

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 2016 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 31.12.2016 року включно,

Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2016 рік,

Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)(форма № 3) за 2016 рік,

Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2016 рік,

Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік,

яка додається до цього аудиторського висновку та затверджена керівництвом підприємства 01.01.2016 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 фінансовій 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 31.12.2016 року спостерігати за інвентаризацією наявних запасів та отримати аудиторські докази про підтвердження наявності дебіторської і кредиторської заборгованості, оскільки умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудиторів за проведенням інвентаризації та з обмеженням терміну виконання аудиторських процедур, і через характер облікових записів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших 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, товарно-матеріальних цінностей, дебіторської і кредиторської заборгованості згідно наказу №79 від 22 листопада 2016 року станом на 30.11.2016 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 залізобетонних конструкцій» станом на 31 грудня 2016 року включно, його звіт про фінансовий стан, звіт про 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 Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» "Про облікову політику підприємства".

2. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей параграф Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) від 31.03.2017 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

ТОВ «АФ «Баррістер АГЕНС Груп», висновок незалежного аудитора, к.тел.0679786192

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 2016 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.

Ведення бухгалтерського обліку покладається на бухгалтерію під керівництвом головного бухгалтера. У своїй роботі головний бухгалтер і працівники бухгалтерії керуються затвердженими посадовими інструкціями, які визначають розподіл обов'язків і встановлюють відповідальність кожного працівника. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно до Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», Положення (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку України.

Ведення бухгалтерського обліку в Товаристві здійснюється за єдиним робочим плану рахунків, розробленим виходячи з Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999г. № 291, зі змінами та доповненнями.

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми «1С». Складені журнали-ордери та інші облікові реєстри щомісяця роздруковуються з комп'ютерної програми, підписуються бухгалтером чи іншим виконавцем, який відповідає за складання облікового документа.

Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на голову правління та головного бухгалтера підприємства.

Всі первинні документи та реєстри, фінансова, статистична звітність та інша документи, виготовлені як на паперових, так і на магнітних носіях інформації (дискети, компакт-диски інше), зберігаються в архіві підприємства за юридичною адресою товариств протягом строку зберігання, встановленого відповідно до законодавства.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність за 2016 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані які відображені в первинних документах відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку, даним журналів-ордерів та інших облікових реєстрів. Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей, журналів-ордерів та інших облікових реєстрів 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 01.01.2016 року по 31.12.2016 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. 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.

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 голову правління та головного бухгалтера підприємства.

Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Принципів підготовки фінансової звітності та МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» є:

- принцип нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані чи сплачено кошти, і відображаються у фінансовій звітності у тому періоді, до якого відносяться);

- безперервність (фінансова звітність складається з урахуванням припущення, що це підприємство є безперервно діючим і залишається діючим у найближчому майбутньому);

- періодичності;

- історичної(фактичної) собівартості;

- єдиного грошового вимірника.

При виборі і застосуванні облікових політик Підприємство керується відповідними Міжнародними стандартами фінансової звітності і інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень з їхнього застосування, затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності. За відсутності конкретних стандартів, і інтерпретацій, керівництво підприємства самостійно розробляє облікову політику й забезпечує її застосування в такий спосіб, щоб інформація, представлена у фінансовому звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та інших вимогами МСФЗ (IFRS).

Відповідальність за дотриманням облікової політики покладено на голову правління та головного бухгалтера.

Обмеження при досягненні доречності та надійності інформації.

Своєчасність. У випадку невинуватеної 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 призначена для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Білоцерківський завод ЗБК" у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, а також податкової звітності на підставі облікових даних.

Фінансова звітність Товариства, складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності використовується для складання податкової звітності з врахуванням вимог податкового законодавства України.

Даним Положенням мають керуватися всі особи, пов'язані в своїй діяльності з вирішенням всіх питань, регламентованих облікової політикою:

- керівництво Товариства;
- керівники структурних підрозділів, які відповідальні за організацію та стан обліку у підпорядкованих їм підрозділах;
- працівники служб і відділів, відповідальні за своєчасну розробку, перегляд, доведення нормативно-довідкової інформації до підрозділів - виконавців;
- працівники всіх служб і підрозділів, відповідальні за своєчасне надання первинних документів у бухгалтерію;
- працівники бухгалтерії, відповідальні за вчасне й якісне виконання всіх видів облікових робіт і складання достовірної звітності всіх видів;
- інші працівники.

Функціональна валюта та валюта подання.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства є національна валюта України українські гривні.

Облік та відображення в фінансовій звітності операцій в іноземній валюті здійснюється відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції в валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах. Операції в іноземній валюті відображаються під час первісного визнання у функціональній валюті з застосуванням до суми в іноземній валюті курсу «спот» на дату здійснення операції. Курс "спот" - це валютний курс у разі негайної купівлі-продажу валюти. Товариство визнає валютним курсом «спот» офіційний курс Національного банку України між функціональною валютою та іноземною валютою на вказану дату.

На кінець кожного звітного періоду:

- а) монетарні статті в іноземній валюті перераховуються з застосуванням курсу при закритті;
- б) немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, перераховуються з застосуванням валютного курсу на дату операції;
- в) немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає тоді, коли монетарні статті виникають від операції в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції і датою розрахунку. Коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого облікового періоду, в якому операція відбулася, тоді вся курсова різниця визнається в цьому періоді. Проте, коли розрахунок за операцією здійснюється в наступному обліковому періоді, курсова

різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.

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).

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 відкласти погашення відповідного зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання повинні класифікуватися як довгострокові.

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 2012 року вважати всі активи, які перебувають у власності підприємства, контрольованими та вірогідно оціненими на підставі первісної вартості (історичної 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.

Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням керівника Товариства.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо інше не передбачене окремими МСФЗ (IFRS), вважати історичну вартість (собівартість).

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ (IFRS) керівництво здійснює оцінку активів, зобов'язань, прибутків і витрат на основі принципу обачності.

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 виникли 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.

Якщо пропуск інформації для цілей звітності за МСФЗ (IFRS) є спотворенням дійсних фактів про діяльність та стан компанії, така інформація визнається істотною і матеріальною, та повинна бути розкрита / включена у звітність МСФЗ (IFRS).

Товариство окремо представляє кожен суттєвий клас статей.

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

Пропуск або викривлення статей є суттєвими, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються за конкретних обставин. Визначальним чинником може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Суттєвість окремих господарських операцій та об'єктів обліку визначається за вартісними критеріями суттєвості, встановленими з врахуванням орієнтовного порогу, визначеного в листі Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108 «Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності».

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу підприємства за станом на 31 грудня року включно, що передуює поточному.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат приймається величина, що дорівнює 2 відсоткам чистого прибутку (збитку) підприємства.

Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку (збитку) підприємства, або величина, що дорівнює 10 відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства обліковуються й відображаються в фінансової звітності відповідно до МСБО 38 (IAS) «Нематеріальні активи».

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та
- б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більше одного року (чи операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях, або передачі у найм іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за групами:

- патенти;
- авторські права (зокрема. на програмне забезпечення);
- ліцензії;
- торгові марки, включаючи бренди та назви публікацій.

Програмне забезпечення, що є невіддільним необхідним для забезпечення роботи об'єктів основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною (історичною) вартістю (собівартістю), що включає у себе вартість придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не відшкодовуються після вирахування торговельних та інших знижок та будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат за створення, виробництво та підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються у періоді їх виникнення.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують собівартість нематеріального активу у випадку, якщо:

- цілком ймовірно, що ці витрати приведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його початково оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можуть бути достовірно оцінені й віднесені до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

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

Облік вартості, яка амортизується, нематеріальних активів ведеться за кожним з об'єктів, що входить до складу окремої групи.

