

## Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

Голова правління

Моргун Володимир Федорович

(посада)

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника)

М.П.

23.04.2014

(дата)

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2013 рік

#### I. Загальні відомості

- |                                    |   |
|------------------------------------|---|
| 1. Повне найменування емітента     | Публічне акціонерне товариство<br>"Білоцерківський завод залізобетонних<br>конструкцій" |
| 2. Організаційно-правова форма     | Акціонерне товариство   |
| 3. Код за ЄДРПОУ                   | 00130659  |
| 4. Місцезнаходження                | Січневого прориву, 39, Біла Церква, Київська<br>область, 09113, Україна                 |
| 5. Міжміський код, телефон та факс | (04563) 4-05-95, 4-06-02  |
| 6. Електронна поштова адреса       | zbk@zbk.com.ua  |

#### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

- |  |  |  |
|--|--|--|
| 1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії |  | 17.04.2014<br>(дата)                         |
| 2. Річна інформація опублікована у   | 76(1829) Бюлетень "Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку" | 22.04.2014<br>(дата)                         |
|  | (номер та найменування офіційного друкованого видання)                                 |  |
| 3. Річна інформація розміщена на власній сторінці                                  | www.zbk.com.ua   | в мережі<br>Інтернет<br>23.04.2014<br>(дата) |
|  | (адреса сторінки)  |  |

## Зміст

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	X
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента	X
9. Інформація про загальні збори акціонерів	X
10. Інформація про дивіденди	
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду	
13. Опис бізнесу	X
14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду	X
17. Інформація про стан корпоративного управління	X
18. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду	
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року	

20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

23. Основні відомості про ФОН

24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

27. Правила ФОН

28. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

29. Текст аудиторського висновку (звіту)

30. Річна фінансова звітність

31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності)

32. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

X
X

33. Примітки: Емітент не отримував ліцензій (дозволів), тому таблиця «Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності» не заповнена. Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств, тому таблиця «Відомості щодо належності емітента до будь-яких об'єднань підприємств» не заповнена. Емітент не проходив рейтингування, тому таблиця «Інформація про рейтингове агентство» не заповнена.

Емітент не приймав участі у створенні юридичних осіб, тому розділ «Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб» не заповнений.

Емітент не має засновників - фізичних осіб, тому таблиця " Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв) (фізичні особи)" не заповнена. Фізичних осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента немає, тому таблиця «Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента (фізичні особи)» не заповнена.

За звітний період дивіденди не виплачувались, тому таблиця «Інформація про дивіденди» не заповнена.

Емітент не випускав процентні облігації, дисконтні облігації, цільові (безпроцентні), інші цінні папери, емісія яких підлягає реєстрації, іпотечні облігації, іпотечні сертифікати, сертифікати ФОН, похідні цінні папери, тому таблиці «Процентні облігації», «Дисконтні облігації», «Цільові (безпроцентні) облігації», «Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом (емісія яких підлягає реєстрації) (крім іпотечних облігацій, іпотечних сертифікатів, сертифікатів ФОН)», «Інформація про похідні цінні папери», «Інформація про зобов'язання емітента (за кожним випуском облігацій)», «Інформація про зобов'язання емітента (за іпотечними цінними паперами)», «Інформація про зобов'язання емітента (за сертифікатами ФОН)», «Інформація про зобов'язання емітента (за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами))» не заповнені.

Емітент не здійснював фінансових інвестицій в корпоративні права, тому розділ «Інформація про зобов'язання емітента (за фінансовими інвестиціями в корпоративні права)» не заповнено.

За звітний період емітент не здійснював викуп власних акцій, тому таблиця «Інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду» не заповнена.

У зв'язку з тим, що випуску цільових облігацій у звітному періоді не проводилось "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі випуску цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими забезпечене об'єктами нерухомості)" відсутній.

### III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	Публічне акціонерне товариство "Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій"	
2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)	A01 №339773	
3. Дата проведення державної реєстрації		12.05.1996
4. Територія (область)	Київська	
5. Статутний капітал (грн)		1485680,00
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі		0
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії		0
8. Середня кількість працівників (осіб)		150
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	Найменування виду діяльності	Код за КВЕД
	Виготовлення виробів із бетону для будівництва	23.61
	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	46.73
	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	46.73
10. Органи управління підприємства:	д/н	
11. Банки, що обслуговують емітента:		
1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОЧІРНІЙ БАНК СБЕРБАНКУ РОСІЇ"	
2) МФО банку	320627	
3) поточний рахунок	26002013006799	
4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОЧІРНІЙ БАНК СБЕРБАНКУ РОСІЇ"	
5) МФО банку	320627	
6) поточний рахунок	26002013006799	

#### 14. Інформація щодо посади корпоративного секретаря

(для акціонерних товариств)

Дата введення посади корпоративного секретаря	Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Прізвище, ім'я, по батькові особи, призначеної на посаду корпоративного секретаря
1	2	3
08.01.2013	08.06.2013	Петришина Оксана Едіксонівна
Опис: Досвід роботи на посаді 1 рік, непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.		

**IV. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій  
(розміру часток, паїв)**

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Фонд державного майна України	00032945	Кутузова,18/9, Київ, Печерський, 01001, Україна	0,000000000000
Організація орендарів орендного підприємства "Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій"	00130659	Січневого прориву,39, Біла Церква, Білоцерківський, Київська область, 09100, Україна	0,000000000000
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт		Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього:			0,000000000000

## V. Інформація про посадових осіб емітента

### 1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

- 1) посада Голова Правління
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Моргун Володимир Федорович
- 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи СМ, 002451, 09.02.1999, МВ№1 Білоцерківського МУГУ МВС України в Київській обл.
- 4) рік народження\*\* 1957
- 5) освіта\*\* Вища, Київський будівельний інститут
- 6) стаж керівної роботи (років)\*\* 22
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*: Завод ЗБВ №2, Головний технолог
- 8) дата обрання та термін, на який обрано 08.05.2013 1 рік
- 9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією, положенням про виконавчий орган товариства та Статутом. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Обраний на посаду Голови Правління на підставі протоколу Наглядової ради № 14 /2013 від 08.05.2013р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має, адміністративні штрафи не накладались. Стаж керівної роботи (років) - 22. Попередні посади: Завод ЗБВ №2, Головний технолог, член правління ПАТ "Білоцерківський ЗБК". Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.

- 1) посада Головний бухгалтер
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Альошкіна Ірина Петрівна
- 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи СМ, 261536, 09.01.2001, Білоцерківським РВГУ МВС України в Київській обл.
- 4) рік народження\*\* 1983
- 5) освіта\*\* Вища, Київський приватний Інститут бізнесу і технологій, фінанси підприємства, рік закінчення - 2006р.
- 6) стаж керівної роботи (років)\*\* 8
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*: ТОВ "НВП "Укрцинк", головний бухгалтер
- 8) дата обрання та термін, на який обрано 08.05.2013 1 рік
- 9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією,

положенням про виконувчий орган товариства, Статутом. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має, адміністративні штрафи не накладались. Стаж керівної роботи (років) - 8. Попередні посади: ТОВ "НВП "Укрцинк", головний бухгалтер. Переобрано на посаду члена правління - головного бухгалтера на підставі протоколу Наглядової ради № 14/2013 від 08.05.2013р.

Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.

- |   |   |
|---|---|
| 1) посада   | Член Правління  |
| 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи  | фізична особа Дубовик Ігор Олександрович                |
| 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи  | д/н, д/н, д/н   |
| 4) рік народження**   | 1964  |
| 5) освіта**   | Вища, Одеський державний інститут вимірювальної техніки |
| 6) стаж керівної роботи (років)**   | 19  |
| 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**:   | ТОВ «ФанДанГо», директор                                |
| 8) дата обрання та термін, на який обрано   | 08.05.2013 1 рік  |
| 9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією, положенням про виконавчий орган товариства та Статутом. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має, адміністративні штрафи не накладались. Стаж керівної роботи (років) - 19. Попередні посади: ТОВ ЛГФК «Максання-Україна», директор по продажам, ТОВ «ФанДанГо», директор. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. Обіймає посаду комерційного директора. Обраний на посаду члена Правління на підставі протоколу Наглядової ради № 14/2013 від 08.05.2013р. Згоду на розкриття паспортних даних особа не надавала. |   |



1) посада	Член Наглядової ради
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	фізична особа Едвард Сомерс (Edward Somers)
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н, д/н, д/н
4) рік народження**	1978
5) освіта**	вища, Інститут технології м. Атлон (Ірландія)
6) стаж керівної роботи (років)**	10
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**:	Операційний менеджер TrzuskawicaS.A., Польща
8) дата обрання та термін, на який обрано	10.04.2012 3 роки
9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією, положенням про наглядову раду товариства та Статутом. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має, адміністративні штрафи не накладались. Обраний на посаду на підставі протоколу чергових загальних зборів від 10.04.2012р. Стаж керівної роботи (років) -10 . Попередні посади: операційний менеджер з нецементного виробництва ТОВ «СіАрЕйч Україна»; операційний менеджер TrzuskawicaS.A., Польща. На даний час посадова особа займає посаду операційного менеджера з нецементного виробництва ТОВ «СіАрЕйч Україна», м.Київ. Згоду на розкриття паспортних даних особа не надавала.	

1) посада	Член Наглядової ради
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	фізична особа Шаргунов Володимир Ананьєвич
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н, д/н, д/н
4) рік народження**	1975
5) освіта**	вища, Харківський авіаційний інститут ім. М.Є. Жуковського
6) стаж керівної роботи (років)**	9
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**:	Директор з виробництва Клесівського кар'єру нерудних копалин «Технобуд»
8) дата обрання та термін, на який обрано	10.04.2012 3 роки

9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією, положенням про наглядову раду товариства та Статутом. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має, адміністративні штрафи не накладались. Обраний на посаду члена наглядової ради на чергових загальних зборах 10.04.2012р. Стаж керівної роботи (років) - 9 . Попередні посади: директор з матеріально-технічного забезпечення ТОВ «СіАрЕйч Україна»; директор з виробництва Клесівського кар'єру нерудних копалин «Технобуд». Член наглядової ради Шаргунов Володимир Ананьєвич на даний час обіймає посаду директор з виробництва Клесівського кар'єру нерудних копалин «Технобуд». Згоду на розкриття паспортних даних особа не надавала.

- 1) посада Член Наглядової ради
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Бала Євгеній Григорович
- 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи д/н, д/н, 01.01.1900, д/н
- 4) рік народження\*\* 1982
- 5) освіта\*\* вища, Полтавський військовий інститут зв'язку
- 6) стаж керівної роботи (років)\*\* 9
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*: Командир радіорелейного взводу зв'язку в Військовій частині А0707 Об'єднані Сили Швидкого Реагування Збройні Сили України
- 8) дата обрання та термін, на який обрано 10.04.2012 3 роки
- 9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією, положенням про наглядову раду товариства та Статутом. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має, адміністративні штрафи не накладались. Обраний на посаду члена наглядової ради на чергових загальних зборах 10.04.2012р. Стаж керівної роботи (років) - 9. Попередні посади: головний менеджер з охорони праці ПрАТ «Бехівський спеціалізований кар'єр»; заступник голови правління з охорони праці та виробництва ПрАТ «Бехівський спеціалізований кар'єр»; командир радіорелейного взводу зв'язку в Військовій частині А0707 Об'єднані Сили Швидкого Реагування Збройні Сили України. Член наглядової ради Бала Євгеній Григорович на даний час обіймає посаду головного менеджера з охорони праці ПрАТ «Бехівський спеціалізований кар'єр», с. Михайлівка, р-н. Коростенський, обл. Житомирська. Згоду на розкриття паспортних даних особа не надавала.

1) посада Голова Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Галка Володимир Миколайович  
фізичної особи або повне найменування юридичної особи

3) паспортні дані фізичної особи д/н, д/н, д/н  
(серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження\*\* 1976

5) освіта\*\* Вища, Луцький державний технічний університет

6) стаж керівної роботи (років)\*\* 9

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*: ТОВ «ТНК ВР Україна», начальник відділу

8) дата обрання та термін, на який обрано 10.04.2012 3 роки

9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією, положенням про ревізійну комісію товариства та Статутом. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має, адміністративні штрафи не накладались. Обраний на посаду на чергових загальних зборах 10.04.2012р. Стаж керівної роботи (років) - 9. Попередні посади: ТОВ «ТНК ВР Україна», начальник відділу . Голова Ревізійної комісії є представником акціонера - юридичної особи ПАТ "Подільський цемент", частка якого у статутному капіталі 80,850%. Голова Ревізійної комісії Галка Володимир Миколайович обіймає посаду фінансового директора ТОВ «СіАрЕйч Україна».

1) посада Член Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Дубовик Марина Вікторівна  
фізичної особи або повне найменування юридичної особи

3) паспортні дані фізичної особи СО, 368392, 06.04.2000, Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві  
(серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження\*\* 1964

5) освіта\*\* Вища, Київський державний економічний університет

6) стаж керівної роботи (років)\*\* 15

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*: головний бухгалтер ЗАТ "Порцелакінвест", член ревізійної комісії ВАТ «Білоцерківський завод ЗБК», Головний бухгалтер ТОВ «СіАрЕйч Україна»

8) дата обрання та термін, на який обрано 10.04.2012 3 роки

9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією,

положенням про ревізійну комісію товариства та Статутом. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має, адміністративні штрафи не накладались. Переобрана на посаду на чергових загальних зборах 10.04.2012р. Стаж керівної роботи (років) - 15. Попередні посади: головний бухгалтер ЗАТ "Порцелакінвест", член ревізійної комісії ВАТ ««Білоцерківський завод ЗБК», Головний бухгалтер ТОВ «СіАрЕйч Україна». Член ревізійної комісії є представником акціонера - юридичної особи ВАТ "Подільський цемент", частка якого у статутному капіталі 80,850%.  
Член Ревізійної комісії Дубовик Марина Вікторівна обіймає посаду Головного бухгалтера в ТОВ «СіАрЕйч Україна».

- |  |  |
|--|--|
| 1) посада  | Член Ревізійної комісії                              |
| 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи   | фізична особа Лисенко Ольга Петрівна                 |
| 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи   | д/н, д/н, д/н  |
| 4) рік народження**  | 1984   |
| 5) освіта**  | Вища,Київський національний університет ім..Шевченко |
| 6) стаж керівної роботи (років)**  | 5  |
| 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**:  | ТОВ «СіАрЕйч Україна», бухгалтер                     |
| 8) дата обрання та термін, на який обрано  | 10.04.2012 3 роки                                    |
| 9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією, положенням про ревізійну комісію товариства та Статутом. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має, адміністративні штрафи не накладались. Призначена на посаду на чергових загальних зборах 10.04.2012р. Обіймає посаду бухгалтера ТОВ «СіАрЕйч Україна». Згоду на розкриття паспортних даних особа не надавала. |  |

- 1) посада Голова Правління
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Петришин Василь Іванович
- 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи СК, 015057, 23.03.1996, Білоцерківським МУГУ МВС України в Київській обл.
- 4) рік народження\*\* 1947
- 5) освіта\*\* Вища, Одеський інженерно-будівельний інститут
- 6) стаж керівної роботи (років)\*\* 38
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*: 1981-1984 Трест "Білоцерківхімбуд" секретар парткому
- 8) дата обрання та термін, на який обрано 10.04.2012 1 рік
- 9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією, положенням про виконавчий орган товариства та Статутом. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має, адміністративні штрафи не накладались. Переобраний на посаду голови правління на чергових загальних зборах 10.04.2012р. Стаж керівної роботи (років) - 38. Попередні посади: Трест "Білоцерківхімбуд" секретар парткому. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. Звільнено на підставі протоколу Наглядової ради № 14/2013 від 08.05.2013 року.

