) основних засобів та інших необоротних активів списується на витрати підприємства.</p> <p>Об'єкти основних засобів та інших необоротних активів списуються з обліку підприємства в разі реалізації, в разі реконструкції або ліквідації(вибуття) активу, в зв'язку з закінченням строку їх корисного використання (експлуатації) по ліквідаційній вартості. Дохід або збиток від продажу або іншого вибуття об'єктів основних засобів облікується як різниця між договірною вартістю продажу і залишковою вартістю цих об'єктів та визначається як прибуток або витрати.</p>																																														
До пункт у №4	Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група, обліковими цінами є – первісна вартість запасів, товарів, та фактична собівартість виробництва готової продукції обліковуються відповідно вимогам П(С)БО 9 «Запаси» та Наказу підприємства «Про облікову політику». Методи, які																																													

	<p>використовуються підприємством по відображенню витрат для виготовлення готової продукції, відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» від 31.12.1999 року в редакції наказу МФУ № 318.</p> <p>Списання матеріалів і інших матеріальних цінностей провадиться на підставі актів на списання, калькуляцій, технологічних норм, видаткових накладних, товаро - транспортних накладних та інших документів, усі документи підписані та затверджені уповноваженими особами і керівниками підприємства.</p> <p>Активи, що використовуються протягом не більш одного року, або нормального операційного циклу, якщо він більш року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами та облікуються на підприємстві на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Відповідно до вимог пункту 23 П(С)БО 9 «Запаси» від 20.10.1999 року в редакції наказу МФУ № 246 та Наказу підприємства «Про облікову політику», вартість цих малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, підприємство виключає зі складу активів (списується з балансу на витрати) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку цих предметів за місцями їх експлуатації у відповідних матеріально - відповідальних осіб протягом строку їх фактичного або нормативного використання.</p> <p>Визначені методи обліку придбання і вибуття запасів, незавершеного виробництва, готової продукції, товарів були незмінні протягом звітного періоду .</p> <p>При вибутті запасів підприємство використовує наступні методи оцінки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - витрати по запасам визначаються по методу ФІФО; <p>Придбання і вибуття запасів, товарів, готової продукції підтверджено первинними документами.</p>
До пункт у №5	<p>Оцінка поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Довгострокової дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку немає згідно первинних документів. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. На протязі 2014 року величина створеного резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості, щодо якої є ризик неповернення, склала 10260,05 гривень, а сума списаного резерву склала 0,00 гривень.</p> <p>Дебіторською заборгованістю визнаються суми від реалізації продукції, тоді, коли фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (активи відвантажені і право власності передане), та суму доходу(виручки) може бути достовірно визначено й оцінено.</p> <p>Дебіторська заборгованість за виконані роботи, надані послуги визнається на підставі актів прийому – передачі(здачі) виконаних робіт (наданих послуг), підписаних та прийнятих замовниками, та в разі коли сума доходу(виручки) може бути достовірно визначено виходячи зі ступеня завершеності надання послуг.</p> <p>Договори оренди.</p> <p>По умовах договорів оренди, в яких підприємство значиться як орендодавець, дебіторська заборгованість визначається одночасно з доходом від операційної оренди, визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних з використанням об'єкта операційної оренди.</p> <p>Уся сума поточної заборгованості за товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за термінами непогашення :</p>

	Класифікація	На кінець року, тис грн	На кінець року, %
	До 12 місяців	1907	66,7
	Від 12 до 18 місяців	398	13,9
	Від 18 до 36 місяців	554	19,4
	Разом	2859	100
До пункту 6	Дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 2152711,65 гривень класифікується як заборгованість з терміном непогашення до 12 місяців.		
До пункту 7	Інша дебіторська заборгованість, поточна та містить дебіторську заборгованість, яка виникла в 2014 році.		
До пункту №8	Облік грошових коштів в національній та іноземній валютах, відповідає вимогам діючого законодавства України, операції по розрахунковому рахунку та касовим операціям ведуться без порушень. Залишки грошових коштів на поточних рахунках в національній валюті та в іноземній валюті підтверджено виписками банківських установ та довідками звірки з банківськими установами. Залишок в касі у національній валюті станом на 31.12.2014 року включно підтверджено актом інвентаризації від 31.12.2014 року. В товаристві залишок грошових коштів складається з коштів, які можна використати для операцій протягом усього періоду діяльності, обмежень згідно документів станом на 31.12.2014 року включно не існує.		
До пункту №9	Витрати майбутніх періодів обліковуються на балансовому рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» та включають витрати на періодичні видання та обов'язкове страхування.		
До пункту №10	Інші оборотні активи обліковуються на балансових рахунках: • 643 «Податкові зобов'язання» що включає податкові зобов'язання з ПДВ по отриманих авансах • і 644 «Податковий кредит по ПДВ» це 6442 «Неодержані податкові накладні», які включають суми ПДВ не віднесені до податкового кредиту.		

На думку аудитора, дані фінансової звітності ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК», відносно активів товариства, грошових коштів відповідають даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та первинних документів, наданих на розгляд аудитору.

2.10 Аудит власного капіталу

Власний капітал станом на 31.12.2014 року включно становить 17 597 тисяч гривень, класифіковано і визначено без порушень .

Збільшення власного капіталу за 2014 рік (15778 -12962 = 2816) на суму 2816 тисячі гривень відбулось за рахунок отриманого нерозподіленого прибутку в 2014 рік в сумі 2816 тисячі гривень.

Власний капітал підприємства станом на 31.12.2014 року включно складаються з:

№ пун кту	Код рядку балан су	Статі звітності	Залишок станом на 31.12.2014 року включно по даним фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Залишок станом на 31.12.2014року включно по аналітичному обліку, грн.	Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації
1	1400	Статутний капітал	1 486	40 «Статутний капітал»	1 485 682,00	П(С)БО1-П(С)БО 5
2	1415	Резервний капітал	333	43 «Резервний капітал»	333 246,25	П(С)БО1-П(С)БО 5
3	1420	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	15778	441 «Нерозподіле ний прибуток»	15 777 980,06	П(С)БО 1-П(С)БО 5, П(С)БО 17, П(С)БО 24, П(С)БО 34
Разом власний капітал			17 597			

ОПИС АУДИТОРА ДО ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

До пун кту №1	<p style="text-align: center;">ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ</p> <p>Відкрите акціонерне товариство „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” засновано та зареєстровано 12 травня 1996 року рішенням відділу державної реєстрації Білоцерківської міської ради, свідоцтво реєстрації серії А01 № 339773 від 12.05.1996 року. Засновником Публічного акціонерного товариства „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” є держава у особі Фонду державного майна та організація орендарів Орендного підприємства „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій”. На підставі наказу тресту «Київелектросільстрой» № 28-АТ від 15.02.1996 року Орендне підприємство „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” припинило свою діяльність шляхом перетворення у Відкрите акціонерне товариство „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій”. На підставі рішення загальних зборів акціонерів, які відбулися 15 квітня 2010 року (протокол загальних зборів акціонерів № 1 від 15.04.2010 року), змінено найменування товариства з Відкритого акціонерного товариства „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” на Публічне акціонерне товариство</p>
------------------------	---

„Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій”. Зміну назви згідно нової редакції Статуту зареєстрованого 29.04.2010 року за № 1 353 105 0009 000031 виконавчим комітетом Білоцерківської міської ради Київської області.

Відповідно до нової редакції Статуту, зареєстрованого 12.05.2012 року за № 1 353 105 0012 000031 виконавчим комітетом Білоцерківської міської ради Київської області (протокол загальних зборів акціонерів № 1 від 10.04.2012 року, статутний капітал становить 1 485 682,00 гривень, який розподілений на 5942720 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна у бездокументарній формі існування .

Випуск акцій простих іменних в бездокументарній формі існування на величину статутного капіталу зареєстровано 27.04.2009 року, свідоцтво видане Територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку в м. Києві та Київській області за № 9/27/1/09.

Формування та сплата Статутного капіталу щорічно підтверджується незалежними аудиторами.

Станом на 31.12.2014 року включно заявлений статутний капітал був сформований та сплачений у повному обсязі, що підтверджується аудиторським висновком щодо фінансової звітності за 2013 рік. Протягом періоду, що перевірявся, змін у складі та розміру статутного капіталу в Товаристві не відбувалося. Викуп акцій та інших цінних паперів в 2014 році самим Товариством не здійснювався.

Депозитарієм товариства являється ПАТ «Національний депозитарій України», код ЄДРПОУ 30370711, вул. Нижній вал, буд.17/8, м. Київ, 04071.

Станом на 02.03.2015 року включно на підставі зведеного облікового реєстру власників цінних паперів, розподіл акцій складається з наступної інформації:

Таблиця. Склад акціонерів станом на 02.03.2015 року включно.