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. Амортизація визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли втілені в активі економічні вигоди поглинаються при виробництві інших активів. У цьому випадку амортизація становить частину собівартості іншого активу та включається в його балансову вартість.

Товариство оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та якщо він є визначеним, оцінює його тривалість, яка складає цей строк корисного використання. Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при взятті їх на облік спеціальною комісією, призначеною керівником Товариства виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових чи інших обмежень щодо термінів використання, чи інших причин;
- термінів використання подібних активів, затверджених керівником Товариства.

Термін корисного використання нематеріальних активів, визначений Товариством, не може становити менше двох та більше десяти років безперервної експлуатації.

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.

На дату звіту нематеріальні активи обліковуються за моделлю первісної вартості з урахуванням можливого знецінення відповідно до МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів».

Тестування на знецінення НМА з певним терміном використання

Товариство оцінює викупну вартість НМА на кожну звітну дату.

Визначення викупної вартості НМА для цілей тестування на знецінення

В якості викупної вартості для цілей відображення нематеріальних активів в обліку Товариство приймає цінність використання активу.

Тестування на знецінення НМА з невизначеним терміном використання

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. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної служби не амортизується.

Товариство тестує нематеріальний актив з невизначеним строком корисної служби на предмет знецінення шляхом зіставлення вартості відшкодування з його балансовою вартістю щорічно та за наявності ознак зменшення корисності.

Перегляд термінів корисного використання НМА з невизначеним терміном використання

Термін корисної служби нематеріального активу, що не амортизується, аналізується підприємством щорічно на предмет з'ясування, чи продовжують події та обставини забезпечувати правильність оцінки, згідно з якою даний актив має невизначений термін корисної служби. У разі негативної відповіді, зміна в оцінці терміну корисної служби з невизначеного на визначений підлягає відображенню в обліку як зміну в обліковій оцінці згідно МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження визнаються як витрати в момент їх здійснення.

Витрати на розробки визнаються як витрати в момент їх здійснення, але у виняткових випадках підлягають капіталізації, якщо відповідають критеріям визнання нематеріального активу.

Визнання нематеріального активу слід припиняти:

- а) в разі його вибуття,
- б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, слід визначати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу.

Розкриття інформації про НМА

Товариство розкриває у звітності інформацію, визначену згідно МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Основні засоби

Основні засоби Товариства обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до вимог МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні об'єкти Товариства, що їх:

- а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом періоду, яких становить понад один рік та вартість яких перевищує граничний розмір, встановлений Податковим Кодексом України для визначення терміну основний засіб.

Основні засоби вартістю, що не перевищує граничний розмір встановлений Податковим Кодексом України та строком корисного використання понад один рік, Товариство визнає у складі групи «Інші основні засоби» як малоцінні необоротні матеріальні активи, та нараховує амортизацію в розмірі 100% в момент введення таких активів в експлуатацію.

Собівартість об'єкта основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;
- б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Основні засоби Товариства обліковуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються за окремими групами .

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

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання в складі основних засобів, до моменту введення їх в експлуатацію обліковуються в складі капітальних інвестицій.

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.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

У випадку наявності знецінення, активи відображаються за вирахуванням збитків від знецінення відповідно до МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів».

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичним прямими затратам з їхнього виготовлення. Під час введення в експлуатацію їхню вартість порівнюють з вартістю відшкодування відповідно до МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів».

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

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

Утримування та техобслуговування.

Витрати 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 визнаються як витрати періоду в міру їхнього виникнення.

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.

Призначення видатків на такі ремонти визначаються як "ремонти та технічне обслуговування" об'єкта основних засобів, які не призводять до збільшення в майбутньому очікуваних від активу економічних вигід. Витрати, понесені в ході таких ремонтів, відносяться на витрати періоду по мірі їхнього виникнення. Підприємство не визнає в складі балансової вартості об'єктів основних засобів витрати на їхній поточний ремонт.

Капітальний ремонт.

До капітального ремонту відноситься вартість істотних оновлень і удосконалень основних засобів. Витрати на проведення капітального ремонту капіталізуються. Капітальний ремонт устаткування - 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. Якщо при заміні одного із компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція з заміни розглядається як реалізація (вибуття) старого компоненту.

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

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків **корисного використання**.

Термін корисного використання за групами однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання та введення основних засобів в експлуатацію й затверджується головою правління Товариства. Термін корисного використання основних засобів переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Термін корисного використання об'єктів основних засобів, придбаних у лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

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

Нарахування амортизації основних засобів починається з наступного місяця з моменту введення активу в експлуатацію.

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.

Ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

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.

Відповідно до законодавства України земля, де Товариство проводить свою діяльність, є власністю держави, тому у балансі Товариства не відображається. В подальшому, в разі придбання землі, вона буде відображатись у фінансовій звітності за вартістю придбання.

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 об'єкта основних засобів слід припиняти:

а) після вибуття, або

б) коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, слід включати до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта (якщо МСБО 17 не вимагає іншого після продажу з подальшою орендою).

Розкриття інформації про основні засоби

Товариство розкриває у звітності необхідну інформацію про основні засоби, визначену відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Інвестиційна нерухомість.

Відповідно до МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість», інвестиційною нерухомістю визнається нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана Товариством з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або

б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;

б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Інвестиційна нерухомість обліковується за собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Розкриття інформації про об'єкти інвестиційної нерухомості.

Товариство розкриває у звітності інформацію, визначену МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»..

Довгострокові активи, призначені для продажу, або припинена діяльність.

Класифікація активів як призначених для продажу та їх облік.

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу і відповідають критеріям визнання, класифікуються як товари для перепродажу й враховуються відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Необоротні активи класифікуються в категорію активів, утримуваних для продажу, в тому випадку, коли актив готовий до негайного продажу в його нинішньому стані, і ймовірність його продажу є дуже високою.

Оцінка класифікованої як призначеного для продажу довгострокового активу проводиться за найменшою з двох величин: балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Довгострокові активи для продажу не амортизуються.

Представлення порівняльної інформації

При класифікації необоротних активів (або ліквідаційної групи) у категорію активів, утримуваних для продажу, порівняльні показники звіту про фінансове становище не коригуються.

Порівняльні показники звіту про сукупні прибутки та звіту про рух грошових коштів по тих видах діяльності, які були класифіковані в якості припинених у звітному періоді, рекласифікуються і представляються як припинені види діяльності і в попередньому періоді або періодах.

Розкриття інформації про довгострокові активи, призначені для продажу, та припиненої діяльності

Товариство розкриває у звітності інформацію, необхідну відповідно до МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» і МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». З метою складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

- призначені з торгівлі;
- утримувані до погашення;
- що є на продаж;
- інвестиції в асоційовані компанії.

Інвестиції, призначені з торгівлі, враховуються за справедливою вартістю з зарахуванням її зміни у прибутку або збитку.

Інвестиції, які мають фіксований термін погашення і утримувані до погашення враховуються за амортизованою собівартістю. Інвестиції, які не мають фіксованого терміну погашення, враховуються за собівартістю.

Інвестиції, що є на продаж, враховуються за справедливою вартістю з зарахуванням її зміни у власному капіталі.

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються по дольовому методу.