## 2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Голова Правління	фізична особа	СМ, 002451, 09.02.1999, МВ№1 Білоцерківського МУГУ МВС України в Київській обл.	52970	0,89100000000	52970	0	0	0
	Моргун Володимир Федорович							
Голова Правління	фізична особа	СК, 015057, 23.03.1996, Білоцерківським МУГУ МВС України в Київській обл.	614	0,01030000000	614	0	0	0
	Петришин Василь Іванович							
Член Ревізійної комісії	фізична особа	д/н, д/н, д/н	0	0,00000000000	0	0	0	0
	Лисенко Ольга Петрівна							
Голова Ревізійної комісії	фізична особа	д/н, д/н, д/н	0	0,00000000000	0	0	0	0
	Галка Володимир Миколайович							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Член Правління	фізична особа	д/н, д/н, д/н	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Дубовик Ігор Олександрович							
Член Ревізійної комісії	фізична особа	СО, 368392, 06.04.2000, Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Дубовик Марина Вікторівна							
Член Наглядової ради	фізична особа	д/н, д/н, 01.01.1900, д/н	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Бала Євгеній Григорович							
Член Наглядової ради	фізична особа	д/н, д/н, д/н	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Шаргунов Володимир Ананьєвич							
Член Наглядової ради	фізична особа	д/н, д/н, д/н	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Едвард Сомерс (Edward Somers)							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Головний бухгалтер	фізична особа	СМ, 261536, 09.01.2001, Білоцерківським РВГУ МВС України в Київській обл.	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Альошкіна Ірина Петрівна							
Усього:			53584	0,901300000000	53584	0	0	0



**VI. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента**

Найменування юридичної особи	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (%)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
Публічне акціонерне товариство "Подільський цемент"	00293091	д/н, с.Гуменці, Кам'янець-Подільський, Хмельницька область, 32325, Україна	4804694	80,850082	4804694	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт		Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (%)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
Усього:			4804694	80,850082	4804694	0	0	0

## VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення	23.04.2013	
Кворум зборів, %	81,71	
<p>Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обрання лічильної комісії Зборів Товариства.</li> <li>2. Прийняття рішень з питань порядку проведення Зборів Товариства.</li> <li>3. Звіт Правління за 2012 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління за 2012 рік.</li> <li>4. Звіт Ревізійної комісії 2012 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізійної комісії за 2012 рік.</li> <li>5. Звіт Наглядової ради за 2012 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради за 2012 рік.</li> <li>6. Затвердження річного звіту Товариства за 2012 рік.</li> <li>7. Розподіл прибутку та збитків Товариства за 2012 рік.</li> <li>8. Затвердження розміру річних дивідендів Товариства.</li> <li>9. Прийняття рішень про вчинення Товариством значних правочинів та рішень про попереднє схвалення значних правочинів.</li> </ol> <p>Особа, що ініціювала проведення ПОЗАЧЕРГОВИХ загальних зборів: позачергові збори не проводились.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. Обрати лічильну комісію Зборів у наступному складі: Голова комісії – Могуленко Віктор Олегович; член комісії – Каланчук Сергій Васильович; член комісії - Галицька Світлана Михайлівна</li> <li>2.1. Встановити наступний порядок проведення Зборів Товариства:             <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1.1. згідно пунктом 6 статті 42 Закону України «Про акціонерні товариства» на Зборах не можуть приймати рішення з питань, не включених до порядку денного;</li> <li>2.1.2. рішення з питань порядку денного Зборів приймаються закритим голосуванням за бюлетенями, технічні питання – підняттям бюлетенів (або рук), якщо вони не створюють значних суперечок;</li> <li>2.1.3. встановити наступний порядок розгляду кожного питання порядку денного Зборів: заслухати доповідь, заслухати бажаючих виступити, заслухати відповіді на заяви, питання, пропозиції, що надійшли до Зборів та провести голосування;</li> <li>2.1.4. доповідь по питанням порядку денного Зборів - до 10 хвилин;</li> <li>2.1.5. виступи по питанням порядку денного Зборів - до 3 хвилин, повторні виступи - до 2 хвилин;</li> <li>2.1.6. призначити ведучим Зборів – Могуленка Віктора Олеговича</li> </ol> </li> <li>3.1. Прийняти до уваги та затвердити звіт Правління за 2012 рік.</li> <li>4.1. Прийняти до уваги та затвердити звіт Ревізійної комісії за 2012 рік.</li> <li>5.1. Прийняти до уваги та затвердити звіт Наглядової ради за 2012 рік.</li> <li>6.1. Затвердити річний звіт Товариства за 2012 рік у складі річних фінансових результатів діяльності (звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до річної фінансової звітності) та балансу Товариства за 2012 рік.</li> <li>7.1. Чистий прибуток за 2012 рік у розмірі 134 000,00 гривень направити на розвиток Товариства.</li> <li>8.1. Дивіденди не нараховувати і не виплачувати.</li> <li>9.1. Надати попереднє схвалення на укладення Товариством в ході звичайної поточної господарської діяльності протягом одного року з дня проведення цих Загальних зборів значних правочинів, загальна сума яких перевищує 25 % вартості активів Товариства за даними фінансової звітності Товариства за 2012 рік.        3 усіх питань порядку денного рішення прийнято.</li> </ol>		

### ІХ. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Баррістер АГЕНС Груп"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	31992339
Місцезнаходження	Народного Ополчення, 26-А, Київ, 03151, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2935
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.05.2002
Міжміський код та телефон	(044)206-07-82
Факс	(044)243-22-32
Вид діяльності	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис: Договір № №41/14 від 25 лютого 2013 року	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	01001, м. Київ, Б.Гринченка, 3, Київ, Шевченківський, 01001, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №189650
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.09.2006
Міжміський код та телефон	(044)585-42-40
Факс	(044)585-42-40
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис: Взаємовідносини між Емітентом та Депозитарієм проводяться на основі Договору №7301/п від 05.08.2013р.	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНТАЙМ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	35893230
Місцезнаходження	Олеся Гончара,57-Б, Київ, Шевченківський, 01054, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ№263223
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	28.08.2013
Міжміський код та телефон	(044)581-65-56
Факс	(044)581-65-57
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис: Взаємовідносини Емітента та зберігача проводяться на основі Договору №66 від 09.04.2009р.	

## 11. Відомості про цінні папери емітента

### 1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
27.04.2009	9/27/1/09	Управління ДКЦПФР у м.Києві та Київській обл.	UA 4000055842	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,25	5942720	1485680,00	100

Опис: Торгівля акціями на внутрішніх та зовнішніх ринках цінних паперів не здійснюється.

Інформація щодо факту лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах: за звітний період акції акціонерного товариства не проходили процедуру лістингу/делістингу. Цінні папери емітента внесені до біржового списку Української фондової біржі за категорією позалістингових цінних паперів. Додаткових випусків акцій за звітний період не відбувалось, тому інформація про мету додаткової емісії, спосіб розміщення, дострокове погашення не зазначається.

## **XI. Опис бізнесу**

### **Важливі події розвитку**

ПАТ "Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій"- акціонерне товариство, яке виробляє збірні залізобетонні та бетонні конструкції та вироби. Основною продукцією підприємства є виробництво стояків залізобетонних для ліній повітряних електричних мереж, для міського та залізничного транспорту та для повітряних ліній зв'язку. Підприємство "Білоцерківський завод ЗБК» було створено 50 років тому, як державне підприємство. На підставі рішення конференції трудового колективу від 29 листопада 1991 року державне підприємство "Білоцерківський завод ЗБК" перетворено в орендне підприємство "Білоцерківський завод ЗБК" (Свідоцтво про державну реєстрацію № ОП -403/7 від 25.12.1991 року). Керуючись п.п.1-3 Декрету Кабінету Міністрів України від 20.05.93р. №57-93 "Про приватизацію цілісних майнових комплексів державних підприємств та їх структурних підрозділів, зданих в оренду" наказом Фонду державного майна України №28-АТ від 15.02.96 року орендне підприємство "Завод ЗБК" було перетворено в процесі приватизації у відкрите акціонерне товариство "Білоцерківський завод ЗБК". Статутний капітал Товариства на 31.12.2013 р. складається з 5942720 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна на загальну суму 1485680 гривень.

### **Інформація про організаційну структуру емітента**

ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК" складається з таких структурних підрозділів:

- Арматурно-формувальний цех №1 з трьома лініями, які займаються формуванням стояків для ліній електричних мереж; плит перекриття пустотних;
- Бетоно-змішувальний вузол, який займається виготовленням бетонної суміші для формування стояків та іншої продукції;
- Арматурно-формувальний цех №2 по виробництву круглих центрофугірованих стояків;
- Паро-силовий цех, який виробляє теплоенергію для пропарювання залізобетонних виробів;
- Ремонтно-механічний цех, який займається ремонтом технологічного обладнання;
- Транспортно-сировинний цех, який складається з автомобільного парку, тупікової колії залізної дороги і складу інертних сипучих матеріалів.

Всі структурні підрозділи ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК" розташовані у м. Біла Церква за адресою вул. Січневого прориву, 39. Дочірніх підприємств, філій та представництв як в м. Біла Церква так і за її межами товариство не має. Земельна ділянка, на якій розташоване ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК" становить 6,2429 га. Змін в організаційній структурі ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК" не проводилось і в майбутньому не передбачається.

### **Інформація про чисельність працівників**

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб): 150

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб): 1

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб): 0

Фонд оплати праці: 7222,6 тис. грн.

Факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року:

Фонд оплати праці збільшився на рівні з попереднім 2012 роком.

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента: у звітному 2013 році проводилась робота по підвищенню кваліфікації працівників методом навчання та перекваліфікації.

### **Інформація про належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств**

Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

### **Інформація про спільну діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами**

Емітент не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

### **Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб**

Протягом звітного періоду пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходило.

## Опис обраної облікової політики

На підприємстві розроблені принципи облікової політики згідно з вимогами, встановленими Міжнародними та національними Положеннями (стандартами), які відображені в Наказі підприємства №1 "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику в 2013 році". В зв'язку з набранням чинності

Податкового кодексу України, згідно наказу голови правління товариства № 20-ОП від 14 березня 2011 року

до облікової політики було внесено зміни щодо обліку основних засобів, а саме: визнано комісію для проведення інвентаризації основних засобів станом на 01.04.2011 року та перегляд строків корисного використання основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Фінансова звітність

підприємства включає: Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013 року. Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік. Консолідований звіт про власний капітал за 2013 рік. Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік. Фінансова звітність складена у національній валюті України- гривні. Активи балансу визначені по первісній вартості. Фінансова звітність складена з використанням принципа консолідацій і містить рахунки ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК".

Визнання та амортизація основних засобів та нематеріальних активів.

Основні засоби відображені в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встановлення, спорудження та виготовлення. До 01.07.2000р. нарахування амортизації основних засобів проводилось пооб'єктно згідно статті 8 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств". З 01.07.2000р амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби". Ступінь зносу виробничих основних засобів за станом на 31.12.2013 року становить 59.3 % від первинної вартості. Відповідний показник станом на 31.12.2012 року склав 51,5%. Нематеріальних активів у

звітному році нема. Амортизація нематеріальних активів- 100% при введенні.

Інвестиції. Короткострокових та довгострокових інвестицій у звітному 2013 році ПАТ "Білоцерківський завод

ЗБК" не мав.

Запаси. Запаси ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК" включають сировину та матеріали, паливо, запасні частини,

готову продукцію, товари для перепродажу, МШП на складі. Запаси обліковуються за методом ФІФО у відповідності до Положення(С) БО 9 "Запаси". Собівартість запасів включає витрати на придбання, доставку

та переробку. Для розрахунку собівартості реалізованої продукції застосовується метод конкретної ідентифікації запасів, що фактично використані. Незавершеного виробництва на підприємстві немає, продукція виробляється з завершеним циклом виробництва. Готова продукція відображається за виробничою собівартістю. Переданих в переробку, на комісію чи в заставу запасів підприємство не має. Для розрахунку собівартості реалізованої продукції підприємство застосовує метод, який визначає конкретні

елементи запасів, що фактично використані.

Визначення грошових коштів. Грошові кошти включають суму грошей в касі підприємства та на рахунках в

банках. Відкриті валютні рахунки. Валютні кошти в звітному 2013 році надходили з Молдови за реалізовану продукцію згідно укладених контрактів. На момент складання звіту суми в іноземній валюті на валютних рахунках підприємство не має.

Дебіторська заборгованість Відповідно до Положення (стандарту) БО 10 дебіторська заборгованість відображена за реальною чистою реалізаційною вартістю, тобто з вирахуванням оцінених сумнівних боргів.

На момент складання звіту безнадійних боргів ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК" не мало. Дебіторська заборгованість підприємства відображає заборгованість покупців та замовників за надану продукцію та матеріали в кредит та заборгованість фінансових та податкових органів і на кінець звітного року.

Найбільшу

питому вагу дебіторської заборгованості складає дебіторська заборгованість за отримані товари.

Кредиторська заборгованість показує суму заборгованості підприємства за матеріальні цінності, отримання безпроцентної поворотної фінансової допомоги та заборгованість іншим фінансовим та податковим органам.

## **Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент**

ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК" займається виробництвом збірних залізобетонних та бетонних виробів. Основною продукцією, яку виробляє підприємство є виробництво стояків залізобетонних для ліній

електричних мереж, тролейбусних ліній та залізних доріг. Стояки виробляються квадратні і круглі попередньо напружені методом вібрування і центрофугування. Основні види продукції це Стояки 04КВ, висота 9,5 м та 7,5м марка СВ-95-2; СНВ-7,5 -2,0; Стояки 6-10КВ. висота 10,5м марка СВ-105-3,6; Стояки 35кВ, висота 16,5 м, марка СВ-164-1. В 1995 році освоєно виробництво нових видів стояків круглих центрофугированих марка СК, висота 10,5м і 12 м. В 2000 році освоєно стояки марки СО та СК висота 13,5м,

які застосовуються при електрифікації залізних доріг та тролейбусних ліній. У звітному 2013 році обсяг виробництва і реалізації стояків СК та СО склав більше 50% всієї реалізації продукції. Крім зазначеної продукції підприємство виробляє стояки та траверси для підстанцій, залізобетон для будівництва, плити перекриття, лотки, перемички, кільця колодязів з кришками та днищами, бетонні блоки стінових підвалів, товарну бетонну суміш, плити для огорожі та покриття автомобільних доріг.

На діяльність підприємства суттєво впливають сезонні зміни, оскільки попит на продукцію в осінньо-зимовий період зменшується. В осінньо-зимовий період зменшується будівництво і

ремонтні роботи і більше 70% продажу продукції припадає на весняно-літній період. В зимовий період обсяги виробництва зменшуються і підприємство проводить поточні та капітальні ремонти технологічного

обладнання. Підприємство намагається уникати перевантажень у роботі в пікові місяці і виробляти продукцію протягом року в рівній кількості. В результаті цього обсяг запасів товарів на складі є найвищим в

зимовий період. Основним ринком збуту продукції підприємства є підприємства Мініенерго України, Укрзалізниця, інші організації та приватні підприємства. Основними замовниками, які використовують стояки всіх марок є : ПАТ А.Е.С. «Київобленерго», ТОВ ВП «Електромережі», КП «Електропідензахідмонтаж-11», ТОВ «Житомиренергобуд», ТОВ «Інженергобуд», МК ПАТ «Київсільелектро», м. Кіровоград, МК ДП «Київсільелектро», м. Київ, ЛТД ВГФ «СПМК-516», ТОВ БФ «Компанія Укренергопром», ТОВ «Південний електротехнічний завод», ТОВ «Кримкомплекс», ТОВ «Південний електротехнічний завод», ЕК ТОВ «Еллада», ТОВ «Комплекселектромонтаж», ТОВ «Крим МК 8», ТОВ «Бенест лідер груп», ПП «Єдині енергетичні мережі України», ДКПЕМЗО «Ірпінськміськвітло», ТОВ «Техелектро-79».

Продукція відвантажується покупцям вагонами залізної дороги та автомобільним транспортом покупців. Підприємство реалізує свою продукцію через постійні контакти з замовниками-кінцевими користувачами. Реалізації продукції на бартерних умовах у звітному 2013 році не було. У звітному 2013 році вироблено товарної продукції у діючих цінах підприємства на 33917,6 тис.грн.

Виробництво продукції у натуральному виразі складає 11949 м3. Виробництво стояків СВ становить 4017 м3 .

У звітному 2013 році у підприємства дещо погіршились фінансово-економічні показники. За результатами діяльності у звітному 2013 році товариство отримало збиток у сумі 72 тис.грн., тоді як за 2012 рік чистий прибуток становив 134 тис.грн. Прибуток є важливим критерієм оцінки діяльності товариства, фактором і джерелом його платоспроможності і розвитку. На ефективність роботи підприємства значний вплив має податковий тиск, особливо ПДВ, плата за землю. Основні ризики в виробництві та діяльності Товариства пов'язані із зростанням цін на газ, металопрокат, цемент. Заходи, які проводить Товариство щодо зменшення ризиків, полягають у вивченні кон'юктури ринку, пошуку нових ринків збуту, участі у тендерних закупівлях.