№	Назва акціонера	Кількість акцій, штук	Номінальна вартість одної акції, грн.	Номінальна вартість акцій разом, грн.	Доля в Статутному капіталі, %
1	Приватне акціонерне товариство «Фінансова компанія «Актив»- депозитар установа, код ЄДРПОУ 32987932, вул. Дзержинського, буд. 33-В, м. Дніпропетровськ, Дніпропетровська обл., 49000, ліцензія А 286573 від 08.10.2013року, інформація про власників в т.ч:	23100	0,25	5775,00	0,3887

1.1	ТОВ «Компанія з управління активами «Актив Інвест»(Пайовий венчурний не диверсифікований закритий інвестиційний фонд «АКТИВНИЙ»)(Україна) код 37004959, місцезнаходження : Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, Жовтневий р-н, вул. Дзержинського, буд. 33-В	23100	0,25	5775,00	0,3887
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінтайм»-депозитарна установа, код ЄДРПОУ 35893230, Україна, 01054, м. Київ, вул. Олесь Гончара, буд. 57-Б, , ліцензія АЕ 263223 від 28.08.2013 року, інформація про власників в т.ч:	5919281	0,05	1479820,25	99,6056
2.1	1574 особи, доля кожного акціонера в Статутному капіталі менш ніж 1 %	1114587	0,25	278646,75	18,7555
2.2	ВАТ «Подільський цемент», код ЄДРПОУ 00293091, місцезнаходження : Україна, 32325, Хмельницька обл., Гуменці, Камянець-Подільськ	4804694	0,25	1201173,50	80,8501
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС-ІНВЕСТ» - депозитарна установа, код ЄДРПОУ 20301755, Україна, 49094, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Перемоги, буд.32, , ліцензія АЕ 263252 від 03.09.2013 року, інформація про власників в т.ч:	339	0,25	84,75	0,0057
3.1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС-ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 20301755, Україна, 49094, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Перемоги, буд.32	339	0,25	84,75	0,0057
	РАЗОМ	5942720	0,25	1485680,00	100

Таким чином, станом на 31.12.2014 року включно, статутний капітал становить 1 485 680,00 гривень, який розподілений на 5942270 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна, зобов'язання акціонерів перед ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» щодо сплати та розподілу акцій виконана, статутний капітал сформовано та сплачено повністю в встановлені законодавством терміни приватизаційними майновими сертифікатами та грошовими коштами, що підтверджено виписками банківських установ.

До пун Відповідно до п. 6.8 Статуту ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК», товариство формує резервний капітал в розмірі

кту №2	15 % статутного капіталу товариства. На дату складання фінансової звітності резервний капітал товариства сформовано повністю.												
До пункту №3	<p>Прибуток за 2014 рік складає 2816,0 тисяч гривень, це привело до збільшення власного капіталу.</p> <p>Розрахунок показників прибутковості акцій (гривень):</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Назва статті</th> <th>Дані станом на 31.12.2014 року включно</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Середньорічна кількість простих акцій</td> <td>5942720</td> </tr> <tr> <td>Скориговано середньорічна кількість простих акцій</td> <td>5942720</td> </tr> <tr> <td>Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію</td> <td>0,47386</td> </tr> <tr> <td>Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію</td> <td>0,47386</td> </tr> <tr> <td>Дивіденди на одну просту акцію</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	Назва статті	Дані станом на 31.12.2014 року включно	Середньорічна кількість простих акцій	5942720	Скориговано середньорічна кількість простих акцій	5942720	Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	0,47386	Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	0,47386	Дивіденди на одну просту акцію	-
Назва статті	Дані станом на 31.12.2014 року включно												
Середньорічна кількість простих акцій	5942720												
Скориговано середньорічна кількість простих акцій	5942720												
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	0,47386												
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	0,47386												
Дивіденди на одну просту акцію	-												

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі та в звіті про власний капітал станом на 31.12.2014 року включно в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

2.11 Аудит зобов'язань емітента

Станом на 31.12.2014 року включно загальні зобов'язання ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» збільшилися в порівнянні з даними на початок 2014 року ($100 - (291 + 4624) / (679 + 3714) * 100$) на 11,9 відсотків та складають 4915 тисячі гривень.

Збільшення зобов'язань відбулося, в основному, за рахунок збільшення поточних зобов'язань (в основному за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, за розрахунками зі страхування, з оплати праці та інших поточних зобов'язань).

Зобов'язання підприємства станом на 31.12.2014 року включно

№ пункту	Код рядку балансу	Статі звітності	Залишок станом на 31.12.2014 року включно по даним фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Залишок станом на 31.12.2014 року включно по аналітичному обліку, грн	Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації
1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
1.1	1500	Відстрочені податкові зобов'язання	291	54 «Відстрочені податкові зобов'язання»	291263,00	Податковий Кодекс України
2	Поточні зобов'язання і забезпечення					

2.1	1610	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2500	6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»	2500000,00	П)С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20
2.2	1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		631 «Розрахунки з постачальниками»		П)С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20 П)С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом МФУ від 20.10.1999 року за № 246 П)С)ОБ 16 «Витрати», затвердженого наказом МФУ від 31 грудня 1999 року N 318
2.3	1620	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	478	6410 «Податок на прибуток» 6411 «Податок на додану вартість» 6415 Розрахунки зподатку з доходів фізичних осіб» 6426 «Військовий збір»	289345,67 121862,28 61037,28 5517,04	П)С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20
2.4	1625	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	163	6570 «Розрахунки за ЄСВ нарахування» 6571 «Розрахунки за ЄСВ утримання»	148532,14 14803,55	П)С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20
2.5	1630	Поточна кредиторська заборгованість	361	661 «Розрахунки за заробітною платою» 662 «Розрахунки з	345772,15 275,00	ЗУ «Про оплату праці»(із змінами і доповненнями)

		за розрахунками з оплати праці		депонованої заробітної плати» 663 «Розрахунки по іншим виплатам»	15169,89	від 24 березня 1995 року за N 108/95-ВР П(С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20 П(С)БО 26 "Виплати працівникам" в редакції наказу МФУ від 28.10.2003 № 601
2.6	1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	460	6811 «Розрахунки за авансами одержаними з вітчизняними покупцями» 362 «Розрахунки з іноземними покупцями та замовниками»	459877,01	П(С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20
2.7	1660	Поточні забезпечення	296	471 «Забезпечення виплат відпусток» 474 «Забезпечення інших виплат і платежів»	294671,20 1023,48	П(С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20
2.8	1690	Інші поточні зобов'язання	366	3721 «Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті» 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами» 6441 «Податковий кредит по ПДВ»	7556,82 6989,66 351350,24	П(С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20
Разом зобов'язання			4915			

ОПИС АУДИТОРА ДО ОБЛІКУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	
До пункту №1.1	<p>На балансовому рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» обліковуються відстрочені податкові зобов'язання на дату складання звітності, розраховані по податкових ставках, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть погашені відстрочені зобов'язання.</p> <p>Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання звітності по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, визначеною для цілей складання фінансової звітності. На дату складання звітності Товариство переглянуло облікову вартість відстрочених податкових зобов'язань на початок звітного періоду і донарахувало їх в сумі 58,0 тис.грн. в зв'язку з збільшенням суми тимчасових різниць оподаткування, які виникли в результаті включення до витрат в податковому обліку сум поліпшення основних засобів.</p>
До пункту №2.1	<p>У статті Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями обліковується заборгованість за отриманою поворотною безвідсотковою позицією від пов'язаної особи ВАТ «Подільський цемент» в сумі 2500000,00 грн., з терміном погашення 31.12.2015 року, тому у фінансовій звітності заборгованість обліковується як поточна. На початок звітного періоду позикові кошти обліковувались за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки у розмірі 20 %. Різниця між обліковою вартістю отриманих коштів і сумою до погашення відображалась як відсотки до сплати. Відсотки пов'язані з дисконтуванням позики станом на 01.01.2014 року нараховані повністю.</p>
До пункту № 2.2	<p>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</p> <p>Кредиторська заборгованість з постачальниками обліковується на підприємстві одночасно з отриманням виробничих запасів, товарів, отриманим роботам (послугам), які пов'язані з загальновиробничими, адміністративними, інших операційними, фінансовими, іншими витратами та собівартістю послуг.</p>
До пункту № 2,3	<p>Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом включають заборгованість по сплаті податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб, військового збору, термін сплати яких не настав.</p>
До пункту № 2,4	<p>Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування включають зобов'язання з нарахованих та утриманих сум єдиного соціального внеску з заробітної плати працівників, термін сплати якого не настав.</p>
До пункту № 2.5	<p>Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці обліковуються одночасно з витратами по собівартості виготовленої готової продукції, загальновиробничими, адміністративними, інших операційними, іншими витратами.</p> <p>Для нарахування заробітної плати, відділ бухгалтерського обліку підприємства використовував наступні документи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • штатний розклад. • відомість нарахування заробітної плати. • накази про прийняття на роботу працівників, в цих наказах передбачено зміни в штатний розклад. • договори цивільно – правового характеру і акти виконаних робіт до договорів. • таблиці обліку робочого часу.

	<ul style="list-style-type: none"> Наряди на виготовлення продукції та інші. <p>Усі зобов'язання по оплаті праці поточні.</p>
До пункту № 2.6	Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів облікуються на підприємстві в складі попередніх оплат по договорах з контрагентами за готову продукцію.
До пункту № 2.7	Оцінка, повнота, класифікація забезпечень наступних виплат та платежів підприємством визначена без порушень, обліковано забезпечення виплат персоналу, зокрема на балансовому рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток», підприємство створює резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам та на рахунку 474 «Забезпечення інших виплат і платежів» інші зобов'язання по нарахуванню виплат персоналу, які створюються для відшкодування наступних (майбутніх) витрат. Суми створених забезпечень визнаються витратами.
До пункту № 2.8	<p>Інші поточні зобов'язання облікуються на балансових рахунках:</p> <ul style="list-style-type: none"> 3721 «Розрахунки з підзвітними особами», одночасно відображаються витратами підприємства. Розрахунки з підзвітними особами проводяться на підставі авансових звітів з доданими первісними розрахунковими документами. Порушень по розрахункам з підзвітними особами не встановлено. 6441 «Податковий кредит по ПДВ» це залишок обліку оборотних коштів по податку на додану вартість. 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами». Проводиться облік розрахунків з іншими кредиторами по виконавчим листам та іншим відрахуванням.
	<p>Дані, відображені в звітності по розрахункам з бюджетом по прибутку, податку на додану вартість, по доходу з фізичних осіб та іншим податкам і платежам, а також по відрахуванням до загальнодержавних фондів, відповідають даним синтетичних та аналітичних рахунків бухгалтерського обліку та податкової і іншої звітності.</p> <p>Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.</p>

На думку аудитора, дані фінансової звітності ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» по відображенню зобов'язань, відповідають даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та первинним документам, наданих на розгляд аудиторам, склад, достовірність і повнота, їх оцінки в цілому та ступінь розкриття інформації за видами зобов'язань вважається повністю відповідною до МСФЗ, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б аудитор був у змозі підтвердити результати інвентаризації наявності кредиторської заборгованості.