Оренда.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо за умовами оренди передаються переважно всі ризики та винагороди щодо володіння, і оренда відповідає одному з критеріїв визнання, визначеному в МСБО (IAS) 17 «Оренда». Усі інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

Ознаками, за якими компанія класифікує оренду в якості фінансової, є:

- оренда передає орендареві право власності на актив наприкінці строку оренди;

- орендар має право вибору придбати актив за ціною, що, як очікується, буде значно нижчою за справедливу вартість на дату, коли вибір може бути здійснений, і достатньою для обґрунтованої впевненості на початку оренди в тому, що вибір буде здійснено;
- строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації активу, навіть якщо право власності не передається;
- на початку оренди теперішня вартість мінімальних орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості орендованого активу;
- орендовані активи мають такий особливий характер, що тільки орендар може використовувати їх, не здійснюючи значних модифікацій.

Активи, що утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Товариства за найменшою із вартості, чи справедливою вартістю чи дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається до балансу як зобов'язання з фінансової оренди, з поділом на довгострокову й короткострокову заборгованість.

Фінансові витрати, визначаються з використанням методу ефективної ставки відсотка. Відсоток визначається за встановленим орендодавцем у договорі оренди чи як ставка можливого залучення. Фінансові витрати включаються до звіту про фінансові результати протягом відповідного періоду оренди.

Орендні платежі по операційній оренді відображаються у звіті про фінансові результати протягом відповідного періоду оренди. У разі надання в операційну оренду майна Товариства, суми, які підлягають отриманню від орендаря, відображаються як інший операційний дохід у сумі нарахованих поточних платежів.

Товариство розкриває у звітності необхідну інформацію відповідно до МСБО (IAS) 17 «Оренда».

Знецінення активів.

Підприємство відображає необоротні активи у фінансовому звіті з урахуванням знецінення, які враховуються відповідно до МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів».

Згідно МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності 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. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування (§8 IAS 36). Тестування активів на знецінення, підприємство проводитиме на основі вже виявлених ознак знецінення окремих об'єктів або генеруючих одиниць.

Ознаки знецінення активів зовнішні:

- протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання, або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів суб'єкта господарювання, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Ознаки знецінення активів внутрішні:

- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу (моральний та фізичний знос, що впливає на актив);
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений (як тільки актив відповідає визначенню активу, утримуваного для продажу (або ж його включено до групи, яка призначена для ліквідації і класифікована як така, що утримується для продажу), на нього вже не поширюється сфера застосування Стандарту МСБО (IAS) 36

«Зменшення корисності активів», натомість його слід відобразити в обліку відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність".);

- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

За наявності ознак знецінювання активів, підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування - більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

Справедлива вартість мінус витрати на продаж – це сума, яку можна отримати від продажу активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, мінус витрати на продаж. Витрати на вибуття - це припустимі витрати, які можна прямо віднести до вибуття активу, за винятком фінансових витрат і витрат з податку на прибуток.

Вартість при використанні - це теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від активу або від одиниці, що генерує грошові потоки.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми відшкодування.

Специфіка діяльності підприємства передбачає враховувати все підприємство як Одиницю генеруючу грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому, у звітності не відображається.

Запаси.

Запаси обліковуються відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси».

Відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси», до запасів будуть відноситися активи, які відповідають наступним критеріям:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Згідно МСБО (IAS) 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 оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

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.

Чиста вартість реалізації – це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів (собівартість придбаних запасів) складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження включаючи витрати на страхування ризиків транспортування запасів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів та послуг і приведенням їх до стану, придатного для використання в запланованих цілях. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті враховуються при визначенні витрат на придбання.

Витрати на переробку запасів (собівартість виготовленої продукції, робіт, послуг) включають витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, а саме:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрат на оплату праці;
- виробничі накладні витрати, які відносяться на собівартість виготовленої готової продукції, виконаних робіт, наданих послуг, а саме змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати;
- вартості придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом готової продукції (робіт, послуг);
- інших прямих витрат, у тому числі витрат з придбання електричної енергії (включаючи реактивну).

Виробнича собівартість продукції зменшується на справедливу вартість супутньої продукції, яка реалізується, та вартість супутньої продукції в оцінці можливого її використання, що використовується на самому підприємстві.

Для формування собівартості виготовленої продукції застосовується нормативний метод обліку витрат на виробництво та калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції.

Виробничі накладні витрати поділяються на постійні та змінні виробничі витрати.

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.

До складу змінних виробничих накладних витрат відноситься:

1. Амортизація виробничого та загально виробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення.
2. Витрати на обслуговування виробничого процесу:
 - оплата праці та відрахування на соціальні заходи загальновиробничого персоналу, зайнятого обслуговуванням виробничого процесу;
 - витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг;
 - інші витрати, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу основної заробітної плати (без доплат і надбавок) виробничих робітників, виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування. Прийняти за базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат обсяг виробництва в метрах кубічних – 1200 м куб.

Нерозподілені постійні загальновиробничі накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені та включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг).

Розподілені постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу - основну заробітну плату (без доплат і надбавок) виробничих робітників, виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

До складу постійних виробничих накладних витрат відносяться наступні витрати:

1. Витрати на управління виробництвом:
 - а) оплата праці апарату управління цехами, дільницями, включаючи премії, матеріальну допомогу;
 - б) відрахування на соціальні заходи і медичне страхування апарату управління цехами, дільницями;
 - в) витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць;
 - г) інші витрати:

- вартість поштово-телеграфних послуг;

- вартість послуг зв'язку;
 - вартість канцелярського приладдя;
 - вартість послуг з участі в семінарах;
 - витрати на придбання періодичних видань і спеціальної літератури виробничої тематики тощо.
2. Амортизація основних засобів усього виробничого та загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення.
3. Амортизація нематеріальних активів усього виробничого та загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення.
4. Витрати на утримання та експлуатацію необоротних активів виробничого та загально виробничого призначення:
- а) вартість мастильних, обтиральних матеріалів та інших допоміжних матеріалів, необхідних для догляду за обладнанням і підтриманням його у працездатному стані;
 - б) оплата праці допоміжних робітників, які обслуговують обладнання, — налагоджувальників, мастильників, електромонтерів, слюсарів, ремонтних та інших допоміжних робітників;
 - в) відрахування на соціальні заходи і медичне страхування перелічених вище робітників;
 - г) вартість спожитого палива, електроенергії, води, пари та інших видів енергії на приведення в рух верстатів, насосів, пресів та інших виробничих механізмів загальновиробничого призначення;
 - д) вартість послуг допоміжних виробництв і послуг сторонніх організацій, пов'язаних з утриманням та експлуатацією обладнання;
 - е) вартість витраченого інструменту і пристосувань;
 - ж) витрати на операційну оренду основних засобів тощо.
5. Витрати, пов'язані з утриманням пожежної та сторожової охорони:
- а) оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, зайнятих охороною виробничих приміщень;
 - б) послуги сторонніх організацій з охорони.
6. Витрати на ремонт основних засобів виробничого та загальновиробничого призначення, спрямованого на підтримку працездатності об'єктів основних засобів, який не призводить до збільшення в майбутньому очікуваних від активу економічних вигід :
- а) витрати на ремонт будівель і споруд:
 - вартість витрачених будівельних матеріалів і запасних частин;
 - оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи;
 - вартість послуг ремонтних цехів;
 - б) витрати на ремонт виробничого обладнання, інструментів і транспортних засобів:
 - вартість запасних частин та інших матеріалів, витрачених при ремонті виробничого обладнання, транспортних засобів та інструментів;
 - оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи (слюсарів, верстатників та інших);
 - вартість послуг ремонтних цехів та інших допоміжних виробництв з ремонту обладнання, транспортних засобів, інструментів.
7. Витрати на охорону праці й техніку безпеки:
- а) поточні витрати на улаштування та утримання огорож машин, обладнання та їх рухомих частин, люків, отворів, вентиляційних пристроїв;
 - б) витрати на установлення сигналізації, необхідної з метою безпеки для швидкого зупинення механізмів;
 - в) витрати на улаштування та утримання дезінфекційних камер, умивальників, душів, лазень та пралень на виробництві (на підприємствах, де надання цих послуг працюючим пов'язане з особливостями виробництва і передбачено колективним договором), а також на утримання роздягалень, шаф для спецодягу, сушарок та іншого подібного обладнання;
 - г) вартість матеріалів, використаних на улаштування та утримання засобів охорони праці;
 - д) вартість спецодягу, спецвзуття, обмундирування, окулярів та інших захисних пристосувань, що видаються найманим працівникам, необхідних їм для виконання професійних обов'язків, та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих

засобів, знешкоджуючих засобів, молока та лікувально-профілактичного харчування згідно з переліком і нормами, установленими чинними нормативно-правовими законодавчими актами України, або на відшкодування витрат працівникам за придбання ними спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту у випадках невидачі їх адміністрацією;

є) вартість послуг сторонніх організацій, пов'язаних із проведенням попереднього (під час прийняття на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах зі шкідливими або небезпечними умовами праці, або де необхідно провадити професійний добір (обов'язковий первинний та періодичний профілактичний наркологічний огляди), а також щорічний обов'язковий медичний огляд осіб віком до 21 року;

ж) оплата праці прибиральників, включаючи премії, матеріальну допомогу;

з) інші витрати на цілі, пов'язані з охороною праці (витрати на улаштування освітлення, що відповідає санітарним нормам і правилам (у тому числі місцевого освітлення робочих місць).

8. Витрати на охорону навколишнього природного середовища:

а) витрати на утримання та експлуатацію очисних споруд;

б) витрати на зберігання, переробку та охорону екологічно небезпечних відходів;

в) витрати на очищення стічних вод.

Інформація про суму загальновиробничих витрат розкривається у Звіті про фінансові результати окремою статтею.

Метод оцінки запасів при вибутті

Підприємство при вибутті запасів використовує наступні методи оцінки:

- при переміщенні запасів з базових складів в підрозділи у виробництво та при продажу запасів застосовувався метод ФІФО (перше надходження – перший відпуск).

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

Розкриття інформації про запаси.

Товариство розкриває у звітності необхідну інформацію відповідно до МСФЗ (IAS) 2 «Запаси».

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 торгова дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності роботи, товари й послуги) і не торгова (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 з врахуванням факторів наявності об'єктивних свідчень про те, що Товариство не зможе стягнути дебіторську заборгованість.

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.

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

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.

Доходна 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.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) враховується залежно від її виду по амортизованій або дисконтованій вартості.

Власний капітал.

Статутний капітал включає у собі внески учасників. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю частки учасника відображається як емісійний дохід.

Підприємство визнає резервний фонд у складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту підприємства.

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 Загальними Зборами акціонерів.

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

Зобов'язання і резерви.

Облік і визнання зобов'язань та резервів на підприємстві здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

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.

Зобов'язання підприємства класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відстрочених податків з прибутку) відображаються залежно від виду або по амортизованій, або по дисконтованій вартості.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається у Балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів чи послуг.

Підприємство проводить переведення частини довгострокової кредиторську заборгованість у складі короткострокової, коли за станом на дату Балансу в умовах договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

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 (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" створені умовні зобов'язання відображаються у розділі III пасиву баланс у "Забезпечення наступних витрат і платежів" по статті "Поточні 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.

Підприємство визнає як резерв - резерв відпусток, що формується щомісяця з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Станом на 31 грудня звітного року підприємство коригує резерв майбутніх витрат на виплату відпусток працівникам виходячи з кількості невикористаних днів відпустки працівниками на кінець звітного року на підставі проведеної інвентаризації. Резерв на оплату єдиного соціального внеску нарахований на суму резерву на виплату відпусток.

Підприємство визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, покладаючись на оцінку ймовірності їх виникнення та сум погашення.

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 «Фінансові інструменти» замінює частини МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», що відносяться до класифікації і оцінки фінансових інструментів.

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», підприємство 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.

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат за позиками, відображений в МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики».

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 ефективною 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.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, утворюють собівартість цього активу (капіталізуються).

Витрати за іншими позиками (відсоткові та інші витрати, понесені у зв'язку з залученням позикових коштів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому вони понесені, та відображаються в звіті про фінансові результати.

В якості кваліфікованого активу компанія визнає актив, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу. Під значним часом розуміється період понад два роки.

Винагорода працівникам.

Усі винагороди працівникам підприємство враховує як поточні, відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам».

У процесі господарської діяльності підприємство сплачує обов'язковий єдиний соціальний внесок за своїх працівників у вигляді, передбаченому Законодавством України.

Визнання доходів і витрат.

Доходи.

Дохід підприємства – 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 (IAS) 18 «Дохід»).

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.

Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок на додану вартість та інші), не є економічними вигодами, що надходять до підприємства, і не ведуть до збільшення власного капіталу, тому, вони виключаються з доходу.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються суб'єктом господарювання. Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Особливих умов визнання доходу від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг відповідно до політики підприємства не передбачено.

Дохід від реалізації продукції, товарів визначається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг визначається методом відсотка завершеності. У разі надання підприємством послуг, виконання робіт, обумовлених контрактом протягом встановленого часу, дохід визнається у тому звітному періоді, у якому надані послуги, і розраховуються з урахуванням загальної вартості контракту і відсотка виконання, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та

- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. При наданні підприємством послуг з операційної оренди, дохід визнається в тому звітному періоді, у якому надані послуги.

Відсотки, роялті та дивіденди.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визначається, якщо:

- а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання; та
- б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід визнається на такій основі:

- а) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка на основі принципу нарахування;
- б) роялті визнаються на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та
- в) дивіденди визнаються, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Розкриття інформації про доходи

Відповідно до вимог МСБО 18 «Дохід» розкриває:

- а) облікові політики, прийняті для визнання доходу, включаючи методи, які застосовуються для визначення ступеня завершеності операцій, що передбачають надання послуг;
- б) суму кожної суттєвої категорії доходу, визнаного протягом певного періоду, включаючи дохід, отриманий від:
 - і) продажу товарів;
 - ii) надання послуг;
 - iii) відсотків;
 - iv) роялті;
 - v) дивідендів; та
 - в) суму доходу, який виникає від обміну товарів або послуг, що включено до кожної суттєвої категорії доходу.

Витрати.

Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені, що називається відповідністю доходів та витрат.

В фінансовій звітності для відображення витрат використовується модель по функціях затрат відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Собівартість реалізованих товарів визначається з застосуванням методу собівартості перших за часом надходження товарів (ФІФО);

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.

Оцінка виробничої собівартості реалізованої продукції здійснюється за методом собівартості першої за часом виготовлення продукції (ФІФО).