## **Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років**

У 2013 році було проведено капітальний ремонт побутових приміщень на сумму 499 тис.грн., придбано нові шафи для робочих на суму 82 тис. грн..

У 2013 році було проведено ремонт бульдозера Т170 в на суму 70 тис.грн., розпочато капітальний ремонт компресорної, в який вже витрачено 196 тис. грн.. придбано вантажний автомобіль МАЗ на суму 102 тис. грн., вантажний автомобіль ГАЗ на суму 123 тис. грн.. У звітному 2013 відчужень активів не відбувалось; В 2014 році планується за рахунок власних коштів проведення подальшої реконструкції підприємства на суму 2000 тис.грн.



## **Правочини з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, афілійованими особами**

Договір купівлі-продажу № 12-41 від 13.01.2012р. Постачальник - ПАТ «Подільський цемент», Покупець – ПАТ Білоцерківський завод ЗБК, предмет договору – закупівля цементу, сума – визначається в специфікаціях на кожну партію окремо. В ціну одиниці товари включено вартість транспортування залізничним транспортом.

## **Інформація про основні засоби емітента**

Загальна ступінь зносу основних засобів становить 66,5%. При нарахуванні зносу використовується пряmolінійний метод. Обмежень у використанні основних засобів немає. Основні засоби Товариства знаходяться у задовільному стані. Товариство не орендує основні засоби. У 2013 році заключено 2 лізингових договори на авто представницького класу, необхідних для роботи адміністрації Товариства. Виробничі потужності в цілому задовольняють потреби підприємства, ступінь використання обладнання у звітному році складає до 98 %. Місцезнаходження основних засобів відповідає фактичній адресі підприємства. Діяльність Товариства не має значного впливу на погіршення стану навколишнього середовища, тому екологічні питання, що можуть позначитись на використанні активів, відсутні. В 2014 році передбачається розширення, заміна та удосконалення основних засобів за рахунок власних коштів, на суму, яка перевищує 2000 тис.грн.

## **Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента**

Основним видом діяльності підприємства є виробництво збірних залізобетонних і бетонних виробів, де більш чим 50% виробництва займають стояки для ліній електричних мереж. Основними замовниками виступають акціонерні енергетичні компанії, а також населення України. Робота останніх років показує, що будівництво електричних мереж знаходиться під впливом циклічних коливань та під значною залежністю від загальних економічних умов, впевненості та доходів споживачів, наявності джерел фінансування та вартості кредитів. Крім того всі підприємства, що займаються подібною діяльністю, відчувають вплив наступних ризиків: ризик надмірного виробництва конкурентами, ризику підвищення собівартості виробництва продукції, ризиків, що пов'язані зі зміною державних правил та зростання податків на нерухомість, плати за землю. Населення через низьку платоспроможність майже не проводить індивідуального будівництва. Фінансовий стан підприємств-замовників в значній мірі залежить від фінансування, яке не є стабільним, особливо в період бюджетних обмежень. Істотно впливає на діяльність Товариства низький рівень доходів населення -низька його платоспроможність, великі відсотки за користування кредитами, податковий тиск, часті зміни в податковому законодавстві та несвоєчасні розрахунки замовників за отриману продукцію. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень Товариства є значною.

## **Інформація про факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства**

Діяльність підприємства здійснюється відповідно до законодавства України. У звітному 2013 році підприємство не перевірялось Державною податковою інспекцією в м. Біла Церква. Підприємство здійснює діяльність відповідно до законодавства України про охорону навколишнього середовища. Ніякі дії товариства, які пов'язані з виробництвом продукції не мали суттєвого впливу на навколишнє середовище та не зашкоджували йому. Штрафів у звітному році підприємство не сплачувало.

## **Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента**

Структура капіталу ПАТ "Білоцерківський завод "ЗБК" у звітному 2013 році складала : 100%-власний капітал. У звітному 2013 році додатково акції товариством не випускались. Статутний капітал товариства поділений на 5942720 простих іменних акцій номінальною вартістю 0.25 гривень кожна. У 2009 році випуск акцій переведений із документарної форми існування у бездокументарну. На всю кількість випущених акцій статутний капітал сплачений повністю. Привілейованих акцій товариство не випускало. Акцій, які зарезервовані для випуску згідно з опціонами та контрактами товариство не має. У 2013 році Товариство не користувалось кредитом банку.

Загальна сума оборотних активів на кінець звітного 2013 року зменшилась на 1664 тис.грн. В 2013 році планується збільшити обсяг виробництва і реалізації продукції за рахунок розширення асортименту та освоєння нових ринків збуту.

### **Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)**

Підприємство в звітному 2013 році працювало зі своїми потенційними покупцями на договірній основі. Всі укладені договори у звітному році виконані, порушень термінів договірної дисципліни немає.

### **Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік**

ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК" у 2013 році планує продовжувати виконання своїх довгострокових та короткострокових планів, пов'язаних з розширенням ринків збуту своєї продукції і розробкою нової маркетингової стратегії та стратегії ціноутворення. Розрахунки показали, що зниження собівартості та ціни

на продукцію в середньому на 5-10% дозволить збільшити обсяг реалізації продукції майже на 20%.

Правління на своєму засіданні прийняло рішення про перегляд існуючих цін, встановлення плаваючих цін

на продукцію та надання знижки покупцям.

Основною складовою чистого доходу від реалізації продукції є дохід від реалізації стояків та інших залізобетонних та бетонних виробів. Чистий дохід від реалізації продукції підприємства за звітний 2013 рік

становив 32856 тис.грн., що в порівнянні з 2012 роком менше на 5220 тис.грн. Ціни на продукцію заводу в 2013 році в порівнянні з 2012 роком збільшувались не значно.

### **Опис політики емітента щодо досліджень та розробок**

Витрати на дослідження та розробки. Підприємство визнає видатки на дослідження та розробки витратами

періоду, якщо ці видатки не призводять до економічних вигід у майбутньому. У звітному 2013 році витрати на

дослідження та розробки підприємством проводились на суму 107 тис.грн.

### **Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи**

Судових справ не було.

### **Інша інформація**

На кінець звітного 2013 року підприємство має балансовий збиток в сумі 72 тис.грн. В 2014 році проведений змістовний, досконалий і поглиблений аналіз роботи товариства за попередній 2013 рік, по результатах якого було отримано збиток. На 2014 рік планується збільшення обсягів виробництва і реалізації продукції за рахунок освоєння нових видів продукції та пошуків нових ринків збуту

як в Україні, так і в країнах близького та далекого зарубіжжя. Кожного місяця проводиться досконалий поглиблений аналіз роботи товариства та розробляються заходи по покращенню роботи товариства в майбутньому.

## XII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

### 1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн)		Орендовані основні засоби (тис.грн)		Основні засоби, всього (тис.грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1.Виробничого призначення:	9759	8355	0	0	9759	8355
будівлі та споруди	5553	4307	0	0	5553	4307
машини та обладнання	3705	3401	0	0	3705	3401
транспортні засоби	421	532	0	0	421	532
інші	80	115	0	0	80	115
2.Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	9759	8355	0	0	9759	8355

Опис: Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами):

Термін експлуатації для групи будівель та споруд – 50 років, машини та обладнання – 5-20 років, транспортні засоби – 5-30 років, інші – 4-9 років.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.13: 25381 тис.грн.

Машин , обладнання та транспортних засобів невиробничого призначення немає. Місцезнаходження основних засобів за фактичною адресою підприємства. Ступінь зносу основних засобів: становить 66,5% від первинної вартості. Відповідний показник станом на 31.12.2012 року склав 59,2%. При нарахуванні зносу використовується прямолінійний метод.

Ступінь використання основних засобів: 98 %. Сума нарахованого зносу: 17026 тис.грн. Суттєві зміни у вартості основних засобів зумовлені: Власні основні засоби збільшились у звітному 2013 році в порівнянні з 2012 роком на 1447 тис.грн. за рахунок проведених капітальних ремонтів та придбання нових основних засобів. Інформація про всі обмеження на використання майна емітента: Обмежень в використанні основних засобів немає.

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	14785	14857
Статутний капітал (тис. грн)	1486	1486
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	1486	1486

Опис: Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 13299 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 13299 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 13371 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 13371 тис.грн.

Висновок: Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

### 3. Інформація про зобов'язання емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн)	Відсоток за користування коштами (% річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:	X	0	X	X
за облігаціями (за кожним власним випуском):				
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	39	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	2500	X	X
Інші зобов'язання	X	1854	X	X
Усього зобов'язань	X	4393	X	X

Опис: В графі фінансова допомога на зворотній основі вказана фінансова допомога від засновника ПАТ "Подільський цемент" в розмірі 2500 тис. грн.  
"Податкові зобов'язання" - розрахунки з бюджетом. В "Інші зобов'язання" увійшли кредиторська заборгованість за товари, зобов'язанні зі страхування, з оплати праці і т.ін.

**4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції**

N з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис. грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис. грн)	у відсотках до всієї реалізованої
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стояки СК	3771 м3	19381,9	31,5	3580 м3	18422	31,6
2	Стояки СВ	4017 м3	9306,4	34	3612 м3	8348	32
3	Плити перекриття ПК	1976 м3	2837,3	16,5	1832 м3	2612	16

**5. Інформація про собівартість реалізованої продукції**

N з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	23.61 Виробництво виробів з бетону	91
2	46.73 Оптова торгівля будівельними матеріалами	9

**XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом періоду**

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	Вид інформації
1	2	3
21.03.2013	21.03.2013	Відомості про проведення загальних зборів
08.05.2013	13.05.2013	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента



## Інформація про стан корпоративного управління

### ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

**Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?**

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2011	1	0
2	2012	1	0
3	2013	1	0

**Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в останніх загальних зборах?**

		Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X	
Акціонери			X
Депозитарна установа			X
Інше (запишіть)	д/н		

**Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?**

		Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку			X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X	

**У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?**

		Так	Ні
Підняттям карток			X
Бюлетенями (таємне голосування)		X	
Підняттям рук			X
Інше (запишіть)	д/н		

**Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів?**

		Так	Ні
Реорганізація			X
Додатковий випуск акцій			X
Унесення змін до статуту			X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства			X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства			X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради			X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу			X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)			X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді			X
Інше (запишіть)	д/н		

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні)**

ні

## ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

**Який склад наглядової ради (за наявності)?**

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради	3
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	0
Кількість представників держави	0
Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10 відсотків акцій	0
Кількість представників акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотків акцій	0
Кількість представників акціонерів – юридичних осіб	3

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання наглядової ради протягом останніх трьох років?**

9

**Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?**

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інше (запишіть)	д/н	
Інше (запишіть)	д/н	

**Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду корпоративного секретаря? (так/ні)**

так

**Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)	д/н	

**Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?**

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі	X	
Знання у сфері фінансів і менеджменту	X	
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів	X	
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (запишіть)	д/н	

**Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?**

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (із корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть) д/н		

**Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)**

так, створено ревізійну комісію

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

кількість членів ревізійної комісії 3 \_ осіб;

скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 8

**Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?**

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямків діяльності (стратегії)	ні	так	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	так	ні	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	ні	ні	ні

**Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні)**

так

**Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні)**

так

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?**

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства	X	
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про акції акціонерного товариства	X	
Положення про порядок розподілу прибутку	X	
Інше (запишіть)	Всі внутрішні положення були затверджені загальними зборами акціонерів.	

**Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотками та більше статутного капіталу	так	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Статут та внутрішні документи	так	ні	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	так	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

**Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні)**

так

**Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?**

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

**Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?**

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (запишіть)	д/н	

**Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні)**

так

**З якої причини було змінено аудитора?**

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором	X	
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	д/н	

**Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?**

	Так	Ні
Ревізійна комісія (ревізор)	X	
Наглядова рада	X	
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		X
Стороння компанія або сторонній консультант		X
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)	д/н	

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?**

	Так	Ні
З власні ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради	X	
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	д/н	

**Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні)**

ні

## ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

**Чи планує ваше акціонерне товариство залучати інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?**

		Так	Ні
Випуск акцій			X
Випуск депозитарних розписок			X
Випуск облігацій			X
Кредити банків		X	
Фінансування з державного і місцевих бюджетів			X
Інше (запишіть)	д/н		

**Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років?**

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	X
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	

**Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились)**

так

**Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? (так/ні)**

так

**Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні)**

так

**У разі наявності в акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття:**

15.04.2010;

**яким органом**

**управління прийнятий:**

Загальними зборами акціонерів

**Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні)**

ні

**укажіть яким чином його оприлюднено:**

Інформація про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління не оприлюднювалась.

**Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року.**

Кодекс (принципи, правила) корпоративного управління діє як внутрішній нормативний акт Товариства і забезпечується його безумовне дотримання.

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"БЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ"  
Територія БІЛА ЦЕРКВА

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2014.01.01

00130659

3210300000

230

23.61

Організаційно- Акціонерне товариство  
правова форма  
господарювання

Вид економічної діяльності Виготворення виробів із бетону для будівництва

Середня кількість працівників 150

Адреса, Січневого прориву, 39, Біла Церква, Київська область, 09113, Україна, (04563) 4-05-95  
телефон

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2013 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	4	33
первісна вартість	1001	16	55
накопичена амортизація	1002	12	22
Незавершені капітальні інвестиції	1005	559	438
Основні засоби	1010	9754	8355
первісна вартість	1011	23934	25381
знос	1012	14180	17026
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
<i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>	0	0
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>	0	0
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>	0	0
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	<i>1060</i>	0	0
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>10317</b>	<b>8826</b>

1	2	3	4
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	6349	7184
<i>Виробничі запаси</i>	1101	0	2882
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	0	4302
<i>Товари</i>	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2699	1673
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	522	526
з бюджетом	1135	0	314
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	321	56
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	571	505
<i>Готівка</i>	1166	0	0
<i>Рахунки в банках</i>	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	39
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	63	55
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>10525</b>	<b>10352</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>20842</b>	<b>19178</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1486	1486
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	333	333
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13038	12966
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>14857</b>	<b>14785</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5	233
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1736	0
Довгострокові забезпечення	1520	1144	446
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2885</b>	<b>679</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	1069	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	2500
товари, роботи, послуги	1615	862	408
розрахунками з бюджетом	1620	187	39
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	156	124
розрахунками з оплати праці	1630	348	267
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	354	284
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0

Доходи минулих періодів	1999	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	<i>1670</i>	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	124	92
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>3100</b>	<b>3714</b>

1	2	3	4
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	0	0
<i>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</i>	<i>1800</i>	0	0
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>20842</b>	<b>19178</b>

Примітки: Валюта балансу на кінець звітного періоду зменшилась на 1664 тис.грн.

Керівник Моргун Володимир Федорович

Головний бухгалтер Альошкіна Ірина Петрівна

КОДИ
2014.01.01
00130659

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2013 рік**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ** Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	32856	38076
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 25287 )	( 31629 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>( 0 )</i>	<i>( 0 )</i>
<b>Валовий: прибуток</b>	2090	7569	6447
<b>збиток</b>	2095	( 0 )	( 0 )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші операційні доходи	2120	1199	2849
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	( 3773 )	( 3057 )
Витрати на збут	2150	( 1952 )	( 1586 )
Інші операційні витрати	2180	( 1929 )	( 3259 )
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	<i>( 0 )</i>	<i>( 0 )</i>
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	<i>( 0 )</i>	<i>( 0 )</i>
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	2190	1114	1394
<b>збиток</b>	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	15	10
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	( 877 )	( 921 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 27 )	( 0 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	2290	225	483
<b>збиток</b>	2295	( 0 )	( 0 )

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(297)	(349)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	<b>2350</b>	<b>0</b>	<b>134</b>
<b>прибуток</b>			
<b>збиток</b>	<b>2355</b>	<b>( 72 )</b>	<b>( 0 )</b>

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(72)</b>	<b>134</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	17484	22917
Витрати на оплату праці	2505	5783	5911
Відрахування на соціальні заходи	2510	2072	2193
Амортизація	2515	2891	2593
Інші операційні витрати	2520	3798	5917
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>32028</b>	<b>39531</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5942720	5942720
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5942720	5942720
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,01	0,02
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,01	0,02
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: Дані відсутні.