2.12 Аудит фінансових результатів

Склад доходів та витрат за 2014 рік

№ пункт	Код рядку	Статі звітності	Сума за 2014 рік по даним	№ Балансового рахунку	Сума за 2014 рік по даним	Відповідність законодавству
---------	-----------	-----------------	---------------------------	-----------------------	---------------------------	-----------------------------

ту	звіту про фінансові результати		фінансової звітності, тис. грн	аналітичного обліку	аналітичному обліку без пдв, грн.	України про облік, класифікацію та розкриття інформації
1	2000	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	31424	701 «Дохід від реалізації готової продукції» 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» 704 «Вирахування з доходу»	30860395,04 645304,80 (81666,00)	П(С)БО 15 «Доходи», затвердженого наказом МФУ від 29.11.1999 року за № 290 та Положення «Про облікову політику підприємства».
2	2120	Інші операційні доходи	1018	712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» 703 «Дохід від операційної оренди активів» 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості» 714 «Дохід від операційної курсової різниці» 711 «Дохід від реалізації валюти» 716 «Відшкодування раніше списаних активів» 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів»	948969,96 3058,00 60068,04 6280,82	
3	2220	Інші фінансові доходи	21	732 «Відсотки одержані»	20991,51	
4	2240	Інші доходи	152	746 „Інші доходи від звичайної діяльності” 751 «Відшкодування збитків від надзвичайних подій»	151969,90	

5	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(22564)	901 «Собівартість реалізованої готової продукції» 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг» у т.ч 91 «Загально виробничі витрати»	22040722,27 522916,67	68П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом МФУ від 31.12.1999 року за № 318 П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом МФУ від 20.10.1999 року за № 246 П(С)БО 18 "Будівельні контракти" затвердженого наказом МФУ від 28.04.2001 № 205
6	2130	Адміністративні витрати	(3495)	92 «Адміністративні витрати»	3495148,67	
7	2150	Витрати на збут	(1279)	93 «Витрати на збут»	1279146,91	
8	2180	Інші операційні витрати	(1621)	942 «Витрати на купівлю, продаж іноземної валюти»	7308,32	
				943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів»	848890,73	
				944 «Сумнівні та безнадійні борги»	11260,05	
				945 «Втрати від операційної курсової різниці»	3117,28	
				947 «Нестачі і втрати від псування цінностей»	11830,05	
				948 «Визнані штрафи, пені, неустойки»	2415,54	
				949 «Інші витрати операційної діяльності»	736922,80	
9	2250	Фінансові витрати	(49)	951 «Відсотки за кредитом» 952 «Інші фінансові витрати»	48758,63	
10	2270	Інші витрати	(79)	976 «Списання необоротних активів»	2993,84	
				977 «Інші витрати звичайної діяльності (благодійна допомога)»	76280,00	
				993 «Інші надзвичайні витрати»		

11	2300	Податок на прибуток від звичайної діяльності	(712)	981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності»	711679,67	П(С)БО "Податок на прибуток". Податковий Кодекс України	17 на
12	2355	Чистий фінансовий результат : прибуток	2816	791 «Результат операційної діяльності» 792 «результат фінансових операцій» 793 «Результат іншої діяльності»	2771051,72 (27767,12) 72696,06		

ОПИС АУДИТОРІВ ДО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

До пунктів №1-№4	<p>Відображення доходів у бухгалтерському обліку здійснюється на підставі первинних документів – актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), видаткових і товаро - транспортних накладних, прибутковий касових ордерів та виписок банку, які передбачені статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року за № 996-XIV.</p> <p>За результатами вибіркової аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в оборотно–сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно доходів ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» за 2014 рік, відповідають первинним документам.</p> <p>За період, що перевірявся, підприємство здійснювало основну діяльність по виготовленню та продажу виробів з бетону та отримало інші операційні доходи у вигляді надання послуг по оренді нежитлових приміщень, реалізації інших оборотних активів, списання кредиторської заборгованості, реалізації валюти, відшкодування раніше списаних активів, відшкодування збитків від надзвичайних подій (страхове відшкодування) та інші доходи у вигляді відсотків по залишкам вільних коштів на розрахункових рахунках, інші доходи від здачі металобрухту.</p> <p>Бухгалтерський облік доходів здійснюється на підприємстві в залежності від нарахованих доходів на окремих субрахунках бухгалтерського обліку згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291.</p> <p>Визнання підприємством доходу (виручки) від реалізації визнається під час збільшення активу у вигляді дебіторської заборгованості або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.</p> <p>Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку підприємством за групами згідно діючого законодавства України та облікової політики підприємства.</p> <p>1. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається на підприємстві в разі наявності всіх наведених нижче умов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); • підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
------------------	--

	<ul style="list-style-type: none"> • сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; • є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені. <p>2. Дохід, пов'язаний з наданням послуг з операційної оренди власного майна та інших послуг і робіт визнається підприємством, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг, робіт або на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.</p> <p>Результат операції з надання послуг і робіт підприємством достовірно оцінюється за наявності всіх наведених нижче умов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • можливості достовірної оцінки доходу; • імовірності надходження економічних вигод від надання послуг і робіт; • можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг і робіт на дату балансу; • можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і робіт та необхідних для їх завершення. <p>Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг і робіт проводиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вивченням виконаної роботи і послуги; • визначенням питомої ваги обсягу послуг і робіт, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг і робіт, які мають бути надані; • визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг і робіт, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг і робіт на цю саму дату. <p>3. Інші доходи, інші операційні доходи, фінансові доходи – це доходи, які виникають в результаті діяльності та мають інші ознаки ніж дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів), дохід, пов'язаний з наданням послуг з оренди власного майна, виконаних робіт та наданих послуг, фінансовий дохід. Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.</p>
<p>До пункт ів №5-№10</p>	<p>Відображення витрат ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» за 2014 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291 без використання 8-го класу рахунків.</p> <p>Відображення витрат у бухгалтерському обліку підприємства здійснюється на підставі первинних документів - актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), видаткових і товаро - транспортних накладних, виписок банку, авансових звітів та інших первинних документів. Регістрами бухгалтерського обліку витрат є відомості обліку по окремих субрахунках витрат.</p> <p>За результатами вибіркової аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, які відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно витрат підприємства за 2014 рік, відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.</p> <p>Витрати відображаються в бухгалтерському обліку підприємством одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.</p> <p>Також, витрати визнаються підприємством витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.</p> <p>На підприємстві облікуються такі витрати:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Собівартість реалізованих товарів визначається згідно П(С)БО 9 "Запаси". 2. Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних

загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прями матеріальні витрати;
- прями витрати на оплату праці;
- інші прями витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) установлюються підприємством в наказі про облікову політику.

До складу загальновиробничих витрат включаються в основному:

- Витрати на управління виробництвом
- Витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень. Витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи, медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом);
- Витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища.
- Інші витрати (нестачі незавершеного виробництва; нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей на підприємстві; тощо).

Загальновиробничі витрати поділяються на постійні і змінні.

Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат установлюються підприємством в наказі про облікову політику. Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з виготовленням продукції, базується на нормальній потужності виробничого устаткування. Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені.

3. До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

	<p>4. До інших операційних витрат включаються:</p> <ul style="list-style-type: none"> • собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією; • сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів; • втрати від знецінення запасів; • нестачі й втрати від псування цінностей; • визнані штрафи, пеня, неустойка; • інші витрати операційної діяльності. <p>Витрати операційної діяльності групуються підприємством за такими економічними елементами:</p> <ul style="list-style-type: none"> • матеріальні затрати; • витрати на оплату праці; • відрахування на соціальні заходи; • амортизація; • інші операційні витрати. <p>5. До витрат на збут. Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):</p> <ul style="list-style-type: none"> • витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг); • витрати на передпродажну підготовку продукції; • витрати на відрядження та утримання працівників, зайнятих збутом; • витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона); • витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки; • інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг. <p>6. До фінансових витрат відносяться витрати депозитарію по обслуговуванню емісії цінних паперів.</p> <p>7. До інших витрат відносяться витрати на благодійні внески, відображені на балансовому рахунку 977 «Інші витрати діяльності», витрати від ліквідації основних засобів.</p>
До пункту №11	Податки на прибуток визнаються витратами згідно з діючим законодавством України

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2014 рік в усіх суттєвих аспектах повністю і достовірно відображає величину і структуру доходів і витрат ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК», а також розкриває інформацію про них.

Фінансові результати за 2014 рік реально відображені в фінансовій звітності підприємства, розкрита повна інформація щодо обсягу нерозподіленого прибутку, відображеного у фінансовій звітності.

На підставі вищевикладеного, фінансовий результат від діяльності підприємства за 2014 рік становить прибуток у розмірі 2816,0 тисяч гривень.

Керівництвом забезпечено незмінність визначених методів обліку доходів та витрат протягом звітного періоду.