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони здійснюються і відображаються у Звіті про фінансові результати. Такі витрати поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

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

- витрати на оплату праці апарату управління;
- 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 нематеріальних 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, а також витрати;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

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

- витрати пакувальних матеріалів для затарювання готової продукції на складах готової продукції;
- витрати на ремонт тари;
- оплата праці та комісійні винагороди працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на передпродажну підготовку товарів;
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, 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;
- витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування;
- витрати на страхування призначеної для подальшої реалізації готової продукції (товарів), що зберігається на складі підприємства;
- витрати на транспортування готової продукції (товарів) між складами підрозділів (філій, представництв) підприємства;
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

До інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та ;
- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- собівартість реалізованих необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття;
- відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- витрати по операційній оренді, включаючи амортизацію орендованого майна;
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;

- витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення;
- пов'язані з купівлею - продажем валюти;
- інші витрати, що виникають під час операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються в собівартість продукції (товарів, робіт, послуг)).

Підприємство в фінансовій звітності крім класифікації витрат за функцією, розкриває додаткову інформацію про характер операційних витрат, групуючи їх за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

До складу елемента "Матеріальні затрати" включається вартість витрачених у виробництві (крім продукту власного виробництва): сировини й основних матеріалів, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, палива й енергії, будівельних матеріалів, запасних частин, тари й тарних матеріалів, допоміжних та інших матеріалів. Вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва, не включається до елемента операційних витрат "Матеріальні затрати".

До складу елемента "Витрати на оплату праці" включаються заробітна плата за окладами й тарифами, премії та заохочення, матеріальна допомога, компенсаційні виплати, оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці.

До складу елемента "Відрахування на соціальні заходи" включаються: відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, відрахування на індивідуальне страхування персоналу підприємства, відрахування на інші соціальні заходи.

До складу елемента "Амортизація" включається сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

До складу елемента "Інші операційні витрати" включаються витрати операційної діяльності, які не увійшли до складу наведених вище елементів, зокрема, витрати на відрядження, на послуги зв'язку, плата за розрахунково-касове обслуговування тощо.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Втрати від участі в капіталі є збитками від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, які обліковуються методом участі в капіталі.

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). До таких витрат належать:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати діяльності.

До складу витрат майбутніх періодів включаються витрати, які здійснені у звітному періоді, але підлягають віднесенню до витрат у майбутніх звітних періодах.

Обставини, які ведуть до окремого розкриття інформації статей доходу та витрат, включають:

- а) списання запасів до чистої вартості реалізації або списання основних засобів до суми відшкодування, а також сторнування таких списань;
- б) реструктуризацію напрямів діяльності суб'єкта господарювання та сторнування будь-яких забезпечень на витрати на реструктуризацію;
- в) вибуття об'єктів основних засобів;
- г) вибуття інвестицій;
- ґ) припинена діяльність;
- д) урегулювання судових позовів;
- є) інші сторнування забезпечень.

Витрати з податку на прибуток.

Витрати з податку прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСБО (IAS) 12 «Податки 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.

Відстрочений податок на прибуток визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена чи відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, і відповідними податковими базами активів та зобов'язань. Відстрочені податки з прибутку розраховуються по тимчасових різницях з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи й зобов'язання розраховуються по податкових ставках, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання 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.

Відстрочені податкові активи відбиваються в тому разі, якщо є вірогідність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо такі активи можуть бути зараховані проти існуючих відстрочених податкових зобов'язань.

Пов'язані особи.

Відповідно до ознак пов'язаних осіб, наведених в МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», підприємство розкриває інформацію щодо відносин, операцій і залишків заборгованості, в тому числі зобов'язань, з пов'язаними особами.

Правила відносин із покупцями і формування ціни реалізації регламентуються Положенням про ціноутворення, затвердженим керівництвом підприємства.

Події, які відбулися після дати балансу.

Керівництво підприємства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності й осіб уповноважених підписувати звітність.

Під час складання фінансової звітності підприємство враховує події які відбулися після звітної дати й відображає в фінансовій звітності відповідно до МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду».

Події після дати балансу - це події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів. Підприємство коригує суми, визнані в фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Підприємство розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо нерозкриття інформації може впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

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 голову правління та 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 31.12.2016 року включно. Вартість активів, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2016 року включно, складає – 42618 тисяч гривень. Вартість зобов'язань, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2016 року включно, складає – 5019 тисяч гривень. Розрахункова вартість чистих активів дорівнює (42618 - 5019) – 37599 тисяч гривень. Існуючий статутний капітал у сумі 1486 тисяч гривень менший ніж вартість чистих активів та не підлягає коригуванню згідно частини 3 статі 155 Цивільного Кодексу України .

2.4 Ідентифікація та оцінка аудитором 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 31.12.2016 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 2016 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 прийнято рішення про зміну складу посадових осіб:

1. Рішенням загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» від 15 квітня 2016 року прийнято

рішення про звільнення та призначення голови та членів Правління, Наглядової ради та Ревізійної комісії. Ця інформація розміщена у стрічці новин 15 квітня 2016 року.

2. Наглядовою радою Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій», прийнято рішення про звільнення та призначення членів Правління у зв'язку із звільненням посадової особи (протокол від 08 грудня 2016 року). Ця інформація розміщена у стрічці новин 09 грудня 2016 року.

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 правочин, відповідно до якого вартість майна або послуг, що є його предметом, становить 3077,9 тис.грн. ($30779,0 \text{ тис. грн.} \times 10\% = 3077,9 \text{ тис. грн.}$).

Протягом 2016 року в Публічному акціонерному товаристві «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» вчинено значні правочини вартістю понад 3077,9 тис.грн., рішення щодо яких приймалося Наглядовою радою.

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 7694,8 тис.грн. ($30779,0 \text{ тис. грн.} \times 25\% = 7694,8 \text{ тис. грн.}$).

Рішення про вчинення значних правочинів, укладання нових та внесення змін і доповнень до укладених в минулих періодах, вартість майна яких перевищує суму 7694,8 тис.грн., було прийняте Загальними зборами акціонерів.

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 2016 року не нараховувались та не сплачувались дивіденди акціонерам. Рішення про нарахування та виплату дивідендів приймається Загальними зборами акціонерів.

2.9 Аудит активів підприємства.

Станом на 31.12.2016 року включно загальні активи ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» збільшились в порівнянні з даними на початок 2016 року ($100 - (42618/30779 \times 100) = 38,5$) на 38,5

відсотків та складають 42618 тисяч гривень. Збільшення активів відбулося, в основному, за рахунок збільшення залишку запасів, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та збільшення залишку грошових коштів.