Керівник

Моргун Володимир Федорович

Головний бухгалтер

Альошкіна Ірина Петрівна

КОДИ
2014.01.01
00130659

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2013 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	41329	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	185	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1019	0
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	( 25639 )	( 0 )
Праці	3105	( 6258 )	( 0 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 2928 )	( 0 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 3906 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 524 )	( 0 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 1148 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2130</b>	<b>0</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 1127 )	( 0 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(1127)</b>	<b>0</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	1070	0
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 2139 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(1069)</b>	<b>0</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(66)</b>	<b>0</b>
Залишок коштів на початок року	3405	571	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	505	0

Примітки: Дані відсутні.

Керівник

Моргун Володимир Федорович

Головний бухгалтер

Альошкіна Ірина Петрівна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ
2014.01.01
00130659

**Звіт про власний капітал**  
за 2013 рік

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>1486</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>333</b>	<b>13038</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14857</b>
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>1486</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>333</b>	<b>13038</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14857</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(72)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(72)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(72)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(72)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1486</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>333</b>	<b>12966</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14785</b>

Примітки: Дані відсутні

Керівник

Моргун Володимир Федорович

Головний бухгалтер

Альошкіна Ірина Петрівна



**Примітки до фінансової звітності,  
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року

**I. Загальна інформація**

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

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

Інформація про господарську діяльність товариства

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

Основні види діяльності:

23,61 – Виготовлення виробів із бетону для будівництва.

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

**II. Основа складання фінансової звітності**

Фінансові звіти складені на базі концепції історичної собівартості.

Функціональною валютою товариства є національна валюта України – гривня.

Звітний період підприємства співпадає з календарним роком.

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

**Заява про відповідність**

Фінансова звітність Товариства за 2013 рік, трансформована із складеної згідно П(с)БО, у фінансову звітність за міжнародними стандартами, що подається у порядку, визначеному Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Трансформація балансу проведена на підставі аналізу кожної статті на предмет відповідності оцінки та класифікації обраній обліковій політиці та перенесення відповідних сум до формату звіту про фінансовий стан. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових зобов'язань, які відображені за амортизованою (дисконтованою) вартістю. Ця фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 07.12.2011 р. публічні акціонерні товариства самостійно вибирають дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) (або 01.01.11 р., або 01.01.12 р.). Згідно наказу № 4-МСФЗ від 10.01.2012 року ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК" обрало датою переходу на МСФЗ дату 01.01.2012 року.

Перша фінансова звітність ПАТ "Білоцерківський Консервний завод" за МСФЗ складалась за звітний період 2012 року, товариство складало попередню фінансову звітність за МСФЗ 1.

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 р на основі МСФЗ, використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.

**III. Істотні облікові політики**

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

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

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

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

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

Опис облікової політики підприємства та відповідність її законодавству України

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обмеження при досягненні доречності та надійності інформації

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

Баланс між вигодами та витратами. Співвідношення між вигодами та витратами - це

принципове обмеження, а не якісна характеристика. Вигоди від інформації повинні перевищувати витрати на її одержання.

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

Сфера застосування облікової політики:

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

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

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

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

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

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

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

Облікові аспекти:

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

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

За станом на 1 січня 2013 року вважати всі активи, які перебувають у власності підприємства,

контрольованими та вірогідно оціненими на підставі первісної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їхнього визнання або на момент їхньої останньої переоцінки.

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

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

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

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

Перекручування та помилки у фінансовій звітності:

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

До помилок відносяться:

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

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

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

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

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

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

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

Всі інші активи повинні класифікуватися як необоротні.

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

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

Всі інші зобов'язання повинні класифікуватися як довгострокові.

Необоротні активи.

Нематеріальні активи

Для обліку нематеріальних активів застосовується МСБУ 38 "Нематеріальні активи". Нематеріальні активи оцінюються за історичною вартістю. Таким чином, після визнання активом, нематеріальний актив обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

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

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

Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється не менше 2 років. Очікувані терміни корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників.

Основні засоби

Підприємство виділяє наступні групи основних засобів:

- група 1 - земельні ділянки
- група 3 – будинки, споруди, передатні устрої
- група 4 - машини й устаткування
- група 5 - транспортні засоби
- група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)
- група 9 - інші основні засоби

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

За принципом суттєвості малоцінні необоротні активи обліковуються у складі запасів.

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

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

Собівартість об'єкта основних засобів містить у собі:

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

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

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

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

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

Поточний ремонт

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

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

Капітальний ремонт

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

Доскладу робіт з капітального ремонту можуть входити роботи з модернізації.

Амортизація основних засобів

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

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

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

Підприємство припиняє визнання балансової вартості об'єкта основних засобів:

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

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

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

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

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, понесених безпосередньо

під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

#### Визнання запасів

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

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

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

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

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

У собівартість придбання запасів включаються наступні витрати:

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

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

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

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

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

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

Метод оцінки запасів при вибутті

Підприємство при вибутті запасів використовує наступні методи оцінки:

- метод середньозваженої собівартості – для готової продукції;
- метод ФІФО (перше надходження – перший відпуск) для матеріалів, палива, товарів, МНМА.

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

Дебіторська заборгованість.

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

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

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості переданих активів.

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

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

Критеріями віднесення дебіторської заборгованості до сумнівної також є :

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

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

Фінансові активи представлені кредитами та дебіторською заборгованістю. Класифікація залежить від характеру та цілі фінансових активів і визначається на момент первісного визнання. Дохідна та інша дебіторська заборгованість з фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, яка не має котирування на активному ринку, класифікується як кредиторська та дебіторська заборгованість. Кредиторська та дебіторська заборгованість оцінюються за собівартістю. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки,



відображається за номінальною вартістю.

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

Кошти і їхні еквіваленти

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

□

Власний капітал

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

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами акціонерів.

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

Зобов'язання і резерви

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка.

Товариство визнає фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього фінансового зобов'язання. МСФЗ (IFRS) 9 замінює частини МСФО (IAS) 39, що відносяться до класифікації і оцінки фінансових інструментів. Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФО 39, Товариство класифікує як такі, що: у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка; фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові зобов'язання включають: фінансові зобов'язання, оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток; державні гранти; кредити і позики; кредиторська заборгованість по основній діяльності; 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 тільки тоді, коли, фінансове зобов'язання погашається, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх обліковій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

Подальша оцінка.

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

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

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

**Визнання доходів і видатків**

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Понесені витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

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

- Значне зниження ринкової вартості активу;
  - Значні зміни в технологічному процесі;
  - Значне зростання відсоткових ставок, які впливають на рентабельність активів ПАТ;
  - Чисті активи ПАТ значно перевищують його ринкову капіталізацію
- внутрішні
- Реструктуризація чи припинення деяких видів діяльності;
  - Значне зниження грошових надходжень, очікуваних у процесі експлуатації активу.
  - Моральний та фізичний знос, що впливає на актив.

Видатки по податку на прибуток

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

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

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

#### IV. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

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

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

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

б) Оцінка запасів Запаси складаються із товарів, готової продукції та сировини, які відображаються за меншою із двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під



□

відсутн

## 2. □ Основні засоби

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

Станом на 31 грудня 2013 року в обліку осовних засобів відбулися наступні зміни:

Групи основних засобів □ Залишок на початок року □ На-дійшло за рік □ Переоцінка (доо-цінка +, уцінка -) □ Вибуло за рік □ Нарахо-вано аморти-зації за рік □ Втрати від змен-шення корис-ності □ Інші зміни за рік □ Залишок на кінець року □ у тому числі

□ □ □ □ □ □ первісної (переоці-неної) вартості □ зносу □ □ одержані за фінан-совою орендою □ передані в опера-тивну оренду

□ первісна (переоці-нена) вартість □ знос □ □ первісної (перео-ціненої) вартості □ зносу □ первісна (переоціне-на) вартість □ знос □ □ □ □ первісна (перео-цінена) вартість □ знос □ □

□ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ первісна (переоцінена) вартість □ знос □ первісна (переоціне-на) вартість □ знос

1 □ 3 □ 4 □ 5 □ 6 □ 7 □ 8 □ 9 □ 10 □ 11 □ 12 □ 13 □ 14 □ 15 □ 16 □ 17 □ 18 □ 19

Будинки, споруди та передавальні пристрої □ 12830 □ 7257 □ 784 □ - □ - □ 48 □ 17 □ 2019 □ - □ - □ - □ 13566 □ 9259 □ - □ - □ - □ -

Машини та обладнання □ 9768 □ 5951 □ 354 □ - □ - □ 481 □ 3 □ 439 □ - □ - □ - □ 9641 □ 6387 □ - □ - □ - □ -

Транспортні засоби □ 895 □ 704 □ 682 □ - □ - □ - □ - □ 340 □ - □ - □ - □ 1577 □ 1044 □ - □ - □ - □ -

Інструменти, прилади, інвентар (меблі) □ 304 □ 191 □ 130 □ - □ - □ 10 □ 10 □ 47 □ - □ - □ - □ 424 □ 228 □ - □ - □ - □ -

Інші основні засоби □ 137 □ 77 □ 36 □ - □ - □ - □ - □ 31 □ - □ - □ - □ 173 □ 108 □ - □ - □ - □ -

Разом □ 23934 □ 14180 □ 1986 □ - □ - □ 539 □ 30 □ 2876 □ - □ - □ - □ 25381 □ 17026 □ - □ - □ - □ -

Основні засоби, щодо яких існує обмеження права власності відсутні.

У заставу основні засоби не надавалися.

Згідно первинних документів та аналітичного обліку основних засобів на балансі рахуються основні засоби, які повністю зношені. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 1877 тисяч гривень,

Річна інвентаризація запасів, основних засобів та інших активів і зобов'язань товариства станом 01.11.2013 року проведена комісією підприємства згідно наказу №98/1 від 01.10.2013 року.

Відповідно до протоколу постійно діючої інвентаризаційної комісії, по даних інвентаризації недостач та надлишків не виявлено.

## 3. □ Капітальні інвестиції

Найменування показника □ За рік □ На кінець року

1 □ 3 □ 4

Капітальне будівництво □ - □ -

Придбання (виготовлення) основних Засобів □ 1395 □ 438

Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів □ □ □ □

□ □

Придбання (створення) нематеріальних Активів □ □

Придбання (виращування) довгострокових □ - □ -

біологічних активів □ □

Інші □ - □ -

Разом □ 1395 □ 438

□

□

Всього протягом року було витрачено на придбання та капітальний основних засобів – 1395 тис. грн.

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

#### 4. □ Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2013 року фінансові інвестиції, в т.ч. в асоційовані підприємства, відсутні.

#### 5. □ Запаси

Станом на 31 грудня 2013 року на балансі Товариства обліковувались наступні види товарно-матеріальних цінностей:

Найменування показника □ Код рядка □ Балансова вартість на кінець року □ Переоцінка за рік

□ □ збільшення чистої вартості реалізації □ уцінка

1 □ 2 □ 3 □ 4 □ 5

Сировина і матеріали □ 1 □ 2456 □ - □ -

Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби □ 2 □ - □ - □ -

□ □ □ □

Паливо □ 3 □ 41 □ - □ -

Тара і тарні матеріали □ 4 □ 2 □ - □ -

Будівельні матеріали □ 5 □ - □ - □ -

Запасні частини □ 6 □ 296 □ - □ -

Матеріали сільськогосподарського призначення □ 7 □ □ - □ -

Поточні біологічні активи □ 8 □ □ - □ -

Малоцінні та швидкозношувані предмети □ 9 □ 87 □ - □ -

Незавершене виробництво □ 10 □ - □ - □ -

Готова продукція □ 11 □ 4302 □ - □ -

Товари □ 12 □ □ - □ -

Разом □ 13 □ 7184 □ - □ -

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

- □ відображених за чистою вартістю реалізації - 0,00 грн.

- □ переданих в переробку – 0,00 грн.

- □ переданих на комісію – 0,00 грн.

- □ активи на відповідальному зберіганні (забалансовий облік) – 0,00 грн.

Нестач і втрат від псування цінностей протягом 2013 року не було.

Найменування показника □ Код рядка □ Сума

1 □ 2 □ 3

Виявлено (списано) за рік нестач і втрат □ 1 □ 8

Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році □ 2 □ 0

Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято

□ 3 □ 0

Річна інвентаризація запасів товариства станом 01.11.2013 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 98/1 від 01.10.2013 року. Відповідно до протоколу постійно діючої інвентаризаційної комісії, по даних інвентаризації недостач та надлишків не виявлено.

## 5. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2013 року поточна дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість були наступними:

Найменування показника  Код рядка  Всього на кінець року  у т. ч. за строками непогашення  
 до 12 місяців  від 12 до 18  
місяців  від 18 до 36 місяців  
1  2  3  4  5  6

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги  1  1803  1362  192  249

Інша поточна дебіторська заборгованість  2  56  56

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. На протязі 2013 року створено резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості в сумі 183 тис. грн. Заборгованості, щодо якої є ризик неповернення, складає 130 тис. грн.

Списанно у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості на суму 62 тис. грн..

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості входить:

- розрахунки за соціальним страхуванням - 5 тис. грн.
- розрахунки за єдиним соціальним внеском – 1 тис. грн.
- розрахунки з оплати праці - 24 тис. грн.
- розрахунки з іншими дебіторами – 2 тис. грн.
- розрахунки з іншими кредиторами - 24

Річна інвентаризація заборгованості товариства проведена згідно наказу №98/1 від 01.10.2013 року. Відповідно до даних інвентаризації заборгованість, відображена в балансі товариства підтверджені.

## 6. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2013 року грошові кошти та їх еквіваленти були наступними:

№ п/п  Найменування показника  Сума грн.

1  Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті  428485,34

2  Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті  55224,00

3  Готівка в касі  0,61

4  Картковий рахунок  21606,65

5  Загалом  505316,60

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2013 року, відсутні.

## 7. Акціонерний капітал

Згідно Статуту товариства статутний капітал становить 1485682,04 гривень, який розподілений на 5942270 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. На звітну дату весь статутний капітал сплачений в повному обсязі. У звітному періоді зміни щодо розміру статутного капіталу та зміни щодо кількості акцій, які перебувають в обігу, товариством не приймалися. Сума збитку за 2013 рік склала 72 тис.грн. Інших змін у власному капіталі підприємства не відбулося.

Дивіденди Товариство не нараховувало та не виплачувало.

#### 8. Забезпечення

Станом на 31.12.2013 року на підприємстві обліковуються забезпечення виплат персоналу в сумі 446 тис.грн. Забезпечення включає нарахування резерву на виплату відпусток працівникам виходячи з кількості невикористаних днів відпустки працівниками станом на 31 грудня 2013 року. Резерви на гарантійне обслуговування, на виплату щорічної винагороди за вислугу років не створювалися. Резерв під майбутні операційні витрати не формується.

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

#### 9. Позикові кошти

Станом на 31 грудня 2013 р. ПАТ “Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” немає заборгованості за кредитами банку,

але має поточну заборгованість за отриманою поворотною безвідсотковою позикою в сумі 2500000,00 грн., термін погашення якої 31.12.2014 року.

#### 10. Поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2013 рік поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша поточні зобов'язання були наступними:

Найменування показника  Код рядка  Всього на кінець року

1  2  3

Поточна кредиторська заборгованість  1  3622

В т.ч.

За довгостроковими зобов'язаннями  2  2500

за товари, роботи,

послуги (основна діяльність)  3  408

за розрахунками з бюджетом  4  39

за розрахунками зі

страхування  5  124

за розрахунками з оплати праці  6  267

за одержаними авансами  7  284

Інші поточні зобов'язання  8  92

Загалом  9  3714

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом включають заборгованість по податку з доходів фізичних осіб в сумі 38942,25грн.. термін сплати якої не настав.

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



- заборгованість за розрахунки з підзвітними особами – 5612,64 грн.
- податковий кредит по ПДВ, це залишок обліку оборотних коштів по податку на додану вартість – 4977,72 грн.
- заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами по виконавчим листам та іншим відрахуванням – 81202,28 грн.

Річна інвентаризація зобов'язань товариства станом 01.11.2013 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 98/1 від 01.10.2013 року. Відповідно до даних інвентаризації зобов'язання, відображені в балансі товариства підтвержені.

## 11. Дохід

За звітний період Товариством були отримані наступні види доходів:

№ п/п □ Найменування показника □ Сума грн.