Дані, відображені у фінансовій звітності, відповідають даним бухгалтерського обліку, відповідні показники форм звітності, які взято до порівняння, відповідають один одному.

2.13 Аналіз показників фінансової звітності

Назва показника	Станом на 31.12. 2013 року включно	Станом на 31.12. 2014 року включно	Норматив	Характеристика діяльності підприємства на підставі показників фінансового стану
Аналіз ліквідності підприємства				
Коефіцієнт покриття Коефіцієнт загальної ліквідності (ф.1 стр.1195/ф.1 стр.1695)	2,79	2,96	>1,0, збільшення 1,0-2,0	Достатність ресурсів для покриття зобов'язань
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (ф.1 (стр.1160+ стр.1165)/ф.1 стр.1695)	0,14	0,32	0,2-0,25	Достатність ресурсів для швидкого покриття поточних зобов'язань і боргів
Чистий оборотний капітал (ф.1 стр.1195-стр.1695) тис.грн.	6634	9047	>0 збільшення	Свідчення про здатність підприємства оплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність
Аналіз платоспроможності (фінансової сталості) підприємства				
Коефіцієнт платоспроможності(автономії), фінансової стійкості (ф.1 стр.1495/ф.1 стр.1900)	0,77	0,78	0,25-0,5	Достатність питомої ваги власного капіталу, вкладеного в діяльність підприємства та достатність прибутку
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт структури капіталу, фінансування(фінансової незалежності) (ф.1(стр.1595+стр.1695+ стр.1700)/ф.1 стр.1495)	0,30	0,28	0,25-0,5	Підприємство не залежить від залучених засобів і залежить від прибутку та спостерігається достатність власного капіталу для покриття поточних зобов'язань і боргів
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами (ф.1 (стр.1195-стр.1695)/ф.1 стр.1695)	1,79	1,96	>0,1	Підприємство забезпечене власними оборотними ресурсами
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,45	0,51	0,5-1,0	Достатність ресурсів

(ф.1 (стр.1195-стр.1695)/ф.1 стр.1495)				вкладено в оборотні засоби, також достатність прибутку від діяльності
Аналіз рентабельності підприємства				
Коефіцієнт загальної рентабельності (ф.2 стр.2350 або 2355/ ф.2 стр.2000)	(0,01)	0,09	>0 збільшення	Спостерігається тенденції зростання прибутку від діяльності підприємства в порівнянні з 2013 роком
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу ф.2 стр.2350 або 2355/ ф.1 (стр.1495 (гр.3)+стр.1495 (гр.4)/2	(0,01)	0,17	>0 збільшення	Власний капітал за рахунок рентабельності активів в порівнянні з 2013 роком збільшився
Коефіцієнт рентабельності активів (ф.2 стр.2350 або 2355/ ф.1 (стр.1300 (гр.3)+стр.1300 (гр.4)/2)	(0,01)	0,14	>0 збільшення	Рентабельність активів за рахунок прибутку в порівнянні з 2013 роком збільшилась

Фінансову стабільність підприємства характеризують наступні показники:

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності: станом на 31.12.2014 року включно дорівнює 0,32 (норматив $-0,2-0,25$), що відповідає нормативному значенню, та свідчить про достатність ресурсів для швидкого покриття поточних зобов'язань і боргів.
- Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття): станом на 31.12.2014 року включно складає 2,96, що у порівнянні з 2013 роком збільшився та відповідає нормативному значенню (>1.0 , збільшення або $1,0-2,0$), коефіцієнт показує про можливість підприємства сплатити поточні зобов'язання своєчасно.
- Коефіцієнт платоспроможності(автономії), фінансової стійкості, який показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Станом на 31.12.2014 року включно складає 0,78, що у порівнянні з 2013 роком збільшився та відповідає нормативному значенню ($0,25-0,5$).
- Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом або коефіцієнт структури капіталу (фінансування (фінансової незалежності)), який показує ступінь залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування. У порівнянні з 2013 роком він зменшився (було 0,30, стало 0,28). Коефіцієнт відповідає нормативному значенню ($0,25 - 0,5$). Це свідчить про незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.
- Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами має значення 1,96, що відповідає нормативному значенню та свідчить, що підприємство забезпечене власними оборотними ресурсами.
- Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для поточної діяльності, вкладена в оборотні засоби або – капіталізована, станом на 31.12.2014 року включних складає 0,51, що відповідає нормативному значенню.

Аудитори вважають, що на підставі аналізу показників фінансового стану ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК», можна зробити висновок про реальність фінансового стану підприємства. Результати аналізу фінансового стану підприємства на підставі показників фінансової звітності станом на 31.12.2014 р. свідчать, що:

- платоспроможність підприємства в цілому забезпечена;
- підприємство має досить стійкий фінансовий стан;
- підприємство володіє власними оборотними коштами;
- діяльність підприємства здійснюється здебільшого за рахунок власних джерел фінансування. Таким чином, в цілому фінансовий стан ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» можна визначити як задовільний.

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп», код 31992339, тел./факс (044)243-22-32, вул. Народного Ополчення, 26-А, Київ, 03151 вул. А. Антонова, буд. 8, кв. 30, Київ, 03186. Свідоцтво про реєстрацію серії А01 № 770521 від 23.04.2002 року, № запису в ЄДР 10701070009010410.

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2935, видане аудиторською палатою України на підставі рішення №110 від 30 травня 2002 року, термін дії до 23.02.2017 р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть провадити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють професійну діяльність на ринку цінних паперів серія П № 000095, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 23.04.2013 року, яке є дійсним до 23.02.2017 року та включена до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України (надалі - АПУ) від 20.12.2012 року за № 262/3.

e-mail: barister@bigmir., net, <http://www.barrister-audit.com.ua>

Директор Цимбал Галина Дмитрівна, сертифікат аудитора Серії А №004349, виданий АПУ 29 вересня 2000 року рішенням № 94, термін дії до 29.09.2019 року.

3.1. Дата і номер договору на проведення аудиту :

Договір № 41/15 від 12 січня 2015 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки).

ВИСНОВОК

Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп» проведена незалежна аудиторська перевірка щодо повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству України, встановленим нормативним вимогам щодо формування фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» (надалі - ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК»), що включають:

Баланс (Звіт про фінансовий стан)(форма №1) станом на 31.12.2014 року включно,
Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2014 рік,

Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)(форма № 3) за 2014 рік,
Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2014 рік,
Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2014 рік,
яка додається до цього аудиторського висновку та затверджена керівництвом підприємства 01.01.2015 року.
Звітність складена згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ).

На думку аудитора, ця фінансова звітність за 2014 рік складена відповідно до концептуальної основи складання фінансової звітності згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV (зі змінами та доповненнями), згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів і актів з питань організації бухгалтерського обліку та Положення ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» «Про облікову політику підприємства», за винятком зазначеного у наступному параграфі:

Ми не мали змоги станом на 31.12.2014 року включно спостерігати за інвентаризацією наявних запасів та отримати аудиторські докази про підтвердження наявності дебіторської і кредиторської заборгованості, тому що укладання договору на проведення аудиту було здійснено після закінчення звітного періоду та з обмеженням терміну виконання аудиторських процедур, коли перевірити наявність товарно-матеріальних цінностей або підтвердити реальність дебіторської заборгованості та провести будь-які важливі процедури після дати балансу є неможливим, а також існує деяка неоднозначність законодавства, яка може призвести до значних наслідків.

Комісією ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» проведена інвентаризація основних засобів згідно наказу № 116 від 14 жовтня 2014 року станом на 31.10.2014 року та інвентаризація товарно-матеріальних цінностей, дебіторської і кредиторської заборгованості згідно наказу № 115 від 14 жовтня 2014 року станом на 31.10.2014 року. Відповідно до відомостей та протоколів засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії залишків або нестач не виявлено.

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі підтвердити результати інвентаризації, наявності дебіторської і кредиторської заборгованості, фінансова звітність справедливо та достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» станом на 31 грудня 2014 року включно, його фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів та примітки до фінансової звітності складені у відповідності до концептуальної основи складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, ведення бухгалтерського обліку відповідає вимогам затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, на яких базується складання фінансової звітності та Положення ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» "Про облікову політику підприємства".

Аудитор Цимбал Г. Д., сертифікат Серії А №004349, виданий АПУ 29 вересня 2000 року рішенням № 94, термін дії до 29.09.2019 року

_____ (Цимбал Г.Д.)

Директор ТОВ "Аудиторська фірма
"Баррістер АГЕНС Груп"

Аудитор,
Сертифікат аудитора

_____ Г.Д.Цимбал

Серія А № 004349, виданий АПУ 29.09.2000р.

Дата та місце надання аудиторського висновку
20 березня 2015 року
09113, Україна, Київська обл., м. Біла Церква,
вул.Січневого прориву, буд. 39

Події після дати балансу

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2014 р.) до дати аудиторського висновку не відбувалися події, які могли б суттєво вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та призвести до значної зміни вартості його чистих активів.

Річні фінансові звіти публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» станом на 31.12.2014 року, які додані до цього висновку, підтверджує аудиторська фірма ТОВ "Аудиторська фірма "Баррістер АГЕНС Груп" (Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2935, видане АПУ 30.05.2002 р. рішення № 110).

Аудитор Цимбал Г. Д., сертифікат Серії А №004349, виданий АПУ 29 вересня 2000 року рішенням № 94, термін дії до 29.09.2019 року
_____ (Цимбал Г.Д.)

Директор ТОВ "Аудиторська фірма
"Баррістер АГЕНС Груп"

Аудитор,
Сертифікат аудитора
Серія А № 004349, виданий АПУ 29.09.2000р.