Активи підприємства станом на 31.12.2016 року включно складаються з:

№ пун кту	Код рядку балансу	Статі звітності	Залишок станом на 31.12.2016 року включно по даним фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Залишок станом на 31.12.2016 року включно по аналітичному обліку, грн.	Відповідність законодавству про облік, класифікацію та розкриття інформації
1	1000	<i>Нематеріальні активи</i>	29	127 «Інші нематеріальні активи» 133 «Знос нематеріальних активів»	70087,67 (41123,59)	МСБО 38 (IAS) «Нематеріальні активи». МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».
2	1005	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	258	1521 «Придбанні основних засобів» 1522 „Виготовлення основних засобів і модернізація” 1531 «Придбання інших необоротних матеріальних активів» 1532 «Виготовлення і модерніз. інших необоротних матеріальних активів»	49685,93 202790,30 5737,67	
3	<i>Основні засоби</i>					
	1010	<i>Залишкова вартість</i>	10712			
	1011	Первісна вартість	30585	10 «Основні засоби» 11 «Інші необоротні матеріальні активи»	30350459,45 234757,54	
	1012	Знос	19873	13 «Знос»	(19872601,14)	
4	1100	<i>Запаси</i>	9399	201 «Сировина і матеріали» 203 «Паливо» 204 «Тара й тарні матеріали» 205 «Будівельні матеріали» 207 «Запасні частини» 209 «Інші матеріали» 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» 26 «Готова продукція» 28 «Товари»	4680110,64 24382,52 650,00 547372,63 57162,11 59130,58 4017036,91 12276,00	МСБО (IAS) 2 «Запаси». МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

5	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги :					МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
	1125	Чиста реалізаційна вартість	2960	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками» 362 «Розрахунки з іноземними покупцями та замовниками» 381 «Резерв сумнівних боргів»	3268686,97 260144,42 569215,55	МСБО (IAS) 17 «Оренда».
6	Дебіторська заборгованість за розрахунками :					
	1130	За виданими авансами	1336	631 «Розрахунки з постачальниками»	1335623,53	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
	1135	З бюджетом	90	6410 «Податок на прибуток» 6411 «Податок на додану вартість» 6414 «Податок на воду» 6415 Розрахунки з податку з доходів фізичних осіб» 6418 «Збір за забруднення навколишнього середовища» 6425 «Орендна плата за землю» 6426 «Військовий збір»	1177,99 63919,19 1385,82 23075,96	МСБО (IAS)19 «Виплати працівникам» ЗУ «Про оплату праці»(Із змінами і доповненнями) від 24 березня 1995 року за N 108/95-ВР
7	1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	220	651 «Пенсійний фонд» 652 «Розрахунки за соціальним страхуванням» 6570 «Розрахунки за ЄСВ нарахування» 6571 «Розрахунки за ЄСВ утримання» 661 «Розрахунки за заробітною платою» 662 «Розрахунки з депонованої заробітної плати» 663 «Розрахунки по іншим виплатам» 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»	5178,13 23290,66 101085,98 -275 90452,74	
8	Грошові кошти та їх еквіваленти					
	1165	В національній валюті	17102	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»	0,36 4900601,49 12201016,88	Законодавство України про ведення розрахунково – касових операцій

9	1170	Витрати майбутніх періодів	146	39 «Витрати майбутніх періодів»	146120,42	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
10	1190	Інші оборотні активи	366	643 «Податкові зобов'язання» 6442 «Неодержані податкові накладні»	366305,55	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
Разом активи			42618			

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 пункт у№2 Облік капітальних інвестицій класифікується на групи та облікується на балансових рахунках бухгалтерського обліку 15 «Капітальні інвестиції» відповідно до затрат по собівартості придбання. Нарахування амортизації по даним активам провадиться з дати вводу в експлуатацію.

Основні засоби на підприємстві складаються з :						
№ та назва балансового рахунку	Первісна вартість, тис.грн	Сума накопиченої амортизації (Знос), тис грн	Залишкова вартість, тис.грн	Коефіцієнт зносу, %		
103 «Будинки і споруди»	17122	10475	6647	61,2		
104 «Машини та обладнання»	11731	8123	3608	69,2		
105 «Транспортні засоби»	1173	824	349	70,2		
106 "Інструменти та інвентар"	304	204	100	67,1		
109 «Інші основні засоби»	20	12	8	60,0		
112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи"	235	235	0	100		
113 «Тимчасові (нетитульні споруди)»						
Разом	30585	19873	10712	65,0		

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.

Згідно первинних документів та аналітичного обліку основних засобів первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 5822 тисяч гривень.

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.

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 МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та облікової політики підприємства – прямолінійним методом.

Нарахування амортизації по групі «Інші необоротні матеріальні активи», по основних засобах вартістю до 6 500,00 грн. та строком корисного використання понад одного року, які обліковуються на балансовому рахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» в бухгалтерському обліку проводилось у першому місяці використання об'єкту у розмірі 100 % його вартості. На дату складання фінансової звітності відсутні малоцінні необоротні матеріальні активи.

Амортизація (знос) основних засобів та інших необоротних активів списується на витрати підприємства.

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.

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. Запаси обліковуються відповідно вимогам МСБО (IAS) 2 «Запаси», МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Наказу підприємства «Про облікову політику». Методи, які використовуються підприємством по відображенню витрат для виготовлення готової продукції, відповідають вимогам МСБО (IAS) 2 «Запаси» та затвердженій обліковій політиці підприємства.

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.

Активи, що використовуються протягом не більш одного року, або нормального операційного циклу,

	<p>якщо він більш року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами та обліковуються на підприємстві на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Відповідно до вимог 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> <p>- витрати по запасах визначаються за методом ФІФО (перше надходження – перший відпуск).</p> <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. Протягом 2016 року величина створеного резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості, щодо якої є ризик неповернення, склала 75013,87 гривень, а сума списаного резерву склала 72183,83 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> <table border="1" data-bbox="284 1153 1257 1355"> <thead> <tr> <th>Класифікація</th> <th>На кінець року, тис грн</th> <th>На кінець року, %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>До 12 місяців</td> <td>2960</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>Від 12 до 18 місяців</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Від 18 до 36 місяців</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Разом</td> <td>2960</td> <td>100</td> </tr> </tbody> </table>	Класифікація	На кінець року, тис грн	На кінець року, %	До 12 місяців	2960	100	Від 12 до 18 місяців			Від 18 до 36 місяців			Разом	2960	100
Класифікація	На кінець року, тис грн	На кінець року, %														
До 12 місяців	2960	100														
Від 12 до 18 місяців																
Від 18 до 36 місяців																
Разом	2960	100														
До пункт у 6	Дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 1335623,53 гривень класифікується як заборгованість з терміном непогашення до 12 місяців.															
До пункт у 7	Інша дебіторська заборгованість , поточна та містить дебіторську заборгованість, яка виникла в 2016 році.															
До пункт у №8	<p>Облік грошових коштів в національній та іноземній валютах, відповідає вимогам діючого законодавства України, операції по розрахунковому рахунку та касовим операціям ведуться без порушень.</p> <p>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 31.12.2016 року включно підтверджено актом інвентаризації від 31.12.2016 року.</p> <p>В товаристві залишок грошових коштів складається з коштів, які можна використати для операцій протягом усього періоду діяльності, обмежень згідно документів станом на 31.12.2016 року включно не існує.</p>															
До пункт у №9	Витрати майбутніх періодів обліковуються на балансовому рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» та включають витрати на періодичні видання та обов'язкове страхування тощо.															

До пункту №10	<p>Інші оборотні активи облікуються на балансових рахунках:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 643 «Податкові зобов'язання» що включає податкові зобов'язання з ПДВ по отриманих авансах в сумі 366305,55 грн. - 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, склад, достовірність і повнота їх оцінки в цілому та ступінь розкриття за видами активів відповідають законодавству України та Міжнародним стандартам фінансової звітності.

2.10 Аудит власного капіталу

Власний капітал станом на 31.12.2016 року включно становить 37599 тисяч гривень, класифіковано і визначено без порушень .

Збільшення власного капіталу за 2016 рік (37599 - 24143 = 13456) на суму 13456 тисячі гривень відбулось за рахунок отриманого нерозподіленого прибутку в 2016 рік в сумі 13456 тисяч гривень.