1 □ Дохід від реалізації готової продукції

□ 32855984,12

2 □ Інший операційний дохід

в тому числі:

- □ Дохід від реалізації інших оборотних активів

- □

- □ Дохід від списання кредиторської заборгованості

- □ Дохід від операційної оренди активів

- □ Дохід від продажу валюти

- □ Дохід від операційних курсових різниць □ 1199435,53

1161318,90

33,90

21066,75

15292,12

1723,86

3 □ Інші доходи □ 15030,00

□ в тому числі:

- □ Інші доходи від звичайної діяльності

- □

- □ Відшкодування збитків від надзвичайних подій □

5030,00

10000,00

4 □ Всього: □ 34070449,65

## 12. Витрати

Собівартість реалізованої готової продукції

Собівартість реалізованої готової продукції становить 25286807,36 грн.

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

До виробничої собівартості продукції включаються:

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

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

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати становлять 3773392,04 грн.

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

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

Витрати на збут

Витрати на збут становлять 1951512,60 грн.

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

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

- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

Інші операційні витрати

інші операційні витрати 938394,76 грн.

За звітний період Товариством були понесені наступні витрати:

№ п/п  Найменування показника  Сума грн.

1  Собівартість реалізованих виробничих запасів  1069986,22

2  Втрати від операційної курсової різниці  15057,21

3  Визнані штрафи, пені, неустойки  2000,64

4  Сумнівні та безнадійні борги  182672,55

5  Нестачі і втрати від псування цінностей  8471,06

6  Інші витрати операційної діяльності  652221,19

7  Всього:  1929908,87

Фінансові витрати

Фінансові витрати становлять сумі 877367,06 грн. До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, тощо), витрати пов'язані з дисконтуванням безпроцентної поворотної позики, витрати депозитарію по обслуговуванню емісії цінних паперів. У статті балансу поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями обліковується за отриманою поворотною безвідсотковою позикою від пов'язаної особи ВАТ «Поділький цемент» в сумі 2500000,00 грн., з початково визначеним терміном погашення 31.12.2015 року. На початок звітнього періоду позикові кошти обліковувались за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки у розмірі 20 % на балансовому рахунку 505 «Інші довгострокові позики в національній валюті». Різниця між обліковою вартістю отриманих коштів і сумою до погашення відображалась як відсотки до сплати протягом терміну, на який видана позика. В 2013 році на підставі договору сторонами визначено термін погашення 31.12.2014 року, тому заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за отриманою позикою на початок звітнього періоду у фінансовій звітності переведена до поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, та відображені витрати (відсотки) пов'язані з дисконтуванням позики у звіті про сукупний дохід за 2013 рік в сумі 763889,00 грн.

13. Податок на прибуток

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

Найменування показника  Код рядка  Сума

1  2  3

Поточний податок на прибуток  1  69

Відстрочені податкові активи:

на початок звітнього року  2  -

на кінець звітнього року  3  -

Відстрочені податкові зобов'язання:

на початок звітнього року □4□5

на кінець звітнього року □5□233

Включено до Звіту про фінансові результати - усього □6□297

у тому числі:

поточний податок на прибуток □

7□

69

зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів □8 □-

збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань □9 □228

Відображено у складі власного капіталу - усього □10 □-

у тому числі:

поточний податок на прибуток □

11□-

зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів □12 □-

збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань □13 □-

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

## VI. Операції з пов'язаними сторонами

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага спрямовується на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму. Станом на 31 грудня 2013 року та за рік який закінчився цією датою, Товариство мало торгові операції з пов'язаними сторонами, а саме:

- Придбання цементу згідно договору купівлі-продажу з ПАТ «Подільський цемент». Всього було придбано цементу за рік на суму 5707347,30 грн. Задоргованість за розрахунками станом на 31.12.2013 року становить 342770,00 грн.

- На підставі договору оренди з ПАТ «Подільський цемент», здійснювалась оренда цементовозів. Сума орендних платежів склала 35000,00 грн., заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2013 року становить 5000,00 грн.

- На підставі договору про отримання позики, від пов'язаної особи ПАТ «Подільський цемент» отриманою поворотною безвідсотковою позикою в сумі 2500000,00 грн. термін погашення 31.12.2014 року.

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

## VII. Фінансові ризики

### 1. Ризик ліквідності

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

### 2. Ризик судових рішень не на користь Товариства.

В процесі звичайної діяльності Товариство не є об'єктом судових справ. За оцінками

управлінського персоналу Товариства можливі позови не можуть спричинити суттєвого впливу на фінансовий стан Товариства і на результати його діяльності, оскільки вважає, що існує висока вірогідність не доведення можливих суперечок до судових справ.

### 3. Ризик зменшення вартості чистих активів та управління капіталом.

Керівництво Товариства здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рівня рентабельності (у даному випадку – подолання збитковості діяльності) за рахунок оптимізації структури заборгованості таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності. Керівництво Товариства аналізує динаміку складових власного капіталу та вживає заходи для зменшення ризику подальшого «проїдання» капіталу.

### VIII. Інша інформація – суттєві події

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

№ з/п  Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства  Відомості про наявність подій у 2013

1  Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу  не було

2  Прийняття рішення про викуп власних акцій  не було

3  Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25% статутного капіталу  не було

4  Зміна складу посадових осіб Товариства  Зміна правління

5  Зміна власників, яким належать 10 і більше відсотків акцій Товариства  не було

6  Рішення Товариства про утворення, припинення його філій, представництв  не було

7  Рішення вищого органу Товариства про зміни розміру статутного капіталу  не було

8  Порушення справи про банкрутство Товариства, винесення ухвали про його санацію  не було

9  Рішення вищого органу Товариства або суду про припинення або банкрутство Товариства  не було

10  Інші важливі події  не було

### IX. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2013 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли б вплинути на фінансовий стан Товариства.

Керівник \_\_\_\_\_ В.Ф.Моргун  
Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ І.П.Альошкіна

д/н

д/н

д/н

## XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма аудитора - фізичної особи - підприємця) «Баррістер АГЕНС Груп»

Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи) 31992339

Місцезнаходження аудиторської фірми, офіс 314 аудитора 03151, Україна, м. Київ, вул. Народного Ополчення, 26-А",

Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України 2935 30.05.2002

Реєстраційний номер, серія та номер, дата д/н, д/н д/н, д/н видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Текст аудиторського висновку (звіту)

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
товариства з обмеженою відповідальністю  
„Аудиторська фірма „Баррістер АГЕНС Груп”  
щодо фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства  
«Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій»  
станом на 31 грудня 2013 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**

Зміст аудиторського звіту

№ пунктів	Статі	№ сторінки
	<b>1. АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ) ЩОДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ РІЧНИХ</b>	3
	ВСТУП	3

	Основні відомості про емітента акцій	3
	Відповідальність управлінського персоналу	4
	Опис відповідальності аудитора	4
	Опис аудиторської перевірки	4
	Висловлення думки (висновок)	5
	<b>Звіт про розгляд додаткової інформації ( розкривається згідно вимог державного регулятора - Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку)</b>	7
1	Інформація про вартість чистих активів	7
2	Ідентифікація та оцінка аудиторами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства	7
3	Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією	7
	<b>2. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ НОРМАТИВНИХ АКТИВ</b>	8
2.1	Основні принципи , методи і процедури та інші важливі аспекти облікової політики	9
2.2	Аудит активів підприємства	19
2.3	Аудит власного капіталу	23
2.4	Аудит зобов'язань емітента	25
2.5	Аудит фінансових результатів	27
2.6	Аналіз показників фінансової звітності	31
2.7	Особлива інформація про емітента	33
2.8	Виконання значних правочинів	33
2.9	Аудит оцінки стану впровадження корпоративного управління	33
	<b>3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ</b>	34
3.1	Дата і номер договору на проведення аудиту	34
	<b>ВИСНОВОК</b>	34
	ФІНАНСОВІ ЗВІТИ РІЧНІ ЗА 2013 РІК,ЩО ЗАВЕРШУЄТЬСЯ 31.12.2013 РОКУ ВКЛЮЧНО, ЯКІ ДОДАЮТЬСЯ	
	Баланс (форма №1) станом на 31.12.2013 року включно	
	Звіт про фінансові результати (форма №2) за 2013 рік	
	Звіт про рух грошових коштів( форма № 3) за 2013 рік,	
	Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2013 рік	
	Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2013 рік	

## **1. АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ) ЩОДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ РІЧНИХ**

### **ВСТУП**

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 (форма №1) станом на 31.12.2013 року включно,

Звіт про фінансові результати (форма №2) за 2013 рік,

Звіт про рух грошових коштів( форма № 3) за 2013 рік,

Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2013 рік,

Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2013 рік,

яка додається до цього аудиторського висновку та затверджена керівництвом підприємства 01.01.2014 року.

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

Відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними

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

стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 07.12.2011 року, публічні акціонерні товариства самостійно вибирають дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) (або 01.01.11 року, або 01.01.12 року.). ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» згідно з наказом по підприємству № 4-МСФЗ від 10.01.2012 року обирало датою переходу на МСФЗ дату 01 січня 2012 року.

Перша фінансова звітність ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК" за МСФЗ складалась за звітний період 2012 року, товариство складало попередню фінансову звітність за МСФЗ 1.

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 р на основі МСФЗ, використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.

Перевірка проводилась з «11» грудня 2013 року по "15" березня 2014 року за адресою: Київська обл., м. Біла Церква, вул. Січневого прориву, буд. 39, аудитором, який є працівником ТОВ «АФ «Баррістер АГЕНС Груп», код 31992339:  
- Цимбал Галиною Дмитрівною, сертифікат Серії А №004349, виданий Аудиторською палатою України 29 вересня 2000 року, рішення АПУ № 94, термін дії до 29.09.2014 року,

### Основні відомості про емітента акцій

Повне найменування суб'єкта підприємства	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



## **Відповідальність управлінського персоналу**

Відповідальним за здійснення фінансово-господарської діяльності підприємства в періоді, що перевірявся аудитором, були:

- Голова правління – Петришин Василь Іванович (код 1739308996) з 11.04.2012 року (протокол загальних зборів акціонерів №1 від 10.04.2012 року) по 08.05.2013 року (протокол Наглядової ради №14/2013 від 08.05.2013 року) .
- Голова правління – Моргун Володимир Федорович (код 2110706893) з 08.05.2013 року (протокол Наглядової ради №14/2013 від 08.05.2013 року) по дату надання аудиторського висновку.
- Головний бухгалтер – Альошкіна Ірина Петрівна (код 3065616886) з 30.03.2009 року (наказ № 39-к від 30.03.2009 року). по дату надання аудиторського висновку

Відповідальність за фінансові звіти несе управлінський персонал підприємства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- підготовку і достовірне представлення, а також, складання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок та відповідають застосованій концептуальній основі складання фінансової звітності законодавству України ;
- розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю на підприємстві;
- вибір та застосування відповідної облікової політики й подання облікових оцінок, які відповідають даним обставинам.

## **Опис відповідальності аудитора щодо фінансової звітності**

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

## **Опис аудиторської перевірки**

Аудитори провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту про надання впевненості та етики, щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення у всіх суттєвих аспектах концептуальної основи фінансової звітності, метою якої є задоволення потреб в загальній інформації широкого діапазону користувачів.

Аудиторська перевірка передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансової звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінка таких ризиків включає також розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою і достовірністю фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають даним обставинам, але не з метою думки аудитора про ефективність загальної системи 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.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті:

- визначення відповідності фінансової звітності основним напрямкам обліку, встановленим обліковою політикою підприємства та загальноприйнятими принципам обліку в Україні;
- аналіз(шляхом тестування) аудиторських доказів, які дають змогу підтвердити зазначені у звітності суми і показники, та наведені пояснення до них;

- дослідження суттєвих облікових оцінок, зроблених керівництвом під час підготовки фінансової звітності;
- оцінка надійності системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю підприємства, можливості виникнення помилок і їх суттєвого впливу на звітність;
- здійснення вибіркового контролю;
- оцінка загального подання фінансової звітності.

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

Інформація, що міститься у цьому аудиторському висновку(звіті), який складено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту 700,701,705,706 з урахуванням вимог рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1360 від 29.09.2011 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», у зв'язку з наданням Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» регулярної звітної інформації емітента акцій до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, та базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та первинних документах ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК», що були надані аудиторам керівниками та працівниками товариства, яка вважається надійною і достовірною.

### **Висловлення думки (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 (форма №1) станом на 31.12.2013 року включно,

Звіт про фінансові результати (форма №2) за 2013 рік,

Звіт про рух грошових коштів( форма № 3) за 2013 рік,

Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2013 рік,

Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2013 рік,

яка додається до цього аудиторського висновку та затверджена керівництвом підприємства 01.01.2014 року.

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

Відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 07.12.2011 року, публічні акціонерні товариства самостійно вибирають дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) (або 01.01.11 року, або 01.01.12 року.). ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» згідно наказом по підприємству № 4-МСФЗ від 10.01.2012 року обирало датою переходу на МСФЗ дату 01 січня 2012 року.

Перша фінансова звітність ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК" за МСФЗ складалась за звітний період 2012 року, товариство складало попередню фінансову звітність за МСФЗ 1.

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 р на основі МСФЗ, використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.

На думку аудитора, ця фінансова звітність за 2013 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), 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 31.12.2013 року включно 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 і через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур, коли перевірити наявність товарно-матеріальних цінностей та провести будь-які важливі процедури після дати балансу є неможливим.

Річна інвентаризація запасів та інших активів і зобов'язань товариства станом 01.11.2013 року проведена комісією підприємства згідно наказу №98/1 від 01.10.2013 року.

Також, існують події, які не відображені в фінансовій звітності підприємства за 2013 рік, які можливо будуть вимагати коригування відповідних активів і зобов'язань і можуть вплинути на фінансовий стан підприємства, результати діяльності та рух коштів підприємства. Відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів фінансової звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення, а саме:

- Дооцінка (переоцінка) основних засобів проведена за 1992-1996 рік на підставі законодавства, з 1997 року основні засоби не дооцінювались (переоцінювались) у зв'язку з цим балансова вартість основних засобів суттєво відрізняється від справедливої (ринкової) вартості основних засобів станом на 31.12.2013 року включно.
- Аудитори також не згодні з рішенням управлінського персоналу з питань прийнятих облікових оцінок по відображенню у бухгалтерському обліку та фінансової звітності первісної вартості, накопиченої амортизації і залишкової вартості основних засобів. Дооцінка (переоцінка) основних засобів передбачені діючим законодавством України з питань обліку, а саме відповідно до пунктів 16-21 П(С)БО 7 "Основні засоби", затвердженого наказом МФУ від 27.04.2000 року за № 92 і додатку до П(С)БО 19 «Визначення справедливої вартості придбаних ідентифікованих активів і зобов'язань» визначено, що основні засоби обліковуються по справедливій (ринковій) вартості, обов'язково «Земельні ділянки», «Будинки і споруди» і «Машини та обладнання», а також необхідні вимоги передбачені міжнародними стандартами бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

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, також відображенню в фінансовій звітності справедливої (ринкової) вартості основних засобів, накопиченої амортизації та залишкової вартості основних засобів, фінансова звітність справедливо та достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» станом на 31 грудня 2013 року включно, його фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів та примітки до фінансової звітності складені у відповідності до концептуальної основи складання фінансової звітності до 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 якому базується складання фінансової звітності та Положення ПАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» "Про облікову політику підприємства".

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

### **1. Інформація про вартість чистих активів**

На виконання вимог статті 155 Цивільного кодексу України, аудитором здійснено розрахунок вартості чистих активів Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» станом на 31.12.2013 року включно. Вартість активів, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2013 року включно, складає – 19178 тисяч гривень. Вартість зобов'язань, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2013 року включно, складає – (679+ 3714) 4393 тисяч гривень. Розрахункова вартість чистих активів дорівнює (19178 - 4393) – 14785 тисяч гривень. Статутний капітал станом на 31.12.2013 року складає 1486 тисяч гривень. За результатом

фінансового року вартість чистих активів Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» являється більшою від розміру статутного капіталу, що відповідає вимогам законодавства, тому товариство не зобов'язане оголошувати про зменшення свого статутного капіталу.

## **2. Ідентифікація та оцінка аудиторами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.**

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

Відповідно до отриманих пояснень, які були розглянуті нами як того вимагають МСА, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства або підозри у шахрайстві, що можуть вплинути на ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК». 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.