_____ Г.Д.Цимбал

Дата та місце надання аудиторського висновку
20 березня 2015 року
09113, Україна, Київська обл., м. Біла Церква,
вул.Січневого прориву, буд. 39

Публічне акціонерне товариство «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій»

код ЄДРПОУ 00130659

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року

I. Загальна інформація

Засновником Публічного акціонерного товариства „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” є держава у особі Фонду державного майна та організація орендарів Орендного підприємства „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій”. На підставі наказу тресту «Київелектросільстрой» № 28-АТ від 15.02.1996 року Орендне підприємство „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” припинило свою діяльність шляхом перетворення у Відкрите акціонерне товариство „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій”. На підставі рішення загальних зборів акціонерів, які відбулися 15 квітня 2010 року, змінено найменування товариства з Відкритого акціонерного товариства „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” на Публічне акціонерне товариство „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій”.

Місцезнаходження: вул. Січневого прориву, буд. 39, м. Біла Церква, Київська обл., Україна, 09113.

Інформація про господарську діяльність товариства

Метою діяльності Товариства є об'єднання матеріальних, фінансових та інших ресурсів для здійснення товариством господарської діяльності і отримання прибутку.

Основні види діяльності:

23.61 – Виготовлення виробів із бетону для будівництва.

46.73 – Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно -технічним обладнанням.

II. Основа складання фінансової звітності

Фінансові звіти складені на базі концепції історичної собівартості.

Функціональною валютою товариства є національна валюта України – гривня.

Звітний період підприємства співпадає з календарним роком.

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

Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства за 2014 рік, трансформована із складеної згідно П(с)БО, у фінансову звітність за міжнародними стандартами, що подається у порядку, визначеному Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Трансформація балансу проведена на підставі аналізу кожної статті на предмет відповідності оцінки та класифікації обраній обліковій політиці та перенесення відповідних сум до формату звіту про фінансовий стан. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових зобов'язань, які відображені за амортизованою (дисконтованою) вартістю.

Ця фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності.

III. Істотні облікові політики

Основні принципи, методи і процедури та інші важливі аспекти облікової політики

Публічне акціонерне товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях та в узагальненому грошовому виразі, шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах – ордерах та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік повністю автоматизований.

Положення «Про облікову політику підприємства», затверджене керівництвом підприємства, наказ № 4-МСФЗ від 10.01.2012 року.

Облікова політика ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» за період, що перевірявся, не змінювалась.

Опис облікової політики підприємства та відповідність її законодавству України

Облікова політика ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються підприємством при веденні обліку і складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності підприємства.

Керівництво підприємства визначає і приймає політику таким чином, щоб у фінансовій звітності була представлена інформація, що:

- доречна для потреб користувачів при прийнятті рішень;
- вірогідно представляє результати і фінансовий стан підприємства;
- відображає економічний зміст подій і операцій, а не тільки їхню юридичну форму.

У своїй діяльності підприємство будує прогнози та формує свої очікування щодо майбутніх подій і умов. Такі прогнози називаються обліковими оцінками. Наприклад, застосування облікової оцінки потрібно для визначення:

- величини резерву сумнівних боргів;
- ступеня знецінення запасів;
- справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань;
- терміну корисного використання основних засобів.

Підприємство переглядає облікові оцінки при зміні обставин, на яких базувалися дані оцінки, або при одержанні нової інформації.

Зміна облікової оцінки - це корегування балансової вартості активу/ зобов'язання, або строку використання активу/погашення зобов'язання, що є результатом зміни очікувань можливих майбутніх вигід або збитків, пов'язаних з таким активом/зобов'язанням. Перегляд оцінки не пов'язаний з попередніми періодами і не є виправленням помилки.

Зміна оцінки приймається до уваги при підготовці фінансової звітності, починаючи з того періоду, коли вона була зроблена, і продовжує враховуватися при підготовці фінансової звітності в наступних періодах.

Метою фінансової звітності є надання такої інформації про фінансовий стан, результати діяльності і грошових потоків підприємства, що була б корисна користувачам при прийнятті економічних рішень

Обмеження при досягненні доречності та надійності інформації

Своєчасність. У випадку невиправданої затримки в поданні інформації можлива втрата її доречності. Для своєчасного подання інформації часто буває необхідно звітувати до з'ясування всіх аспектів операції або іншої події господарської діяльності, тим самим знижуючи надійність інформації що надається. І навпаки, якщо звітність затримана до з'ясування всіх аспектів, інформація може виявитися надзвичайно надійною, але мало корисною для користувачів, які повинні були приймати рішення вчасно. У досягненні балансу між доречністю й надійністю, превалюючим міркуванням є достатність інформації для ухвалення економічного рішення.

Баланс між вигодами та витратами. Співвідношення між вигодами та витратами - це принципове обмеження, а не якісна характеристика. Вигоди від інформації повинні перевищувати витрати на її одержання.

Достовірне та об'єктивне подання. Фінансова звітність повинна забезпечувати достовірне та об'єктивне подання фінансового становища, результатів діяльності та змін у фінансовому стані підприємства. Застосування основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності.

Сфера застосування облікової політики:

Дана облікова політика розроблена з метою ведення бухгалтерського обліку та складання звітності відповідно до МСБО / МСФЗ, а також податкової звітності на підставі облікових даних.

Ведення бухгалтерського обліку покладається на бухгалтерію під керівництвом Головного бухгалтера. Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Основний підхід до переведення фінансової звітності з П(С)БО на МСФЗ - це Трансформація Фінансової звітності:

- Періодична трансформація на кожну звітну дату;
- Ведення обліку за П(С)БО.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється по єдиному робочому плану рахунків, затвердженому Головним бухгалтером. Для складання звітності відповідно до податкового законодавства України підприємство використовує дані бухгалтерського обліку.

Ця облікова політика є обов'язковою для застосування всіма особами, задіяними у формуванні активів та зобов'язань підприємства та здійсненні господарських операцій, що впливають на фінансовий стан підприємства, це:

- керівництво підприємства;
- керівники структурних підрозділів;
- працівники всіх служб і підрозділів, відповідальні за своєчасне надання первинних документів у бухгалтерію;
- працівники бухгалтерії, відповідальні за своєчасне та якісне здійснення всіх облікових процедур та складання всіх видів звітності.

Облікові аспекти :

- Критерії визнання елементів фінансової звітності:
- Активи - ресурси, контрольовані підприємством у результаті подій минулих періодів, від яких підприємство очікує одержання економічної вигоди в майбутньому.
- Зобов'язання - заборгованість підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, урегулювання якої приведе до відтоку ресурсів підприємства, що містять економічну вигоду.
- Капітал - частка, що залишається в активах підприємства після вирахування всіх її зобов'язань.
- Дохід - збільшення економічних вигід протягом звітного періоду, у формі притоку (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного із внесками власників.
- Видатки - зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які відповідають вище перерахованим визначенням, у відношенні яких існує ймовірність одержання або відтоку майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким об'єктом, а також такий об'єкт має вартість або оцінку, що може бути вірогідно визначена.

За станом на 1 січня 2013 року вважати всі активи, які перебувають у власності підприємства, контрольованими та вірогідно оціненими на підставі первісної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їхнього визнання або на момент їхньої останньої переоцінки.

Вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується одержання економічних вигід у випадку їхньої реалізації третім особам.

З метою ведення обліку та складання фінансової звітності- основною функціональною валютою підприємства є -Українські гривні (UAH);

Метою фінансової звітності є подання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності, змін у власному капіталі та руху грошових коштів підприємства, корисної для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень. Фінансова звітність також показує результати керування ресурсами, довіреними керівництву підприємства. Для досягнення цієї мети фінансова звітність забезпечує інформацію про наступні показники підприємства:

- активах;
- зобов'язаннях;
- власному капіталі;
- доходах та витратах, включаючи прибутки та збитки;
- рух грошових коштів.

Перекручування та помилки у фінансовій звітності:

Помилки, допущені в попередніх звітних періодах - це неповне або перекручене відображення даних у фінансовій звітності за попередні звітні періоди, що виникло в результаті некоректного використання або неповного відображення інформації, що: була доступна при підготовці фінансової звітності за той звітний період; очікувалося, що буде отримана та прийнята до уваги при підготовці фінансової звітності.

До помилок відносяться:

- арифметичні помилки,
- неправильне застосування Облікової політики,
- пропуск або неправильне трактування операцій.

Помилки можуть виникнути при визнанні, оцінці, поданні або розкритті елементів фінансової звітності.

При виявленні несуттєвих помилок, що відносяться до попередніх звітних періодів, підприємство виправляє їх у періоді виявлення шляхом віднесення на фінансовий результат поточного періоду.

При виявленні істотних помилок попередніх періодів підприємство виправляє їх шляхом віднесення на фінансовий результат попереднього періоду.

Вартісний критерій істотності встановлюється відповідно до листа МФУ № 04108 на рівні 5% від балансової вартості всіх активів, всіх зобов'язань та власного капіталу підприємства за станом на 31 грудня року включно, що перевищує поточному.

Актив повинен класифікуватися як оборотний у тому випадку, коли він задовольняє кожному з наступних критеріїв:

- його передбачається використовувати для цілей продажу або споживання при звичайних умовах операційного циклу підприємства;
- він призначений головним чином для цілей продажу;
- він являє собою кошти або еквіваленти коштів.

Всі інші активи повинні класифікуватися як необоротні.

Зобов'язання повинне класифікуватися як поточне, коли воно задовольняє кожному з наступних критеріїв:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- або у підприємства немає безумовного права відкладати погашення відповідного зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання повинні класифікуватися як довгострокові.