Власний капітал підприємства станом на 31.12.2016 року включно складаються з:

№ пункту	Код рядку балансу	Статі звітності	Залишок станом на 31.12.2016 року включно по даних фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Залишок станом на 31.12.2016 року включно по аналітичному обліку, грн.	Відповідність законодавству про облік, класифікацію та розкриття інформації
1	1400	Статутний капітал	1 486	40 «Статутний капітал»	1 485 682,00	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
2	1415	Резервний капітал	333	43 «Резервний капітал»	333 246,25	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
3	1420	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	35780	441 «Нерозподілений прибуток»	35779964,33	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
Разом власний капітал			37599			

ОПИС АУДИТОРА ДО ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

До пункту №1	<p style="text-align: center;">ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ</p> <p>Відкрите акціонерне товариство „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” засноване та зареєстроване 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 „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій”. Зміну назви згідно нової редакції Статуту зареєстровано 29.04.2010 року за № 1 353 105 0009 000031 виконавчим комітетом Білоцерківської</p>
--------------	---

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 аудиторями.

Станом на 31.12.2016 року включно заявлений статутний капітал був сформований та сплачений у повному обсязі, що підтверджується аудиторським висновком щодо фінансової звітності за 2015 рік. Протягом періоду, що перевірявся, змін у складі та розмірі статутного капіталу в Товаристві не відбувалося. Викуп акцій та інших цінних паперів в 2016 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 25.02.2016 року включно на підставі зведеного облікового реєстру власників цінних паперів, розподіл акцій складається з наступної інформації:

Таблиця. Склад акціонерів станом на 25.02.2016 року включно.

№	Назва акціонера	Кількість акцій, штук	Номінальна вартість однієї акції, грн.	Номінальна вартість акцій разом, грн.	Доля в Статутному капіталі, %
1	Приватне акціонерне товариство «Фінансова компанія «Актив»- депозитарна установа, код ЄДРПОУ 32987932, вул. Дзержинського, буд. 33-В, м. Дніпропетровськ, Дніпропетровська обл., 49000, ліцензія А 286573 від 08.10.2013 року, 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. Столетова, буд. 21-К	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	1571 особи, доля кожного акціонера в Статутному капіталі менш ніж 1 %	1074446	0,25	268611,50	18,08
2.2	ВАТ «Подільський цемент», код ЄДРПОУ 00293091, місцезнаходження : Україна, 32325, Хмельницька обл., Гуменці, Камінець-Подільськ	4804694	0,25	1201173,50	80,8501
2.3	ТОВ «Фінтайм», код ЄДРПОУ 35893230, місцезнаходження : Україна, 01054, м. Київ, вул. Олесь Гончара, буд 57-Б	100	0,25	25,00	0,0017
2.4	ЗАТ «Енергоконструкція», код ЄДРПОУ 31810081, місцезнаходження : Україна, 04112, м. Київ, вул. Дорогожицька, буд 11/8	40040	0,25	10010,00	0,6738

2.5	ТОВ «Ніко-Інвст», код ЄДРПОУ 34259197, місцезнаходження : Україна, 14000, м. Чернігів, проспект Миру, буд 49-а	1	0,25	0,25	0,0000
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 03.09.2013року, 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 31.12.2016 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 виконане, статутний капітал сформовано та сплачено повністю в встановлені законодавством терміни приватизаційними майновими сертифікатами та грошовими коштами, що підтверджено виписками банківських установ.

До пун кту №2 Відповідно до п. 6.8 Статуту ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК», товариство формує резервний капітал в розмірі 15 % статутного капіталу товариства. На дату складання фінансової звітності резервний капітал товариства сформовано повністю.

До пун кту №3 Чистий прибуток за 2016 рік складає 13456 тисяч гривень, це привело до збільшення власного капіталу.

Розрахунок показників прибутковості акцій (гривень):

Назва статті	Дані станом на 31.12.2016 року включно
Середньорічна кількість простих акцій	5942720
Скориговано середньорічна кількість простих акцій	5942720
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2264,28
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2264,28
Дивіденди на одну просту акцію	-

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі та в звіті про власний капітал станом на 31.12.2016 року включно в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

2.11 Аудит зобов'язань емітента

Станом на 31.12.2016 року включно загальні зобов'язання ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» зменшились в порівнянні з даними на початок 2015 року $(100 - (251+4768)/(275+6361)*100)$ на 24,4 відсотків та складають 5019 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 та одержаними авансами, а також за рахунок збільшення поточних забезпечень).

Зобов'язання підприємства станом на 31.12.2016 року включно

№ пун кту	Код рядку балансу	Статі звітності	Залишок станом на 31.12.2016 року включно по даним фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Залишок станом на 31.12.2016 року включно по аналітичному обліку, грн	Відповідність законодавству про облік, класифікацію та розкриття інформації
-----------	-------------------	-----------------	---	---	---	---

1						
Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
1.1	1500	Відстрочені податкові зобов'язання	251	54 «Відстрочені податкові зобов'язання»	250804,91	Податковий Кодекс України. МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»
2						
Поточні зобов'язання і забезпечення						
2.1	1610	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»		МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».
2.2	1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	631 «Розрахунки з постачальниками»	2704,48	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».
2.3	1620	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	572	6410 «Податок на прибуток» 6411 «Податок на додану вартість» 6415 Розрахунки з податку з доходів фізичних осіб 6425 «Орендна плата за землю» 6426 «Військовий збір»	158007,67 400420,71 13801,49	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». Податковий Кодекс України
2.4	1625	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		6570 «Розрахунки за ЄСВ нарахування» 6571 «Розрахунки за ЄСВ утримання»		МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». Податковий Кодекс України
2.5	1630	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	4	661 «Розрахунки за заробітною платою» 662 «Розрахунки з депонованої заробітної плати» 663 «Розрахунки по іншим виплатам»	4168,51	МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» ЗУ «Про оплату праці» (із змінами і доповненнями) від 24 березня 1995 року за N 108/95-ВР
2.6	1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2198	6811 «Розрахунки за авансами одержаними з вітчизняними покупцями» 362 «Розрахунки з іноземними покупцями та замовниками»	2197832,93	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 18 «Дохід».
2.7	1660	Поточні забезпечення	1773	471 «Забезпечення виплат відпусток» 474 «Забезпечення інших виплат і	772628,37 1000000,00	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

				платежів»		МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».
2.8	1690	Інші поточні зобов'язання	217	3721 «Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті» 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами» 6441 «Податковий кредит по ПДВ»	7191,39 209425,36	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».
Разом зобов'язання			5019			

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 зменшило їх на суму 24,0 тис.грн. в зв'язку із зменшенням суми тимчасових різниць оподаткування, які виникли в результаті включення до витрат в податковому обліку амортизації сум поліпшення основних засобів, які в минулих періодах були віднесені до витрат в податковому обліку.</p>
До пункту №2.1	<p>На початок 2016 р. у статті Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями обліковувалась заборгованість за отриманою поворотною безвідсотковою позицією від пов'язаної особи ВАТ «Поділький цемент» в сумі 2500000,00 грн., з терміном погашення 31.12.2016 року. На дату складання фінзвітності вказана заборгованість погашена 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, отриманням робіт (послуг), 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, орендної плати за землю, 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. • Наряди на виготовлення продукції та інші. <p>Усі зобов'язання по оплаті праці поточні.</p>
До пункту № 2.6	<p>Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів обліковуються на підприємстві в складі попередніх оплат по договорах з контрагентами за готову продукцію.</p>
До пункту № 2.7	<p>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.</p>