## **3. 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 31.12.2013 року включно.

Річні фінансові звіти Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» станом на 31.12.2013 року підтверджує аудиторська фірма ТОВ "Аудиторська фірма "Баррістер АГЕНС Груп" (Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2935, видане АПУ 30.05.2002 р. рішення № 110).

Аудитор Цимбал Г. Д., сертифікат Серії А №004349, виданий АПУ 29 вересня 2000 року рішенням № 94, термін дії до 29.09.2014 року  
(Цимбал Г.Д.)

Директор ТОВ "Аудиторська фірма  
"Баррістер АГЕНС Груп"

Аудитор, \_\_\_\_\_ Г.Д.Цимбал  
Сертифікат аудитора Серія А № 004349, виданий АПУ 29.09.2000р.  
03151, м. Київ, вул. Народного Ополчення,26-А

Дата та місце надання аудиторського висновку  
15 березня 2014 року  
09113, Україна, Київська обл., м.Біла Церква,  
вул. Січневого прориву, буд. 39

## **2. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ НОРМАТИВНИХ АКТИВ**

Цей параграф Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) від 15.03.2014 року товариства з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма „Баррістер АГЕНС Груп” складено у відповідності до вимог рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1360 від 29.09.2011 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)»

Питання, які викладені нижче, розглядалися аудиторами лише в рамках проведеного нами аудиту річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» за 2013 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.

## **2.1. Основні принципи , методи і процедури та інші важливі аспекти облікової політики**

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

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

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність за 2013 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 залізобетонних конструкцій» 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 01.01.2013 року по 31.12.2013 року включно не змінювалась.

Відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 07.12.2011 року, публічні акціонерні товариства самостійно вибирають дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) (або 01.01.11 року, або 01.01.12 року.). ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» згідно з наказом по підприємству № 4-МСФЗ від 10.01.2012 року обирало датою переходу на МСФЗ дату 01 січня 2012 року.

Перша фінансова звітність ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК" за МСФЗ складалась за звітний період 2012 року, товариство складало попередню фінансову звітність за МСФЗ 1.

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 р на основі МСФЗ, використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.

### **Опис облікової політики підприємства та відповідність її законодавству України**

Облікова політика ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються підприємством при веденні обліку і

складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності підприємства.

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

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

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

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

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

*Достовірне та об'єктивне подання.*

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

### **Обмеження при досягненні доречності та надійності інформації**

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

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

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

### **Сфера застосування облікової політики:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Облікові аспекти:**

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

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

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

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

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

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

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

### **Перекручування та помилки у фінансовій звітності:**

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

До помилок відносяться:

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

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

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

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

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

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

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

Всі інші активи повинні класифікуватися як необоротні.

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

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

Всі інші зобов'язання повинні класифікуватися як довгострокові.

## **Необоротні активи.**

### **Незавершені капітальні інвестиції**

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

### **Нематеріальні активи**

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

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



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

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

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

Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється не менше 1 року. Очікувані терміни корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітної періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників.

## Основні засоби

Підприємство виділяє наступні групи основних засобів:

- група 1 - земельні ділянки
- група 3 – будинки, споруди, передатні устрої
- група 4 - машини й устаткування
- група 5 - транспортні засоби
- група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)
- група 9 - інші основні засоби

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

За принципом суттєвості малоцінні необоротні активи обліковуються у складі запасів.

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

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

Собівартість об'єкта основних засобів містить у собі:

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

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

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

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

Утримування та техобслуговування

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

Поточний ремонт.

Поточний ремонт є основним видом ремонту, спрямованим на підтримку працездатності об'єктів основних засобів. Поточний ремонт виконується для забезпечення або відновлення працездатності об'єкта основних засобів і полягає в заміні або відновленні окремих його частин. Поточний ремонт здатний забезпечити безвідмовну роботу об'єкта основних засобів

протягом усього міжремонтного періоду і дозволяє тривалий час не прибігати до дорогого капітального ремонту. Витрати, понесені в ході таких ремонтів, відносяться на видатки періоду по мірі їхнього виникнення. Підприємство не визнає в складі балансової вартості об'єктів основних засобів витрати на їхній поточний ремонт.

**Капітальний ремонт.**

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

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

**Амортизація основних засобів**

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

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

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

Підприємство припиняє визнання балансової вартості об'єкта основних засобів:

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

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

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

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

## **Визнання запасів**

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

- існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому;

- їхня вартість може бути вірогідно оцінена.

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

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

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

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

У собівартість придбання запасів включаються наступні витрати:

- суми, які оплачуються відповідно до договору постачальникові, за винятком непрямих податків;
- суми мит при ввозі;

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

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

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

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

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

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

### **Метод оцінки запасів при вибутті**

Підприємство при вибутті запасів використовує наступні методи оцінки:

- метод середньозваженої собівартості – для готової продукції;
- метод ФІФО (перше надходження – перший відпуск) для матеріалів, палива, товарів, МНМА.

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

### **Дебіторська заборгованість.**

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

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

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості переданих активів.

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

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

Критеріями віднесення дебіторської заборгованості до сумнівної також є :

- строк позовної давності по заборгованості минає раніше, ніж через 12 місяців зі звітної дати;

- підприємство - боржник відсутній за адресою, зазначеною в документах;

- підприємство-боржник оголошений банкрутом.

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

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

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.

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

### **Кошти і їхні еквіваленти**

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

### **Власний капітал**

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

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами акціонерів.

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

### **Зобов'язання і резерви**

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

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

Резерви визнаються, коли підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що воно буде змушене погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку зобов'язання. І відповідно

МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" створені непередбачені зобов'язання відображаються у розділі II пасиву балансу "Забезпечення наступних витрат і платежів" по статті "Інші забезпечення". До них відносять нараховані у звітному періоді майбутні витрати та платежі (податки, гарантійні зобов'язання, резервні відрахування на сплату майбутніх відпусток працівників тощо), величина яких на дату складання балансу визначається шляхом попередніх оцінок, а також суми цільового фінансування, витрати за якими на дату балансу також є розрахунковими.

### **Фінансові зобов'язання**

Первісне визнання та оцінка.

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

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

Подальша оцінка.

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

Позикові кошти.

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю отриманих коштів за вирахуванням понесених витрат на проведення операції. Надалі позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу 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.

Відсотки.

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

## **Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.**

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість спочатку признається за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Справедливою вартістю фінансових зобов'язань терміном менш одного року вважається їх номінальна вартість. Для цілей підготовки фінансової звітності справедлива вартість кредиторської заборгованості розраховується шляхом дисконтування майбутніх потоків грошових коштів з використанням поточної ринкової процентної ставки, яка застосовується до аналогічних позик на звітну дату. Короткострокову (терміном погашення менше одного року) кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### **Визнання доходів і видатків**

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

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

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

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

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

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

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

При визначенні доходу використовується метод нарахування.

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

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

Ознаки знецінення активів

зовнішні:

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

внутрішні

- Реструктуризація чи припинення деяких видів діяльності;

- Значне зниження грошових надходжень, очікуваних у процесі експлуатації активу.
- Моральний та фізичний знос, що впливає на актив.

### Видатки по податку на прибуток

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

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

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

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

Основні допущення- принцип нарахування та безперервності.

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

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

## 2.2. Аудит активів підприємства

Станом на 31.12.2013 року включно загальні активи ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» зменшилися в порівнянні з даними на початок 2013 року ( $100 - (19178/20842 \cdot 100) = 7,9$ ) на 7,9 відсотків та складають 19178 тисяч гривень. Зменшення активів відбулося, в основному, за рахунок зменшення вартості основних засобів та залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

**Активи підприємства станом на 31.12.2013 року включно складаються з:**

№ пун-кту	Код рядку балансу	Статі звітності	Залишок станом на 31.12.2013 року включно по даним фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Залишок станом на 31.12.2013 року включно по аналітичному обліку, грн.	Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації
1	1000	Нематеріальні активи	33	127 «Інші нематеріальні активи» 133 «Знос нематеріальних активів»	54642,01  (21783,31)	П(С)БО 7 "Основні засоби", затвердженого наказом МФУ від 27.04.2000 року за № 92
2	1005	Незавершені капітальні інвестиції	438	1521 «Придбанні основних засобів»	51831,93	

				1522 „Виготовлення основних засобів і модернізація”	386376,33	
<b>3</b>	<b>Основні засоби</b>					
	<b>1010</b>	<b>Залишкова вартість</b>	<b>8355</b>			
	1011	Первісна вартість	25381	10 «Основні засоби» 11 «Інші необоротні матеріальні активи»	25381006,11	
	1012	Знос	17026	13 «Знос»	(17026228,84)	
<b>4</b>	<b>1100</b>	<b>Запаси</b>	<b>7184</b>	201 «Сировина і матеріали» 203 «Паливо» 204 «Тара й тарні матеріали» 205 «Будівельні матеріали» 207 «Запасні частини» 209 «Інші матеріали» 221 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» 26 «Готова продукція»	2 453635,81 40844,15 1 560,00 296163,63 2165,07 87322,39 4302629,39	П(С)БО 9 “Запаси”, затвердженого наказом МФУ від 20.10.1999 року за № 246 П(С)ОБ 16 "Витрати", затвердженого наказом МФУ від 31 грудня 1999 року N 318
<b>5</b>	<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги :</b>					
	<b>1125</b>	<b>Чиста реалізаційна вартість</b>	<b>1673</b>	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками»  362 «Розрахунки з іноземними покупцями та замовниками»  381 «Резерв сумнівних боргів»	1604989,60  197721,59  129672,58	П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 року за № 237 П(С)БО 14 «Оренда» затвердженого наказом МФУ від 28.07.2000 року за № 181
<b>6</b>	<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками :</b>					
	<b>1130</b>	<b>За виданими авансами</b>	<b>526</b>	631 «Розрахунки з постачальниками»	526425,94	П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 року за № 237
	<b>1135</b>	<b>З бюджетом</b>	<b>314</b>	6410 «Податок на прибуток» 6411 «Податок на додану вартість» 6414 «Податок на воду» 6418 «Збір за забруднення навколишнього середовища» 6425 «Орендна плата за землю»	286109,00 26962,03 123,04 536,85 51,93	Податковий Кодекс України



7	1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	56	3770 «Розрахунки з іншими дебеторами» 652 «Розрахунки за соціальним страхуванням» 6571 «Розрахунки за ЄСВ» 661 «Розрахунки з оплати праці» 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»	2291,17 4998,84 830,94 24297,95 24473,23	
8	<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>					
	1165	В національній валюті	505	301 «Каса в національній валюті» 311 «Поточні рахунки в національній валюті» 311 «Поточні рахунки в національній валюті» 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»	0,61 428485,34 55224,00 21606,65	Законодавство України про ведення розрахунково – касових операцій
9	1170	Витрати майбутніх періодів	39	39 «Витрати майбутніх періодів»	38506,57	П(С)ОБ 16 "Витрати", затвердженого наказом МФУ від 31 грудня 1999 року N 318
10	1190	Інші оборотні активи	55	48 «Цільове фінансування» 643 «Податкові зобов'язання» 6442 «Неодержані податкові накладні»	5962,77 46390,39 2867,73	П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 року за № 237, Податковий Кодекс України
<b>Разом активи</b>			<b>19178</b>			

#### 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.					
До пункт у №3	<b>Основні засоби на підприємстві складаються з :</b>					
	<b>№ та назва балансового рахунку</b>	<b>Первісна вартість, тис.грн</b>	<b>Сума накопиченої амортизації (Знос), тис грн</b>	<b>Залишкова вартість, тис.грн</b>	<b>Коефіцієнт зносу, %</b>	
	103 «Будинки і споруди»	13566	9259	4307	68,3	
	104 «Машини та обладнання»	9641	6387	3254	66,3	
	105 «Транспортні засоби»	1577	1044	533	66,2	
	106 "Інструменти та інвентар"	424	228	196	53,8	
	109 «Інші основні засоби»	173	108	65	62,5	
112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи"						

	113 «Тимчасові (нетитульні споруди)»				
	<b>Разом</b>	<b>25381</b>	<b>17026</b>	<b>8355</b>	<b>67,1</b>
	<p>Основні засоби, які використовуються в виробництві, для виконання робіт і послуг, для управлінських потреб, в фінансовій звітності обліковані по залишковій вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (зносу). Придбані основні засоби обліковуються по собівартості придбання.</p> <p>Згідно первинних документів та аналітичного обліку основних засобів:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 1877тисяч гривень.</li> </ul> <p>Дооцінка( переоцінка) основних засобів проведена за 1992-1996 рік на підставі законодавства, з 1997 року основні засоби не дооцінювались(переоцінювались) у зв'язку з цим балансова вартість основних засобів суттєво відрізняється від справедливої(ринкової) вартості основних засобів станом на 31.12.2013 року включно.</p> <p>Аудитор не згоден з рішенням управлінського персоналу з питань обліку дооцінки(переоцінки) основних засобів,з наказом «Про облікову політику», тому що питання дооцінки( переоцінки) основних засобів не визначені в повному обсязі відповідно до пунктів 16-21 П(С)БО 7 і додатку до П(С)БО 19 « Визначення справедливої вартості придбаних ідентифікованих активів і зобов'язань», де визначено що основні засоби обліковуються по справедливій (ринкової) вартості, обов'язково «Будинки і споруди» і «Машини та обладнання».</p> <p>Нарахування амортизації по основних засобах в бухгалтерському обліку проводилось у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-Х11 від 16.07.1999 року, згідно вимог П(С)БО 7 та облікової політики підприємства – прямолінійним методом.</p> <p>Амортизація (знос) основних засобів та інших необоротних активів списується на витрати підприємства.</p> <p>Об'єкти основних засобів та інших необоротних активів списуються з обліку підприємства в разі реалізації, в разі реконструкції або ліквідації(вибуття) активу, в зв'язку з закінченням строку їх корисного використання (експлуатації) по ліквідаційній вартості. Дохід або збиток від продажу або іншого вибуття об'єктів основних засобів облікується як різниця між договірною вартістю продажу і залишковою вартістю цих об'єктів та визначається як прибуток або витрати.</p>				
До пункт у №4	<p>Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група, обліковими цінами є – первісна вартість запасів, товарів, та фактична собівартість виробництва готової продукції обліковуються відповідно вимогам П(С)БО 9 «Запаси» та Наказу підприємства «Про облікову політику». Методи, які використовуються підприємством по відображенню витрат для виготовлення готової продукції, відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» від 31.12.1999 року в редакції наказу МФУ № 318.</p> <p>Списання матеріалів і інших матеріальних цінностей провадиться на підставі актів на списання, калькуляцій, технологічних норм, видаткових накладних, товаро - транспортних накладних та інших документів, усі документи підписані та затверджені уповноваженими особами і керівниками підприємства.</p> <p>Активи, що використовуються протягом не більш одного року, або нормального операційного циклу, якщо він більш року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами та обліковуються на підприємстві на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Відповідно до вимог пункту 23 П(С)БО 9 «Запаси» від 20.10.1999 року в редакції наказу МФУ № 246 та Наказу підприємства «Про облікову політику», вартість цих малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, підприємство виключає зі складу активів ( списується з балансу на витрати) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку цих предметів за місцями їх експлуатації у відповідних матеріально - відповідальних осіб протягом строку їх фактичного або нормативного використання.</p> <p>Визначені методи обліку придбання і вибуття запасів, незавершеного виробництва, готової продукції, товарів були незмінні протягом звітного періоду .</p> <p>При вибутті запасів підприємство використовує наступні методи оцінки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- витрати по запасам визначаються по методу ФФО;</li> <li>- виртати по готовій продукції по методу середньозваженої собівартості.</li> </ul> <p>Придбання і вибуття запасів, товарів, готової продукції підтверджено первинними документами.</p>				
До пункт у №5	<p>Оцінка поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Довгострокової дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку немає згідно первинних документів. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.На протязі 2013 року величина створеного резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості,щодо якої є ризик неповернення, склала 182672,55 гривень, а сума списаного резерву склала 61764,44 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>Дебіторськазаборгованість 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. 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"> <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>1362</td> <td>75,5</td> </tr> <tr> <td>Від 12 до 18 місяців</td> <td>192</td> <td>10,7</td> </tr> <tr> <td>Від 18 до 36 місяців</td> <td>249</td> <td>13,8</td> </tr> <tr> <td><b>Разом</b></td> <td><b>1803</b></td> <td><b>100</b></td> </tr> </tbody> </table>	Класифікація	На кінець року, тис грн	На кінець року, %	До 12 місяців	1362	75,5	Від 12 до 18 місяців	192	10,7	Від 18 до 36 місяців	249	13,8	<b>Разом</b>	<b>1803</b>	<b>100</b>
Класифікація	На кінець року, тис грн	На кінець року, %														
До 12 місяців	1362	75,5														
Від 12 до 18 місяців	192	10,7														
Від 18 до 36 місяців	249	13,8														
<b>Разом</b>	<b>1803</b>	<b>100</b>														
До пункту 6	Дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 526425,94 гривень класифікується як заборгованість з терміном непогашення до 12 місяців.															
До пункту 7	Інша дебіторська заборгованість, поточна та містить дебіторську заборгованість, яка виникла в 2013 році.															
До пункту №8	Облік грошових коштів в національній та іноземній валютах, відповідає вимогам діючого законодавства України, операції по розрахунковому рахунку та касовим операціям ведуться без порушень. Залишки грошових коштів на поточних рахунках в національній валюті та в іноземній валюті підтверджено виписками банківських установ та довідками звірки з банківськими установами. Залишок в касі у національній валюті станом на 31.12.2013 року включно підтверджено актом інвентаризації від 03.01.2013 року. В товаристві залишок грошових коштів складається з коштів, які можна використати для операцій протягом усього періоду діяльності, обмежень згідно документів станом на 31.12.2013 року включно не існує.															
До пункту №9	Витрати майбутніх періодів обліковуються на балансовому рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» та включають витрати на періодичні видання та обов'язкове страхування.															
До пункту №10	Інші оборотні активи обліковуються на балансових рахунках: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 643 «Податкові зобов'язання» що включає податкові зобов'язання з ПДВ по отриманих авансах</li> <li>• і 644 «Податковий кредит по ПДВ» цеб442 «Неодержані податкові накладні», які включають суми ПДВ не віднесені до податкового кредиту.</li> </ul>															

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

### **2.3. Аудит власного капіталу**

Власний капітал станом на 31.12.2013 року включно становить 14 785 тисяч гривень, класифіковано і визначено без порушень.