Необоротні активи.

Нематеріальні активи

Для обліку нематеріальних активів застосовується МСБУ 38 "Нематеріальні активи".

Нематеріальні активи оцінюються за історичною вартістю. Таким чином, після визнання активом, нематеріальний актив обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом, виходячи із терміну корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому актив став придатним до використання. Ліквідаційна вартість вважається рівною нулю. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Товариство оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та та якщо він є визначеним, оцінює його тривалість, яка складає цей строк корисної експлуатації. Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до товариства.

Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється не менше 2 років.

Очікувані терміни корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників.

Основні засоби

Підприємство виділяє наступні групи основних засобів:

група 1 - земельні ділянки

група 3 – будинки, споруди, передатні устрої

група 4 - машини й устаткування

група 5 - транспортні засоби

група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)

група 9 - інші основні засоби

Оскільки МСБО 16 не визначає вартісних обмежень, керівництво ПАТ вважає об'єктом основних засобів об'єкт вартістю понад 2 500,00 грн. та строком корисного використання понад одного року, або операційного циклу. Згідно МСБО 16 підприємство визначає обліковувати основні засоби за історичною вартістю.

За принципом суттєвості малоцінні необоротні активи обліковуються у складі запасів.

Собівартість об'єкта основних засобів підлягає визнанню як актив тільки в тому випадку, якщо собівартість даного об'єкта може бути вірогідно оцінена.

Об'єкт основних засобів, що може бути визнаний як актив, підлягає оцінці за собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів містить у собі:

- покупну ціну за винятком торговельних знижок і повернень;
- імпортні мита;
- податки, що не відшкодовуються;
- будь-які прямі витрати, які відносяться до доставки активу в місце його використання та приведенню в стан, що забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва підприємства;

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу й враховуються відповідно до розділу «Запаси» Облікової політики.

Підприємство розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- утримування та техобслуговування;
- поточний ремонт;
- капітальний ремонт;
- модернізація.
- Утримування та техобслуговування

Видатки на утримання та техобслуговування основних засобів пов'язані з підтримкою об'єкта в справному працездатному стані і не зачіпають процедури ремонту, відновлення та заміни. Дані витрати не капіталізуються й зізнаються як видатки періоду.

Поточний ремонт

Поточний ремонт є основним видом ремонту, спрямованим на підтримку працездатності об'єктів основних засобів. Поточний ремонт виконується для забезпечення або відновлення працездатності об'єкта основних засобів і полягає в заміні або відновленні окремих його частин. Поточний ремонт здатний забезпечити безвідмовну роботу об'єкта основних засобів протягом усього міжремонтного періоду і дозволяє тривалий час не прибігати до дорогого капітального ремонту.

Витрати, понесені в ході таких ремонтів, відносяться на видатки періоду по мірі їхнього виникнення. Підприємство не визнає в складі балансової вартості об'єктів основних засобів витрати на їхній поточний ремонт.

Капітальний ремонт

Капітальний ремонт - це ремонт устаткування із заздалегідь установленим міжремонтним періодом, при якому, як правило, проводиться повне розбирання агрегату, заміна й відновлення всіх зношених деталей, вузлів та інших елементів конструкції, складання, вивірка, регулювання та випробування устаткування вхолосту і під навантаженням.

До складу робіт з капітального ремонту можуть входити роботи з модернізації.

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби, встановленими технічним персоналом підприємства.

Використання прямолінійного методу припускає, що економічні вигоди від використання основних засобів розподіляються рівномірно в кожний період нарахування амортизації.

Нарахування амортизації на придбаний актив починається з наступного місяця з моменту введення активу в експлуатацію.

Підприємство припиняє визнання балансової вартості об'єкта основних засобів:

- по вибутті;

- коли від його експлуатації або вибуття не очікується яких-небудь майбутніх економічних вигід.

Основні засоби відображаються за історичною або умовною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або умовну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку одержали б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку та стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів нараховується з метою списання вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується з використанням прямолінійного методу у діапазоні від 2 до 50 років.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, понесених безпосередньо під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

Визнання запасів

Згідно МСБО 2 запаси визнаються підприємством, якщо вони належать йому і існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому; їхня вартість може бути вірогідно оцінена.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами.

Поточне місцезнаходження запасів на дату складання звітності не є визначальним чинником для підприємства при визнанні запасів і віднесенні їх до активів. Підприємство визнає активами придбані запаси на підставі переходу майнових ризиків, навіть якщо такі запаси фізично не доставляються на підприємство.

Запаси в обов'язковому порядку повинні оцінюватися за собівартістю. На дату звітності запаси підлягають уцінці до чистої вартості реалізації, якщо така вартість на 50% менше собівартості, або якщо запаси не використовувалися більше 5 років.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені для того, щоб доставити запаси до місця їхнього справжнього знаходження й стану.

У собівартість придбання запасів включаються наступні витрати:

- суми, які оплачуються відповідно до договору постачальникові, за винятком непрямих податків;
- суми мит при ввозі;
- суми непрямих податків у зв'язку із придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельні витрати - витрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи та транспортування запасів всіма видами транспорту до місця їхнього використання, включаючи витрати на страхування ризиків транспортування запасів;

- інші витрати, які безпосередньо пов'язані із придбанням запасів і приведенням їх до стану, придатного для використання в запланованих цілях.

У витрати на переробку запасів включаються витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, а саме прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, виробничі накладні витрати, які відносяться на собівартість виготовленої готової продукції, вартості придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом готової продукції, інших прямих витрат, у тому числі витрат з придбання електричної енергії (включаючи реактивну).

Виробничі накладні витрати поділяються на постійні та змінні виробничі витрати. Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва, такі як амортизація, утримання будівель і обладнання заводу, а також витрати на управління та адміністративні витрати заводу. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі наприклад як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці. Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування. Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені.

Відповідно до МСБО 2, до запасів будуть відноситися активи, які відповідає наступним критеріям:

- утримуються для продажу за умов звичайної господарської діяльності (товари);
- принесуть в майбутньому економічні вигоди;
- будуть використані для господарської діяльності протягом 1 року;
- можуть бути оцінені;

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці та відповідні накладні витрати, понесені до доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану. При переміщенні запасів з базових складів в підрозділи у виробництво та при продажу запасів застосовувався метод ФІФО (перше надходження – перший відпуск). При переміщенні та продажу готової продукції застосовується метод середньозваженої собівартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Метод оцінки запасів при вибутті

Підприємство при вибутті запасів використовує наступні методи оцінки:

- метод ФІФО (перше надходження – перший відпуск) для матеріалів, палива, товарів, МШП, готової продукції.

Підприємство використовує той самий метод оцінки для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення й однакові умови використання.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на одержання коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року або операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, що не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як дохідна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності роботи, товари й послуги) і не дохідна (інша) дебіторська заборгованість.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається по чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів і безнадійної заборгованості.

Для відображення сумнівної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів нараховується виходячи із класифікації дебіторської заборгованості за строками погашення (до 12 місяців, від 12 до 18 місяців, від 12 до 36 місяців) та на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Критеріями віднесення дебіторської заборгованості до сумнівної також є :

- строк позовної давності по заборгованості минає раніше, ніж через 12 місяців зі звітної дати;
- підприємство - боржник відсутній за адресою, зазначеною в документах;
- підприємство-боржник оголошений банкрутом.

Дебіторська заборгованість боржника, виключеного з ЄДРПОУ, визнається безнадійною і підлягає списанню на витрати підприємства.

Фінансові активи представлені кредитами та дебіторською заборгованістю. Класифікація залежить від характеру та цілі фінансових активів і визначається на момент первісного визнання.

Дохідна та інша дебіторська заборгованість з фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, яка не має котирування на активному ринку, класифікується як кредиторська та дебіторська заборгованість. Кредиторська та дебіторська заборгованість оцінюються за собівартістю. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю.

Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються в складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

Кошти і їхні еквіваленти

Кошти підприємства включають кошти в банках, готівка коштів в касах, грошові кошти в дорозі (інкасація), грошові документи і еквіваленти коштів, не обмежені у використанні.

Власний капітал

Підприємство нараховує дивіденди акціонерам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були затверджені на загальних річних зборах акціонерів та оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами акціонерів.

Акціонерний капітал визнається за історичною вартістю, нарахування на вплив від застосування МСФО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» для внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року, коригування не здійснюється.

Зобов'язання і резерви

Зобов'язання визнаються підприємством, якщо їхня оцінка може бути вірогідно визначена й існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їхнього погашення. Якщо на дату балансу раніше визнані зобов'язання не підлягають погашенню, то їхні суми включаються до складу доходів звітного періоду.

На підприємстві нараховується резерв майбутніх витрат на виплату відпусток працівникам виходячи з кількості невикористаних днів відпустки працівниками станом на 31 грудня. Резерв на оплату єдиного соціального внеску нарахований на суму резерву на виплату відпусток. Інші види резервів підприємством не створюються.

Резерви визнаються, коли підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що воно буде змушене погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку зобов'язання. І відповідно МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" створені непередбачені зобов'язання відображаються у розділі II пасиву балансу "Забезпечення наступних витрат і платежів" по статті "Інші забезпечення". До них відносять нараховані у звітному періоді майбутні витрати та платежі (податки, гарантійні зобов'язання, резервні відрахування на сплату майбутніх відпусток працівників тощо), величина яких на дату складання балансу визначається шляхом попередніх оцінок, а також суми цільового фінансування, витрати за якими на дату балансу також є розрахунковими.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка.