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 розрахунках з бюджетом по прибутку, податку на додану вартість, по доходу з фізичних осіб та інших податках і платежах, а також по відрахуваннях 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 відповідними 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 2016 рік

№ пункту	Код рядку звіту про фінансові результати	Статі звітності	Сума за 2016 рік по даним фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Сума за 2016 рік по даним аналітичному обліку без пдв, грн.	Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації
1	2000	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	67979	701 «Дохід від реалізації готової продукції» 702 «Дохід від реалізації товарів» 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» 704 «Вирахування з доходу»	67052822,74 30825,44 895166,56 (-)	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 18 «Дохід». Положення «Про облікову політику підприємства».
2	2120	Інші операційні доходи	1012	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» 746 «Інші доходи від звичайної діяльності»	933319,81 75640,97 2666,67	

3	2220	Інші фінансові доходи	540	732 «Відсотки одержані»	540453,13	
4	2240	Інші доходи	57	745 «Дохід від безоплатно одержаних активів» 746 «Інші доходи від звичайної діяльності»	2690,00 54029,83	
5	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(41175)	901 «Собівартість реалізованої готової продукції» 902 «Собівартість реалізованих товарів» 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг» у т.ч 91 «Загально виробничі витрати»	40724833,64 30690,00 419329,91	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 2 «Запаси». МСБО (IAS) 18 «Дохід».
6	2130	Адміністративні витрати	(4876)	92 «Адміністративні витрати»	4876396,35	Положення «Про облікову політику підприємства».
7	2150	Витрати на збут	(3555)	93 «Витрати на збут»	3555449,25	
8	2180	Інші операційні витрати	(3365)	942 «Витрати на купівлю, продаж іноземної валюти» 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів» 944 «Сумнівні та безнадійні борги» 945 «Втрати від операційної курсової різниці» 946 «Витрати від знецінення запасів» 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей» 948 «Визнані штрафи, пені, неустойки» 949 «Інші витрати операційної діяльності»	764295,78 75013,87 263,64 19844,39 2504840,05	
9	2250	Фінансові витрати	(66)	951 «Відсотки за кредитом» 952 «Інші фінансові витрати»	65699,64	
10	2270	Інші витрати	(81)	976 «Списання необоротних активів» 977 «Інші витрати звичайної діяльності (благодійна допомога)» 993 «Інші надзвичайні витрати»	45877,07 35188,36	
11	2300	Податок на прибуток від звичайної діяльності	(3014)	981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності»	3013783,48	МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток». Податковий Кодекс України
12	2355	Чистий фінансовий результат : прибуток	13456	791 «Результат операційної діяльності» 792 «результат фінансових операцій»	13005701,84 474753,49	

				793 «Результат іншої діяльності»	(24345,60)	
--	--	--	--	----------------------------------	------------	--

ОПИС АУДИТОРІВ ДО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

До пунктів №1-№4	<p>Відображення доходів у бухгалтерському обліку здійснюється на підставі первинних документів – актів прийому – передачі наданих послуг, виконаних робіт, видаткових і товаро - транспортних накладних, прибуткових 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 аудиторю стосовно доходів ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» за 2016 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, 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 (виручка) 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 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); • 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>
До пунктів №5-№10	<p>Відображення витрат ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» за 2016 рік здійснювало 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 аудиторю стосовно витрат підприємства за 2016 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</p>

витрати можуть бути достовірно оцінені.

Також, витрати визнаються підприємством витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

На підприємстві облікуються такі витрати:

1. Собівартість реалізованих товарів - визначається згідно з МСБО (IAS) 2 «Запаси» та облікової політики підприємства.

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 відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси» та облікової політики підприємства.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі 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.

4. До інших операційних витрат включаються:

- 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.

Витрати операційної діяльності групуються підприємством за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

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

	<p>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> <p>6. До фінансових витрат відносяться витрати депозитарію по обслуговуванню емісії цінних паперів.</p>
До пункту №11	Податки на прибуток визнаються витратами згідно з вимогами МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» та Податкового Кодексу України.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2016 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 2016 рік реально відображені в фінансовій звітності підприємства, розкрита повна інформація щодо обсягу нерозподіленого прибутку, відображеного у фінансовій звітності.

На підставі вищевикладеного встановлено, що фінансовий результат від діяльності підприємства за 2016 рік складає чистий прибуток у розмірі 13456 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. 2015 року включно	Станом на 31.12. 2016 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)	3,37	6,63	>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)	0,70	3,59	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.	15079	26850	>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)	0,78	0,88	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)	0,28	0,13	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)	2,37	5,63	>0,1	Підприємство забезпечене власними оборотними ресурсами

Коефіцієнт маневреності власного капіталу (ф.1 (стр.1195-стр.1695)/ф.1 стр.1495)	0,62	0,71	0,5-1,0	Достатність ресурсів 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)	0,14	0,20	>0 збільшення	Спостерігається тенденція зростання прибутку від діяльності підприємства в порівнянні з 2015 роком
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу ф.2 стр.2350 або 2355/ ф.1 (стр.1495 (гр.3)+стр.1495 (гр.4)/2	0,31	0,44	>0 збільшення	Власний капітал за рахунок рентабельності активів в порівнянні з 2015 роком збільшився
Коефіцієнт рентабельності активів (ф.2 стр.2350 або 2355/ ф.1 (стр.1300 (гр.3)+стр.1300 (гр.4)/2)	0,25	0,37	>0 збільшення	Рентабельність активів за рахунок прибутку в порівнянні з 2015 роком збільшилась

Фінансову стабільність підприємства характеризують наступні показники:

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності: станом на 31.12.2016 року включно дорівнює 3,59 (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 31.12.2016 року включно складає 6,63 що у порівнянні з 2015 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 31.12.2016 року включно складає 0,88, що у порівнянні з 2015 роком не змінився 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 2015 роком ступінь залежності зменшилась. Коефіцієнт відповідає нормативному значенню ($0,25 - 0,5$) та дорівнює 0,13. Це свідчить про незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.
- Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами має значення 5,63, 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 31.12.2016 року включних складає 0,71, 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 31.12.2016 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, рішення АПУ про визнання аудиторської фірми такою, що пройшла перевірку системи контролю якості № 303/4 від 27.11.2014 року, дійсне до 31.12.2019 року.

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 № 41/16 від 28 грудня 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 31.12.2016 року включно,

Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2016 рік,

Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)(форма № 3) за 2016 рік,

Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2016 рік,

Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік,

яка додається до цього аудиторського висновку та затверджена керівництвом підприємства 01.01.2016 року.

Звітність складена згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ).

На думку аудитора, ця фінансова звітність за 2016 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 31.12.2016 року спостерігати за інвентаризацією наявних запасів та отримати аудиторські докази про підтвердження наявності дебіторської і кредиторської заборгованості, оскільки умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудиторів за проведенням інвентаризації та з обмеженням терміну виконання аудиторських процедур, і через характер облікових записів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших 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, товарно-матеріальних цінностей, дебіторської і кредиторської заборгованості згідно згідно наказу № 79 від 22 листопада 2016 року станом на 30.11.2016. 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 2016 року включно, його звіт про фінансовий стан, звіт про 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 Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» "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
Серія А № 004349, виданий АПУ 29.09.2000р.

_____ Г.Д.Цимбал

Дата та місце надання аудиторського висновку
31 березня 2017 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 (31.12.2016 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 31.12.2016 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. рішенням № 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
31 березня 2017 року
09113, Україна, Київська обл., м. Біла Церква,
вул.Січневого прориву, буд. 39