Зменшення власного капіталу за 2013 рік (14857 -14785 = 72) на суму 72 тисячі гривень відбулось за рахунок нерозподіленого прибутку за 2013 рік в сумі 72 тисячі гривень.

**Власний капітал підприємства станом на 31.12.2013 року включно складаються з:**

№ пункту	Код рядку балансу	Статі звітності	Залишок станом на 31.12.2013 року включно по даним фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Залишок станом на 31.12.2013 року включно по аналітичному обліку, грн.	Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації
1	1400	Статутний капітал	1 486	40 «Статутний капітал»	1 485 682,00	П(С)БО1-П(С)БО 5
2	1415	Резервний капітал	333	43 «Резервний капітал»	333 246,25	П(С)БО1-П(С)БО 5
3	1420	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	12 966	441 «Нерозподілений»	12 966 260,72	П(С)БО 1-П(С)БО 5, П(С)БО 17, П(С)БО 24, П(С)БО 34

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

			прибуток»		
<b>Разом власний капітал</b>		<b>14 785</b>			

**ОПИС АУДИТОРА ДО ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ**

До пун-кту №1	ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ																																		
	<p>Відкрите акціонерне товариство „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” засновано та зареєстровано 12 травня 1996 року рішенням відділу державної реєстрації Білоцерківської міської ради, свідоцтво реєстрації серії А01 № 339773 від 12.05.1996 року. Засновником Публічного акціонерного товариства „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” є держава у особі Фонду державного майна та організація орендарів Орендного підприємства „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій”. На підставі наказу тресту «Київелектросільстрой» № 28-АТ від 15.02.1996 року Орендне підприємство „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” припинило свою діяльність шляхом перетворення у Відкрите акціонерне товариство „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій”. На підставі рішення загальних зборів акціонерів, які відбулися 15 квітня 2010 року (протокол загальних зборів акціонерів № 1 від 15.04.2010 року), змінено найменування товариства з Відкритого акціонерного товариства „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” на Публічне акціонерне товариство „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій”. Зміну назви згідно нової редакції Статуту зареєстровано 29.04.2010 року за № 1 353 105 0009 000031 виконавчим комітетом Білоцерківської міської ради Київської області.</p> <p>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 .</p> <p>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.</p> <p>Формування та сплата Статутного капіталу щорічно підтверджується незалежними аудиторами. Станом на 31.12.2013 року включно заявлений статутний капітал був сформований та сплачений у повному обсязі, що підтверджується аудиторським висновком щодо фінансової звітності за 2012 рік. Протягом періоду, що перевірявся, змін у складі та розміру статутного капіталу в Товаристві не відбувалося. Викуп акцій та інших цінних паперів в 2013 році самим Товариством не здійснювався.</p> <p>Депозитарієм товариства являється ПАТ «Національний депозитарій України», код ЄДРПОУ 30370711, вул. Грінченка, буд.3, м. Київ, 01001.</p> <p>Станом на 07.03.2014 року включно на підставі зведеного облікового реєстру власників цінних паперів, розподіл акцій складається з наступної інформації:</p>																																		
	<p><b>Таблиця. Склад акціонерів станом на 07.03.2014 року включно.</b></p>																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="272 1120 336 1227">№</th> <th data-bbox="336 1120 810 1227">Назва акціонера</th> <th data-bbox="810 1120 963 1227">Кількість акцій, штук</th> <th data-bbox="963 1120 1134 1227">Номінальна вартість однієї акції, грн.</th> <th data-bbox="1134 1120 1345 1227">Номінальна вартість акцій разом, грн.</th> <th data-bbox="1345 1120 1544 1227">Доля в Статутном у капіталі, %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="272 1227 336 1420">1</td> <td data-bbox="336 1227 810 1420">ПАТ «Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк»-депозитарна установа, код ЄДРПОУ 00039002, провулок Шевченка, буд.12, м.Київ, 01001, ліцензія АЕ2865 від 24.09.2013 року, інформація про власників в т.ч:</td> <td data-bbox="810 1227 963 1420">23100</td> <td data-bbox="963 1227 1134 1420">0,25</td> <td data-bbox="1134 1227 1345 1420">5775,00</td> <td data-bbox="1345 1227 1544 1420">0,3887</td> </tr> <tr> <td data-bbox="272 1420 336 1644">1.</td> <td data-bbox="336 1420 810 1644">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, вул. Столетова, буд. 21-К</td> <td data-bbox="810 1420 963 1644">23100</td> <td data-bbox="963 1420 1134 1644">0,25</td> <td data-bbox="1134 1420 1345 1644">5775,00</td> <td data-bbox="1345 1420 1544 1644">0,3887</td> </tr> <tr> <td data-bbox="272 1644 336 1868">2</td> <td data-bbox="336 1644 810 1868">Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінтайм»-депозитарна установа, код ЄДРПОУ 35893230, Україна, 01054, м. Київ, вул. Олесь Гончара, буд. 57-Б,, ліцензія АЕ263223 від 28.08.2012 року, інформація про власників в т.ч:</td> <td data-bbox="810 1644 963 1868">5919281</td> <td data-bbox="963 1644 1134 1868">0,05</td> <td data-bbox="1134 1644 1345 1868">1479820,25</td> <td data-bbox="1345 1644 1544 1868">99,6056</td> </tr> <tr> <td data-bbox="272 1868 336 1917">2.1</td> <td data-bbox="336 1868 810 1917">1574 особи, доля кожного акціонера в Статутному капіталі менш ніж 1 %</td> <td data-bbox="810 1868 963 1917">1114587</td> <td data-bbox="963 1868 1134 1917">0,25</td> <td data-bbox="1134 1868 1345 1917">278646,75</td> <td data-bbox="1345 1868 1544 1917">18,7555</td> </tr> </tbody> </table>					№	Назва акціонера	Кількість акцій, штук	Номінальна вартість однієї акції, грн.	Номінальна вартість акцій разом, грн.	Доля в Статутном у капіталі, %	1	ПАТ «Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк»-депозитарна установа, код ЄДРПОУ 00039002, провулок Шевченка, буд.12, м.Київ, 01001, ліцензія АЕ2865 від 24.09.2013 року, інформація про власників в т.ч:	23100	0,25	5775,00	0,3887	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, 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 АЕ263223 від 28.08.2012 року, інформація про власників в т.ч:	5919281	0,05	1479820,25	99,6056	2.1	1574 особи, доля кожного акціонера в Статутному капіталі менш ніж 1 %	1114587	0,25	278646,75	18,7555
№	Назва акціонера	Кількість акцій, штук	Номінальна вартість однієї акції, грн.	Номінальна вартість акцій разом, грн.	Доля в Статутном у капіталі, %																														
1	ПАТ «Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк»-депозитарна установа, код ЄДРПОУ 00039002, провулок Шевченка, буд.12, м.Київ, 01001, ліцензія АЕ2865 від 24.09.2013 року, інформація про власників в т.ч:	23100	0,25	5775,00	0,3887																														
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, 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 АЕ263223 від 28.08.2012 року, інформація про власників в т.ч:	5919281	0,05	1479820,25	99,6056																														
2.1	1574 особи, доля кожного акціонера в Статутному капіталі менш ніж 1 %	1114587	0,25	278646,75	18,7555																														

	2.2	ВАТ «Подільський цемент», код ЄДРПОУ 00293091, місцезнаходження : Україна, 32325, Хмельницька обл., Гуменці, Камянець-Подільськ	4804694	0,25	1201173,50	80,8501
	3	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС-ІНВЕСТ» - депозитарна установа, код ЄДРПОУ 20301755, Україна, 49094, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Перемоги, буд.32, , ліцензія АЕ263252 від 03.09.2013року, інформація про власників в т.ч:</b>	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
		<b>РАЗОМ</b>	<b>5942720</b>	<b>0,25</b>	<b>1485680,00</b>	<b>100</b>
<p>Таким чином, станом на 31.12.2013 року включно , статутний капітал становить 1 185 680,00 гривень, розподілений на 5942270 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна, зобов'язання акціонерів перед ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» щодо сплати та розподілу акцій виконана, статутний капітал сформовано та сплачено повністю в встановлені законодавством терміни приватизаційними майновими сертифікатами та грошовими коштами, що підтверджено виписками банківських установ.</p>						
До пункту №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 пункту №3	Збиток за 2013 рік складає 72,0 тисяч гривень, це привело до зменшення власного капіталу					
	<b>Розрахунок показників прибутковості акцій (гривень):</b>					
	<b>Назва статті</b>		<b>Дані станом на 31.12.2013 року включно</b>			
	Середньорічна кількість простих акцій		5942720			
	Скориговано середньорічна кількість простих акцій		5942720			
	Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію		0,01212			
	Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію		0,01212			
	Дивіденди на одну просту акцію		-			

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі та в звіті про власний капітал станом на 31.12.2013 року включно в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

#### 2.4. Аудит зобов'язань емітента

Станом на 31.12.2013 року включно загальні зобов'язання ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» зменшились в порівнянні з даними на початок 2013 року  $(100 - (679 + 3714) / (2885 + 3100) * 100)$  на 26,6 відсотків та складають 4393тисячі гривень.

Зменшення зобов'язань відбулося, в основному, за рахунок зменшення поточних зобов'язань (в основному за рахунок зменшення короткострокових кредитів банку та кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, розрахунків з бюджетом, розрахунків з оплати праці).

#### **Зобов'язання підприємства станом на 31.12.2013 року включно**

№ пункту	Код рядку балансу	Статі звітності	Залишок станом на 31.12.2013 року включно по даним фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Залишок станом на 31.12.2013 року включно по аналітичному обліку, грн	Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації
1	<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					

1.1	1500	Відстрочені податкові зобов'язання	233	54 «Відстрочені податкові зобов'язання»	233388,00	Податковий Кодекс України
1.2	1520	Довгострокові забезпечення	446	471 «Забезпечення виплат відпусток» 474 «Забезпечення інших виплат і платежів»	242867,50 203217,40	П)С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20
<b>2</b>	<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
2.1	1610	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2500	6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»	2500000,00	П)С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20
2.2	1615	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	408	631 «Розрахунки з постачальниками»	407764,10	П)С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20 П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом МФУ від 20.10.1999 року за № 246 П(С)ОБ 16 "Витрати", затвердженого наказом МФУ від 31 грудня 1999 року N 318
2.3	1620	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	39	6415 Розрахунки зподатку з доходів фізичних осіб»	38942,25	П)С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20
2.4	1625	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	124	6570 «Розрахунки за ЄСВ нарахування» 6571 «Розрахунки за ЄСВ утримання»	113899,41 10400,43	П)С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20
2.5	1630	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	267	661 «Розрахунки за заробітною платою» 662 «Розрахунки з депонованої заробітної плати» 663 «Розрахунки по іншим виплатам»	262965,30 275,00 4232,49	ЗУ «Про оплату праці»(із змінами і доповненнями) від 24 березня 1995 року за N 108/95-ВР П)С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20 П(С)БО 26 "Виплати працівникам" в редакції наказу МФУ від 28.10.2003 № 601
2.6	1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	284	6811 «Розрахунки за авансами одержаними з вітчизняними покупцями» 362 «Розрахунки з	278341,26 5908,98	П)С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20

				іноземними покупцями та замовниками»		
2.7	1690	Інші поточні зобов'язання	92	3721 «Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті» 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами» 6441 «Податковий кредит по ПДВ»	5612,64  4977,72  81202,28	П)С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20
<b>Разом зобов'язання</b>			<b>3714</b>			

#### ОПИС АУДИТОРА ДО ОБЛІКУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

До пункту №1.1	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. Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання звітності по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, визначеною для цілей складання фінансової звітності. На дату складання звітності Товариство переглянуло облікову вартість відстрочених податкових зобов'язань на початок звітного періоду і донарахувало їх в сумі 228,0 тис.грн. в зв'язку з збільшенням суми тимчасових різниць оподаткування, які виникли в результаті включення до витрат в податковому обліку сум поліпшення основних засобів.
До пункту №1.2	Оцінка, повнота, класифікація забезпечень наступних виплат та платежів підприємством визначена без порушень, обліковано забезпечення виплат персоналу, зокрема на балансовому рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток», підприємство створює резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам та на рахунку 474 «Забезпечення інших виплат і платежів» інші зобов'язання по нарахуванню виплат персоналу, які створюються для відшкодування наступних (майбутніх) витрат. Суми створених забезпечень визнаються витратами.
До пункту №2.1	У статті Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями обліковується заборгованість за отриманою поворотною безвідсотковою позикою від пов'язаної особи ВАТ «Подільський цемент» в сумі 2500000,00 грн., з початково визначеним терміном погашення 31.12.2015 року. На початок звітного періоду позикові кошти обліковувались за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки у розмірі 20 % на балансовому рахунку 505 «Інші довгострокові позики в національній валюті». Різниця між обліковою вартістю отриманих коштів і сумою до погашення відображалась як відсотки до сплати протягом терміну, на який видана позика. В 2013 році на підставі договору сторонами визначено термін погашення 31.12.2014 року, тому заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за отриманою позикою на початок звітного періоду у фінансовій звітності переведена до поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, та відображені витрати (відсотки) пов'язані з дисконтуванням позики у звіті про сукупний дохід за 2013 рік в сумі 763889,00 грн.
До пункту № 2.2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Кредиторська заборгованість з постачальниками обліковується на підприємстві одночасно з отриманням виробничих запасів, товарів, отриманим роботам (послугам), які пов'язані з загальновиробничими, адміністративними, інших операційними, фінансовими, іншими витратами та собівартістю послуг.
До пункту № 2,3	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом включають заборгованість по сплаті податку з доходів фізичних осіб, термін сплати якого не настав, що обліковується на балансовому рахунку 6415 Розрахунки з податку з доходів фізичних осіб»
До пункту № 2,4	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.
До пункту № 2.5	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці обліковуються одночасно з витратами по собівартості виготовленої готової продукції, загальновиробничими, адміністративними, інших операційними, іншими витратами. Для нарахування заробітної плати, відділ бухгалтерського обліку підприємства використовував наступні документи: <ul style="list-style-type: none"> <li>• штатний розклад.</li> <li>• відомість нарахування заробітної плати.</li> <li>• накази про прийняття на роботу працівників, в цих наказах передбачено зміни в штатний розклад.</li> <li>• договори цивільно – правового характеру і акти виконаних робіт до договорів.</li> <li>• таблиці обліку робочого часу.</li> <li>• Наряди на виготовлення продукції та інші.</li> </ul> Усі зобов'язання по оплаті праці поточні.
До пункту № 2.6	Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів обліковуються на підприємстві в складі попередніх оплат по договорам з контрагентами за готову продукцію.