Товариство визнає фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього фінансового зобов'язання. МСФЗ (IFRS) 9 замінює частини МСФО (IAS) 39, що відносяться до класифікації і оцінки фінансових інструментів. Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФО 39, Товариство класифікує як такі, що: у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка; фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові зобов'язання включають: фінансові зобов'язання, оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток; державні гранти; кредити і позики; кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість; похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Рішення про класифікацію приймається при первісному визнанні. Класифікація залежить від характеристик договірних грошових потоків інструменту. Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною у випадку позик і кредитів на витрати, безпосередньо пов'язані з їх отриманням згідно з угодою.

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) тоді і тільки тоді, коли, фінансове зобов'язання погашається, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх обліковій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

Подальша оцінка.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю отриманих коштів за вирахуванням понесених витрат на проведення операції. Надалі позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат по операції) і сумою до погашення відображається як відсотки до сплати протягом терміну, на який видана позика.

Відсотки. Відсотки до сплати відображаються у складі прибутків і збитків звіту про сукупний дохід по всіх процентних фінансових інструментах за принципом нарахування з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Визнання доходів і видатків

Доходи підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути вірогідно визначена.

Дохід від реалізації продукції визнається, тоді, коли фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (активи відвантажені і право власності передане).

Особливих умов визнання доходу від реалізації готової продукції відповідно до політики підприємства не передбачено.

При наданні підприємством послуг з операційної оренди, дохід визнається в тому звітному періоді, у якому надані послуги.

Дохід ПАТ – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає у ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу (згідно з МСБО 18). Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, отриманої в оплату або очікуваної до отримання. Доходи від реалізації зменшуються на очікувану суму повернутих клієнтам товарів та готової продукції.

Доходи від реалізації визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

1. Підприємство передало покупцю усі істотні ризики та вигоди.
2. Підприємство більше не бере участі в управлінні та не здійснює контроль за реалізованими товарами, готовою продукцією.
3. Сума доходів може бути достовірно визначена.
4. Існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, будуть отримані підприємством.
5. Понесені витрати можуть бути достовірно оцінені.

При визначенні доходу використовується метод нарахування. Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. В фінансовій звітності для відображення витрат використовується модель по функціям затрат.

Згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів» облік знецінення активів буде базуватися на принципі обачності, дотримання якого, зокрема, не допускає завищення їх (активів) оцінки. Під знеціненням мається на увазі зниження корисності активів, яке виражається у перевищенні їх балансовою вартістю над відшкодовуваною сумою (§8 IAS 36). Тестування активів на знецінення, ПАТ проводитиме на основі вже виявлених ознак знецінення окремих об'єктів або генеруючих одиниць. Ознаки знецінення активів (зовнішні):

- Значне зниження ринкової вартості активу;

- Значні зміни в технологічному процесі;
- Значне зростання відсоткових ставок, які впливають на рентабельність активів ПАТ;
- Чисті активи ПАТ значно перевищують його ринкову капіталізацію

внутрішні

- Реструктуризація чи припинення деяких видів діяльності;
- Значне зниження грошових надходжень, очікуваних у процесі експлуатації активу.
 - Моральний та фізичний знос, що впливає на актив.

Видатки по податку на прибуток

Витрати по податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного й відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за звітний період, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи й зобов'язання розраховуються по податкових ставках, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких у дію в найближчому майбутньому було достеменно відомо за станом на звітну дату.

IV. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Істотні судження в процесі застосування облікової політики. При застосуванні облікової політики Товариства, яка розкривається у Примітці 3, керівництво зробило певні професійні судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. Переглянуті облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

Суттєві судження у процесі застосування облікової політики. - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

а) Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

б) Оцінка запасів Запаси складаються із товарів, готової продукції та сировини, які відображаються за меншою із двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво оцінює чисту вартість реалізації готової продукції на основі різноманітних припущень, включно із поточними ринковими цінами. Для цього необхідно робити припущення, пов'язані із майбутнім використанням запасів. Ці припущення базуються на інформації про старіння запасів, прогнозах щодо попиту споживачів та ринкових цін.

V. Пояснення до статей фінансової звітності.

1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2014 року в обліку нематеріальних активів відбулися наступні зміни:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права користування природними ресурсами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	55	22	-	-	-	11	8	10	-	-	-	44	24
Разом	55	22	-	-	-	11	8	10	-	-	-	44	24
Гудвіл	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Додатково зазначаємо, що:

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності - відсутні
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів - відсутні
 вартість створених підприємством нематеріальних активів - відсутні

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності - відсутні

2. Основні засоби

В якості справедливої вартості об'єктів основних засобів прийнято вважати історичну вартість основних засобів. Дана вартість використовується як доцільна собівартість на дату переходу на МСФЗ.

Станом на 31 грудня 2014 року в обліку основних засобів відбулися наступні зміни:

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
														первісна (переоцінена) вартість	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Будинки, споруди та передавальні пристрої	13566	9259	544	-	-	-	-	430	-	-	-	14110	9689	-	-	-	-
Машини та обладнання	9939	6577	360	-	-	17	16	467	-	-	-	10282	7028	-	-	-	-
Транспортні засоби	1577	1044		-	-	413	396	129	-	-	-	1164	777	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	277	143	23	-	-	5	5	26	-	-	-	295	164	-	-	-	-
Інші основні засоби	22	3	3	-	-	-	-	4	-	-	-	25	7	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	-	-	14			-	-	14				14	14				
Разом	25381	17026	944	-	-	435	417	1070	-	-	-	25890	17679	-	-	-	-

Основні засоби, щодо яких існує обмеження права власності відсутні.

У заставу основні засоби не надавалися.

Згідно первинних документів та аналітичного обліку основних засобів на балансі рахуються основні засоби, які повністю зношені. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 4260 тисяч гривень,

Річна інвентаризація запасів, основних засобів та інших активів і зобов'язань товариства станом 31.10.2014 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 116 від 14.10.2014 року. Відповідно до протоколу постійно діючої інвентаризаційної комісії, по даних інвентаризації недостач та надлишків не виявлено.

3. Капітальні інвестиції

Найменування показника	За рік	На кінець року
1	3	4
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних Засобів	1102	609

Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	14	1
Придбання (створення) нематеріальних Активів	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	-	-
Інші	-	-
Разом	1116	610

Всього протягом року було витрачено на придбання та капітальний основних засобів – 1116 тис. грн.

Згідно з П(С)БО 2 у статті «Незавершене будівництво» відображаються капітальні інвестиції в: основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи. МЗФЗ не містять окремих положень щодо незавершених капітальних інвестицій.

4. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2014 року фінансові інвестиції, в т.ч. в асоційовані підприємства, відсутні.

5. Запаси

Станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства обліковувались наступні види товарно-матеріальних цінностей:

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	1	2813	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	2	-	-	-
Паливо	3	59	-	-
Тара і тарні матеріали	4	3	-	-
Будівельні матеріали	5	-	-	-
Запасні частини	6	237	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	7	-	-	-
Поточні біологічні активи	8	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	9	89	-	-
Незавершене виробництво	10	-	-	-

Готова продукція	11	3790	-	-
Товари	12	-	-	-
Разом	13	6991	-	-

Згідно первинних документів та аналітичного обліку запасів, балансова вартість запасів:

- відображених за чистою вартістю реалізації - 0,00 грн.
- переданих в переробку – 0,00 грн.
- переданих на комісію – 0,00 грн.
- активи на відповідальному зберіганні (забалансовий облік) – 0,00 грн.

Нестач і втрат від псування цінностей протягом 2014 року не було.

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	1	12
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	2	6
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято	3	6

Річна інвентаризація запасів товариства станом 31.10.2014 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 115 від 14.10.2014 року. Відповідно до протоколу постійно діючої інвентаризаційної комісії, по даних інвентаризації нестач та надлишків не виявлено.

5. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2014 року поточна дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість були наступними:

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	2859	1907	398	554
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	114	91	8	15

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. На протязі 2014 року створено резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості в сумі 10260,05 грн. Заборгованості, щодо якої є ризик неповернення, складає 139932,63 грн.

Списанно у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості на суму 0,0 тис.грн.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості входить:

- розрахунки за соціальним страхуванням - 18545,13 грн.
- розрахунки з іншими кредиторами – 94737,98 грн.

Річна інвентаризація заборгованості товариства проведена згідно наказу № 115 від 14.10.2014 року. Відповідно до даних інвентаризації заборгованість, відображена в балансі товариства підтверджена.

6. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2014 року грошові кошти та їх еквіваленти були наступними:

№ п/п	Найменування показника	Сума грн.
1	Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	1431010,97
2	Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	
3	Готівка в касі	0,86
4	Картковий рахунок	28270,47
5	Загалом	1459282,30

Грошові кошти , використання яких обмежено станом на 31.12.2014 року, відсутні.

7. Акціонерний капітал

Згідно Статуту товариства статутний капітал становить 1485682,04 гривень, який розподілений на 5942270 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. На звітну дату весь статутний капітал сплачений в повному обсязі. У звітному періоді зміни щодо розміру статутного капіталу та зміни щодо кількості акцій, які перебувають в обігу, товариством не приймалися. Сума прибутку за 2014 рік склала 2816 тис.грн. Інших змін у власному капіталі підприємства не відбулося.

Дивіденди Товариство не нараховувало та не виплачувало.

8.Забезпечення

Станом на 31.12.2014 року на підприємстві обліковуються поточні забезпечення виплат персоналу в сумі 296 тис.грн. Забезпечення включає нарахування резерву на виплату відпусток працівникам виходячи з кількості невикористаних днів відпустки працівниками станом на 31 грудня 2014 року. Резерви на гарантійне обслуговування, на виплату щорічної винагороди за вислугу років не створювалися. Резерв під майбутні операційні витрати не формується.