До пункту № 2.7	<p>Інші поточні зобов'язання облікуються на балансових рахунках:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3721 «Розрахунки з підзвітними особами», одночасно відображаються витратами підприємства. Розрахунки з підзвітними особами провадяться на підставі авансових звітів з доданими первісними розрахунковими документами. Порушень по розрахункам з підзвітними особами не встановлено.</li> <li>• 6441 «Податковий кредит по ПДВ» це залишок обліку оборотних коштів по податку на додану вартість.</li> <li>• 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами». Проводиться облік розрахунків з іншими кредиторами по виконавчим листам та іншим відрахуванням.</li> </ul>
	<p>Дані, відображені в звітності по розрахункам з бюджетом по прибутку, податку на додану вартість, по доходу з фізичних осіб та іншим податкам і платежам, а також по відрахуванням до загальнодержавних фондів, відповідають даним синтетичних та аналітичних рахунків бухгалтерського обліку та податкової і іншої звітності .</p> <p>Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.</p>

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

## 2.5. Аудит фінансових результатів

### Склад доходів та витрат за 2013 рік

№ пункту	Код рядку звіту про фінансові результати	Статі звітності	Сума за 2013 рік по даним фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Сума за 2013 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)	32856	701 «Дохід від реалізації готової продукції» 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» 704 «Вирахування з доходу»	32268997,01  623315,02  (36327,91)	П(С)БО 15 «Доходи», затвердженого наказом МФУ від 29.11.1999 року за № 290 та Положення «Про облікову політику



2	2120	Інші операційні доходи	1199	712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» 703 «Дохід від операційної оренди активів» 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості» 714 «Дохід від операційної курсової різниці» 711 «Дохід від реалізації валюти» 716 «Відшкодування раніше списаних активів» 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів»	1161318,90 21066,75 33,90 1723,86 15292,12	підприємства».
3	2240	Інші доходи	15	746 „Інші доходи від звичайної діяльності” 751 «Відшкодування збитків від надзвичайних подій»	5030,00 10000,00	
4	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(25287)	901 «Собівартість реалізованої готової продукції» 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг» у т.ч 91 «Загально виробничі витрати»	24583929,90 702877,46	68П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом МФУ від 31.12.1999 року за № 318 П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом МФУ від 20.10.1999 року за № 246 П(С)БО 18 "Будівельні контракти" затвердженого наказом МФУ від 28.04.2001 № 205
5	2130	Адміністративні витрати	(3773)	92 «Адміністративні витрати»	3773392,04	
6	2150	Витрати на збут	(1952)	93 «Витрати на збут»	1951512,60	
7	2180	Інші операційні витрати	(1929)	943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів» 944 «Сумнівні та безнадійні борги» 945 «Втрати від операційної курсової різниці» 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей» 948 «Визнані штрафи, пені, неустойки» 949 „Інші витрати операційної діяльності”	1069986,22 182672,55 15057,21 8471,06 2000,64 652221,19	
8	2250	Фінансові витрати	(877)	951 „Відсотки за кредитом” 952 «Інші фінансові витрати»	70913,97 806453,09	
9	2270	Інші витрати	(27)	976 «Списання необоротних активів» 977 «Інші витрати звичайної діяльності (благодійна допомога)»	16681,56	

				993 «Інші надзвичайні витрати»	10000,00	
10	2300	Податок на прибуток від звичайної діяльності	(297)	981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності»	296675,00	П(С)БО 17 "Податок на прибуток". Податковий Кодекс України
11	2355	Чистий фінансовий результат : (збиток)	(72)	79 «Фінансовий результат»	72227,45	

### ОПИС АУДИТОРІВ ДО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

До пункт ів №1- №3	<p>Відображення доходів у бухгалтерському обліку здійснюється на підставі первинних документів – актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), видаткових і товаро - транспортних накладних, прибутковий касових ордерів та виписок банку, які передбачені статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року за № 996-XIV.</p> <p>За результатами вибіркової аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно доходів ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» за 2013 рік, відповідають первинним документам.</p> <p>За період, що перевірявся, підприємство здійснювало основну діяльність по виготовленню та продажу виробів з бетону та отримало інші операційні доходи у вигляді надання послуг по оренді нежитлових приміщень, реалізації інших оборотних активів, списання кредиторської заборгованості, реалізації валюти, відшкодування раніше списаних активів, відшкодування збитків від надзвичайних подій (страхове відшкодування) та інші доходи у вигляді відсотків по залишкам вільних коштів на розрахункових рахунках, інші доходи від здачі металобрухту.</p> <p>Бухгалтерський облік доходів здійснюється на підприємстві в залежності від нарахованих доходів на окремих субрахунках бухгалтерського обліку згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291.</p> <p>Визнання підприємством доходу (виручки) від реалізації визнається під час збільшення активу у вигляді дебіторської заборгованості або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.</p> <p>Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку підприємством за групами згідно діючого законодавства України та облікової політики підприємства.</p> <p><b>1. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається на підприємстві в разі наявності всіх наведених нижче умов:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);</li> <li>• підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);</li> <li>• сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;</li> <li>• є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.</li> </ul> <p><b>2. Дохід, пов'язаний з наданням послуг з операційної оренди власного майна та інших послуг і робіт</b> 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"> <li>• можливості достовірної оцінки доходу;</li> <li>• імовірності надходження економічних вигод від надання послуг і робіт;</li> <li>• можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг і робіт на дату балансу;</li> <li>• можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і робіт та необхідних для їх завершення.</li> </ul> <p>Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг і робіт проводиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вивченням виконаної роботи і послуги;</li> <li>• визначенням питомої ваги обсягу послуг і робіт, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг і робіт, які мають бути надані;</li> <li>• 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.</li> </ul> <p><b>3. Інші доходи, інші операційні доходи</b> – 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 пункт ів №4- №9	<p>Відображення витрат ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» за 2012 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291 без використання 8-го класу рахунків.</p> <p>Відображення витрат у бухгалтерському обліку підприємства здійснюється на підставі первинних документів - актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), видаткових і товаро - транспортних накладних, виписок банку, авансових звітів та інших первинних документів. Регістрами бухгалтерського</p>

обліку витрат є відомості обліку по окремих субрахунках витрат.

За результатами вибіркової аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, які відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно витрат підприємства за 2013 рік, відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку підприємством одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

На підприємстві обліковуються такі витрати:

**1. Собівартість реалізованих товарів** визначається згідно П(С)БО 9 "Запаси".

**2. Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)** складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- 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;

	<ul style="list-style-type: none"> <li>інші операційні витрати.</li> </ul> <p><b>5. До витрат на збут.</b> Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);</li> <li>витрати на передпродажну підготовку продукції;</li> <li>витрати на відрядження та утримання працівників, зайнятих збутом;</li> <li>витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);</li> <li>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;</li> <li>інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.</li> </ul> <p><b>6. До фінансових витрат</b> відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, тощо), витрати пов'язані з дисконтуванням безпроцентної поворотної позики, витрати депозитарію по обслуговуванню емісії цінних паперів.</p>
До пункту №10	Податки на прибуток визнаються витратами згідно з діючим законодавством України

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2013 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 2013 рік реально відображені в фінансовій звітності підприємства, розкрита повна інформація щодо обсягунерозподіленого прибутку, відображеного у фінансовій звітності.**

**На підставі вищевикладеного, фінансовий результат від діяльності підприємства за 2013 рік становить збиток у розмірі 72 тисячі 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.

## **2.6. Аналіз показників фінансової звітності**

Назва показника	Станом на 31.12. 2012 року включно	Станом на 31.12. 2013 року включно	Норматив	Характеристика діяльності підприємства на підставі показників фінансового стану
<b>Аналіз ліквідності підприємства</b>				
Коефіцієнт покриття	3,40	2,79	>1,0, збільшення	Достатність ресурсів для покриття зобов'язань
Коефіцієнт загальної ліквідності (ф.1 стр.1195/ф.1 стр.1695)			1,0-2,0	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (ф.1 (стр.1160+ стр.1165)/ф.1 стр.1695)	0,18	0,14	0,2-0,25	Не достатність ресурсів для швидкого покриття поточних зобов'язань і боргів
Чистий оборотний капітал (ф.1 стр.1195-стр.1695) тис.грн.	7425	6638	>0 збільшення	Свідчення про здатність підприємства оплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність
<b>Аналіз платоспроможності (фінансової сталості) підприємства</b>				
Коефіцієнт платоспроможності (автономії), фінансової стійкості (ф.1 стр.1495/ф.1 стр.1900)	0,71	0,77	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)	0,40	0,30	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)	2,40	1,79	>0,1	Підприємство забезпечене власними оборотними ресурсами
Коефіцієнт маневреності власного капіталу (ф.1 (стр.1195-стр.1695)/ф.1 стр.1495)	0,50	0,45	0,5-1,0	Достатність ресурсів вкладено в оборотні засоби, також достатність прибутку від діяльності
<b>Аналіз рентабельності підприємства</b>				
Коефіцієнт загальної рентабельності (ф.2 стр.2350 або 2355/ ф.2 стр.2000)	0,01	(0,01)	>0 збільшення	Не спостерігається тенденції зростання прибутку від діяльності підприємства в порівнянні з 2012 роком
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу ф.2стр.2350 або 2355/ ф.1 (стр.1495 (гр.3)+стр.1495 (гр.4)/2	0,01	(0,01)	>0 збільшення	Власний капітал за рахунок рентабельності активів в порівнянні з 2012 роком зменшився
Коефіцієнт рентабельності активів (ф.2 стр.2350 або 2355/ ф.1 (стр.1300 (гр.3)+стр.1300 (гр.4)/2)	0,01	(0,01)	>0 збільшення	Рентабельність активів за рахунок прибутку в порівнянні з 2012 роком зменшилась

Фінансову стабільність підприємства характеризують наступні показники:

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності: станом на 31.12.2013 року включно дорівнює 0,14 (норматив  $-0,2-0,25$ ), що не відповідає нормативному значенню, та свідчить про недостатність ресурсів для швидкого покриття поточних зобов'язань і боргів.
- Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття): станом на 31.12.2013 року включно складає 2,79, що у порівнянні з 2012 роком зменшився, але 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 31.12.2013 року включно складає 0,77, що у порівнянні з 2012 роком збільшився та відповідає нормативному значенню ( $0,25-0,5$ ).
- Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом або коефіцієнт структури капіталу (фінансування (фінансової незалежності)), який показує ступінь залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування. У порівнянні з 2012 роком він зменшився (було 0,40, стало 0,30). Коефіцієнт відповідає нормативному значенню ( $0,25 - 0,5$ ). Це свідчить про незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.
- Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами має значення 1,79, 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 31.12.2013 року включно складає 0,45, 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 31.12.2013 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.

## **2.7 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 2013 року в Публічному акціонерному товаристві «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» відбувалися події, що згідно статті 41 Закону є особливою інформацією та дані про особливу інформацію надаються в засоби масової інформації і в Державну Комісію з Цінних Паперів та Фондового Ринку (надалі – ДКЦПФР), а саме:

1. Звільнення та призначення голови Правління і членів Правління, що згідно статті 41 Закону є особливою інформацією. В ДКЦПФР ця інформація подана підприємством 15.05.2013 року та опублікована у Бюлетні «Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» № 87 від 14.05.2013 року, розміщено у стрічці новин 13.05.2013 року. Рішення про зміну складу посадових осіб емітента прийнято 08 травня 2013 р. Наглядовою радою Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» (протокол №14/2013).

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

### **2.8. Виконання значних правочинів**

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», значними правочинами - являються правочини на суми 10 і більше 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 2084,2 тис.грн. ( $20842,0 \text{ тис. грн.} \times 10\% = 2084,2 \text{ тис. грн.}$ ).

На протязі 2013 року в Публічному акціонерному товаристві «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» вчинено значні правочини, вартість майна, що є предметом цих правочинів, становить більше 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства. Рішення щодо вчинення таких правочинів приймалося Наглядовою радою. Також Загальними зборами акціонерів було прийняте рішення про вчинення значних правочинів, вартість майна, що є предметом цих правочинів перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової, а саме перевищує суму 5210,5 тис.грн. ( $20842,0 \text{ тис. грн.} \times 25\% = 5210,5 \text{ тис. грн.}$ ).

### **2.9. 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 деяких фінансово – правових зобов'язань товариства здійснює наглядова рада, усі виконання та узгодження письмово підтверджені та зафіксовані у документообігу, пов'язаному 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 , Ревізійної комісії, які керуються в своїй діяльності Статутом підприємства та положеннями, затвердженими Загальними зборами акціонерів;
- 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 :

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

### **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 АПУ 30 травня 2002 року, терміном дії до 23.02.2017 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 29.09.2014 року.

### **3.1. Дата і номер договору на проведення аудиту :**

Договір № №41/14 від 25 лютого 2013 року НА ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ (АУДИТ)

### **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 (форма №1) станом на 31.12.2013 року включно,

Звіт про фінансові результати (форма №2) за 2013 рік,

Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2013 рік,

Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2013 рік,

Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2013 рік

яка додається до цього аудиторського висновку та затверджена керівництвом підприємства 01.01.2014 року.

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

Відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 07.12.2011 року, публічні акціонерні товариства самостійно вибирають дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) (або 01.01.11 року, або 01.01.12 року.). ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» згідно з наказом по підприємству № 4-МСФЗ від 10.01.2012 року обирало датою переходу на МСФЗ дату 01 січня 2012 року.

Перша фінансова звітність ПАТ "Білоцерківський завод ЗБК" за МСФЗ складалась за звітний період 2012 року, товариство складало попередню фінансову звітність за МСФЗ 1.

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 р на основі МСФЗ, використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.

На думку аудитора, ця фінансова звітність за 2013 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), 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 31.12.2013 року включно 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 і через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур, коли перевірити наявність товарно-матеріальних цінностей та провести будь-які важливі процедури після дати балансу є неможливим.

Річна інвентаризація запасів, основних засобів та інших активів і зобов'язань товариства станом 31.12.2013 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 98/1 від 01.10.2013 року.

Також, існують події, які не відображені в фінансовій звітності підприємства за 2013 рік, які можливо будуть вимагати коригування відповідних активів і зобов'язань і можуть вплинути на фінансовий стан підприємства, результати діяльності та рух коштів підприємства. Відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів фінансової звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення, а саме:

- Дооцінка (переоцінка) основних засобів проведена за 1992-1996 рік на підставі законодавства, з 1997 року основні засоби не дооцінювались (переоцінювались) у зв'язку з цим балансова вартість основних засобів суттєво відрізняється від справедливої(ринкової) вартості основних засобів станом на 31.12.2013 року включно.
- Аудитори також не згодні з рішенням управлінського персоналу з питань прийнятих облікових оцінок по відображенню у бухгалтерському обліку та фінансової звітності первісної вартості, накопиченої амортизації і залишкової вартості основних засобів. Дооцінка (переоцінка) основних засобів передбачені діючим законодавством України з питань обліку, а саме відповідно до пунктів 16-21 П(С)БО 7 "Основні засоби", затвердженого наказом МФУ від 27.04.2000 року за № 92 і додатку до П(С)БО 19 «Визначення справедливої вартості придбаних ідентифікованих активів і зобов'язань» визначено, що основні засоби обліковуються по справедливій (ринковій) вартості, обов'язково «Земельні ділянки», «Будинки і споруди» і «Машини та обладнання», а також необхідні вимоги передбачені міжнародними стандартами бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

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, також відображенню в фінансовій звітності справедливої (ринкової) вартості основних засобів, накопиченої амортизації та залишкової вартості основних засобів, фінансова звітність справедливо та достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» станом на 31 грудня 2013 року включно, його фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів та примітки до фінансової звітності складені у відповідності до концептуальної основи складання фінансової звітності до 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 якому базується складання фінансової звітності та Положення ПАТ «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 29.09.2014 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  
15 березня 2014 року  
09113, Україна, Київська обл., м. Біла Церква,  
вул. Січневого прориву, буд. 39