Судові позови. Проти Підприємства поданих судових позовів немає, тому керівництво вважає, що компанія не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

9. Позикові кошти

Станом на 31 грудня 2014 р. ПАТ “Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій “ не має заборгованості за кредитами банку, але має поточну заборгованість за отриманою поворотною безвідсотковою позикою в сумі 2500000,00 грн., термін погашення якої 31.12.2015 року.

10. Поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2014 рік поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша поточні зобов'язання були наступними:

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року
1	2	3
Поточна кредиторська заборгованість	1	3962
В т.ч.		
За довгостроковими зобов'язаннями	2	2500
за товари, роботи, послуги (основна діяльність)	3	-
за розрахунками з бюджетом	4	478
за розрахунками зі страхування	5	163
за розрахунками з оплати праці	6	361
за одержаними авансами	7	460
Поточні забезпечення	8	296

Інші поточні зобов'язання	9	366
Загалом	10	4624

У статті Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями обліковується заборгованість за отриманою поворотною безвідсотковою позикою термін погашення 31.12.2015 року.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом включають заборгованість з податку на прибуток в сумі 289345,67 грн., з податку на додану вартість в сумі 121862,28 грн., податку з доходів фізичних осіб в сумі 61037,28 грн., з військового збору в сумі 5517,04 грн., термін сплати якої не настав.

Інші поточні зобов'язання включають заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами, зокрема:

- заборгованість за розрахунки з підзвітними особами – 7556,82 грн.
- податковий кредит по ПДВ, це залишок обліку оборотних коштів по податку на додану вартість – 351350,24 грн.
- заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами по виконавчим листам та іншим відрахуванням – 6989,66 грн.

Річна інвентаризація зобов'язань товариства станом 31.10.2014 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 115 від 14.10.2014 року. Відповідно до даних інвентаризації зобов'язання, відображені в балансі товариства підтверджені.

11. Дохід

За звітний період Товариством були отримані наступні види доходів:

№ п/п	Найменування показника	Сума грн.
1	Дохід від реалізації готової продукції	31424033,84
2	Інший операційний дохід	1018376,82
	в тому числі:	
	- Дохід від реалізації інших оборотних активів	948969,96
	-	
	- Дохід від списання кредиторської заборгованості	3058,00
	- Дохід від операційної оренди активів	
	- Дохід від продажу валюти	6280,82

	- Дохід від операційних курсових різниць	60068,04
3	Інші фінансові доходи (Відсотки одержані)	20991,51
4	Інші доходи	151969,90
	в тому числі:	
	- Дохід від реалізації, ліквідації необоротних активів	151969,90
	- Відшкодування збитків від надзвичайних подій	
	Всього:	32615372,07

12. Витрати

Собівартість реалізованої готової продукції

Собівартість реалізованої готової продукції становить 22563638,94 грн.

Собівартість реалізованої продукції складається з виробничої собівартості продукції, яка була реалізована протягом звітного періоду.

До виробничої собівартості продукції включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні загальновиробничі витрати.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з виготовленням продукції, базується на нормальній потужності виробничого устаткування. Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати становлять 3495148,67 грн.

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);

- амортизація активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут

Витрати на збут становлять 1279146,91 грн.

Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на передпродажну підготовку продукції;
- витрати на відрядження та утримання працівників, зайнятих збутом;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

Інші операційні витрати

інші операційні витрати 938394,76 грн.

За звітний період Товариством були понесені наступні витрати:

№ п/п	Найменування показника	Сума грн.
1	Собівартість реалізованих виробничих запасів	848890,73
2	Втрати від операційної курсової різниці	3117,28
3	Визнані штрафи, пені, неустойки	2415,54
4	Сумнівні та безнадійні борги	11260,05
5	Витрати на купівлю, продаж іноземної валюти	7308,32

6	Нестачі і втрати від псування цінностей	11830,05
7	Інші витрати операційної діяльності	736922,80
	Всього:	1621744,77

Інші витрати операційної діяльності включають витрати на утримання медпункту в тому числі оплата праці медичної сестри, виплату вихідної допомоги при звільненні працівників, передбаченої колективним договором, виплати мобілізованим працівникам та інші витрати.

Фінансові витрати

Фінансові витрати становлять сумі 48758,63 грн. До фінансових витрат відносяться витрати депозитарію по обслуговуванню емісії цінних паперів.

У статті Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями обліковується заборгованість за отриманою поворотною безвідсотковою позикою від пов'язаної особи ВАТ «Поділький цемент» в сумі 2500000,00 грн., з терміном погашення 31.12.2015 року, тому у фінансовій звітності заборгованість обліковується як поточна. На початок звітного періоду позикові кошти обліковувались за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки у розмірі 20 %. Різниця між обліковою вартістю отриманих коштів і сумою до погашення відображалась як відсотки до сплати. Відсотки пов'язані з дисконтуванням позики станом на 01.01.2014 року нараховані повністю.

13. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток розраховуються згідно українського податкового законодавства, де базою оподаткування є фінансовий результат, визнаний у звіті про фінансові результати Товариства, який підготовлений за П(с)БОУ з урахуванням коригувань для цілей податкового законодавства. Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, що відображаються в іншому сукупному прибутку, або до операцій з власниками, відображаються безпосередньо на рахунках власних коштів, які, відповідно, відображаються в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у складі власних коштів.

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1	654
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	2	-
на кінець звітного року	3	-

Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітнього року	4	233
на кінець звітнього року	5	291
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	6	712
у тому числі: поточний податок на прибуток	7	654
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	8	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	9	58
Відображено у складі власного капіталу - усього	10	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	11	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	12	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	13	-

Реальна сума податкових зобов'язань визначалась із застосуванням положень МСБО 12 "Податки на прибуток" до статей трансформованого балансу

VI. Операції з пов'язаними сторонами

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага спрямовується на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму. Станом на 31 грудня 2014 року та за рік який закінчився цією датою, Товариство мало торгові операції з пов'язаними сторонами, а саме:

- Придбання цементу згідно договору купівлі-продажу з ПАТ «Подільський цемент». Всього було придбано цементу за рік на суму 3147889,25 грн. Заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2014 року становить залишок оплаченого авансу в сумі 225166,84 грн.

- На підставі договору про отримання позики, від пов'язаної особи ПАТ «Подільський цемент» отриманою поворотною безвідсотковою позику в сумі 2500000,00 грн. терміном погашення 31.12.2015 року.

Ключовому управлінському персоналу Товариства виплачувалась винагорода у вигляді заробітної плати, яка була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат.

VII. Фінансові ризики

1. Ризик ліквідності

Це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Товариства ретельно контролюється, для чого управлінський персонал використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

2. Ризик судових рішень не на користь Товариства.

На дату складання звітності ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» в порядку досудового врегулювання направило скаргу Головному управлінню ДФС у Київській області №08-1151 від 17.11.14 року на податкове повідомлення-рішення № 000767/2202/3410 від 05.11.2014 р. про застосування суми штрафних санкцій в розмірі 2 817 929,45 грн. та податкове повідомлення-рішення № 000766/2202/3411 від 05.11.2014 р. про застосування штрафних санкцій в розмірі 244,00 грн. (надалі ППР № 3411), винесені на підставі акту перевірки касових операцій від 5.10.2014р. №1980/1000/22/00130659. В разі відмови в задоволенні скарги, ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» буде оскаржувати вказані повідомлення-рішення до суду в порядку, передбаченому чинним законодавством України, так як управлінський персонал підприємства не погоджується із зазначеним в акті порушенням вимоги пунктів 1, 2 статті 3 Закону України від 06 липня 1995 року N 265/95-ВР "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" (в редакції, чинній на час виникнення спірних правовідносин).

В процесі звичайної діяльності Товариство не є об'єктом інших судових справ. За оцінками управлінського персоналу Товариства можливі позови не можуть спричинити суттєвого впливу на фінансовий стан Товариства і на результати його діяльності, оскільки вважає, що існує висока вірогідність не доведення можливих суперечок до судових справ.

3. Ризик зменшення вартості чистих активів та управління капіталом.

Керівництво Товариства здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рівня рентабельності за рахунок оптимізації структури заборгованості таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності. Керівництво Товариства аналізує динаміку складових власного капіталу та вживає заходи для зменшення ризику подальшого «проїдання» капіталу. В 2014 році спостерігається тенденція зростання прибутку від діяльності підприємства в порівнянні з 2013 роком.

VIII. Інша інформація – суттєві події

Інформація про дії, які відбулися протягом звітного року та могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його капіталу, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

№ з/п	Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства	Відомості про наявність подій у 2014
1	Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
2	Прийняття рішення про викуп власних акцій	не було
3	Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
4	Зміна складу посадових осіб Товариства	Звільнення і призначення Голови правління та членів правління
5	Зміна власників, яким належать 10 і більше відсотків акцій Товариства	не було
6	Рішення Товариства про утворення, припинення його філій, представництв	не було
7	Рішення вищого органу Товариства про зміни розміру статутного капіталу	не було
8	Порушення справи про банкрутство Товариства, винесення ухвали про його санацію	не було
9	Рішення вищого органу Товариства або суду про припинення або банкрутство Товариства	не було
10	Інші важливі події	не було

ІХ. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2014 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли б вплинути на фінансовий стан Товариства.

Керівник _____ **Моргун Володимир Федорович**

Головний бухгалтер _____ **Альошкіна Ірина Петрівна**

