

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

Хромова Ганна Сергіївна

(посада)

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника)

М.П.

13.04.2017

(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2016 рік

I. Загальні відомості

- | | |
|------------------------------------|---|
| 1. Повне найменування емітента | Публічне акціонерне товариство
"Білоцерківський завод залізобетонних
конструкцій" |
| 2. Організаційно-правова форма | Акціонерне товариство |
| 3. Код за ЄДРПОУ | 00130659 |
| 4. Місцезнаходження | вул.Січневого прориву, 39, м.Біла Церква,
Київська 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 | | 11.04.2017
(дата) | |
| 2. Річна інформація опублікована у | №70(2575) Бюлетень "Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку" | 12.04.2017
(дата) | |
| | (номер та найменування офіційного друкованого видання) | | |
| 3. Річна інформація розміщена на сторінці | www.zbk.com.ua | в мережі
Інтернет | 13.04.2017
(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 (продаж раніше викуплених товариством акцій) 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
6) інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	X
7) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	
8) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
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 кожен 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)	X
30. Річна фінансова звітність	
31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності)	X
32. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	
33. 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)	
34. 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. Розділи "Інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів" , "Інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не заповнені, оскільки такі рішення не приймались.

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)		84
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:		
11. Банки, що обслуговують емітента:		
1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРСИББАНК"	
2) МФО банку	351005	
3) поточний рахунок	26007569879600	
4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРСИББАНК"	
5) МФО банку	351005	
6) поточний рахунок	26007569879600	

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	Контактні дані: телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря
1	2	3	4
08.01.2013	08.06.2013	Петришина Оксана Едіксонівна	(04563) 4-05-95, opetryshyna@zbk.com.ua
Опис: Досвід роботи на посаді 4 роки, 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*** 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 роботи (років)** 11
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: ТОВ "НВП "Укрцинк", головний бухгалтер
- 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 20.02.2017 1 рік
- 9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією, положенням про виконвчий 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) - 11. Попередні посади: ТОВ "НВП "Укрцинк", головний бухгалтер. Переобрано на посаду члена правління - головного бухгалтера на підставі протоколу Наглядової ради від 20.02.17 р. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.

- 1) посада*** Голова Наглядової ради
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Шеннон Кіран Патрік (Shannon Kieran Patrick)
- 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи РС, 6198384, 29.06.2010, виданий паспортним офісом у м. Дублін, Ірландія
- 4) рік народження** 1960
- 5) освіта** вища, Донкастер Коледж, Англія
- 6) стаж роботи (років)** 18
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: член Наглядової ради ПАТ «Білоцерківський ЗЖБК», Технічний керівник ТОВ «СіАрЕйч Україна», операційний менеджер «Roadstone Wood Ltd.» в Ірландії
- 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 15.04.2016 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. Переобраний на посаду на підставі протоколу чергових загальних зборів від 15.04.2016р. Стаж роботи (років) -18 . Попередні посади: член Наглядової ради ПАТ «Білоцерківський ЗБК», Технічний керівник ТОВ «СіАрЕйч Україна», операційний менеджер «Roadstone Wood Ltd.» в Ірландії. На даний час посадова особа займає посаду Технічного керівника ТОВ «СіАрЕйч Україна», пров. Рильський, 6, м. Київ, 01001, Україна. Посадова особа не є акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

- 1) посада*** Член Наглядової ради
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Шаргунов Володимир Ананьєвич
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** 1975
- 5) освіта** вища, Харківський авіаційний інститут ім. М.Є. Жуковського
- 6) стаж роботи (років)** 12
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: Директор з виробництва Клесівського кар'єру нерудних копалин «Технобуд»
- 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 15.04.2016 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. Переобраний на посаду члена наглядової ради на чергових загальних зборах 15.04.2016р. Стаж керівної роботи (років) - 12 . 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 директора з матеріально-технічного забезпечення ТОВ «СіАрЕйч Україна», пров. Рильський, 6, м. Київ, 01001, Україна. Згоду на розкриття паспортних даних особа не надавав. Посадова особа не є акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

1) посада*** Член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Рябцев Артем Сергійович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи НС, 811105, 25.05.2000, Соснівським РВ УМВС України в Черкаській області

4) рік народження** 1983

5) освіта** вища ,КНУ ім. Тараса Шевченка КНУ

6) стаж роботи (років)** 8

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: Генеральний директор ТОВ «СіАрЕйч Україна», заступник фінансового директора ТОВ «СіАрЕйч Україна», Аудиторська фірма «КПМГ Україна»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 21.04.2015 до 15.04.2016р.

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 на підставі протоколу чергових загальних зборів від 21.04.2015р. Стаж керівної роботи (років) - 8. Попередні посади: Генеральний директор ТОВ «СіАрЕйч Україна», заступник фінансового директора ТОВ «СіАрЕйч Україна», Аудиторська фірма «КПМГ Україна». На даний час посадова особа займає посаду Регіонального фінансового контролера PGMB Sp.z.o.o. Припинено повноваження на підставі протоколу чергових загальних зборів від 15.04.2016р. Посадова особа не є акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

1) посада*** Член Ревізійної комісії

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

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

4) рік народження** 1964

5) освіта** Вища, Київський державний економічний університет

6) стаж роботи (років)** 17

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 набуття повноважень та 21.04.2015 5 років
термін, на який обрано (призначено)

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 21.04.2015р. Стаж керівної роботи (років) - 17 Попередні посади: головний бухгалтер ЗАТ "Порцелакінвест", член ревізійної комісії ВАТ «Білоцерківський завод ЗБК». Обіймає посаду головного бухгалтера ТОВ «СіАрЕйч Україна», пров. Рильський, 6, м. Київ, 01001.

1) посада*** Член Правління

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

3) паспортні дані фізичної особи СО, 113716, 13.05.1999, 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, Одеський державний інститут вимірювальної техніки

6) стаж роботи (років)** 12

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: ТОВ «ФанДанГо», директор

8) дата набуття повноважень та 04.05.2015 до 08.12.2016р.
термін, на який обрано (призначено)

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) - 12. Попередні посади: ТОВ ЛГФК «Максанна-Україна», директор з продажів, ТОВ «ФанДанГо», директор. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. Обіймає посаду комерційного директора. Припинено повноваження члена Правління на підставі протоколу засідання Наглядової ради від 08.12.16 р.

- 1) посада*** Член Ревізійної комісії
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Девід Гайрі (David Guiry)
- 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи РВ, 9494909, 23.02.2009, паспортний офіс, м. Дублін
- 4) рік народження** 1900
- 5) освіта** вища, Дублінський інститут технологій (DIT Aungier Street), інститут дипломованих бухгалтерів (institute of Chartered accountants), Ірландія
- 6) стаж роботи (років)** 10
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: ПАТ "Подільський цемент" головний економіст з фінансових питань, CRH Європейські матеріали (CRH Europe Material), фінансовий контролер
- 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 21.04.2015 5 років
- 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 21.04.2015р. Стаж роботи (років) - 10. Попередні посади: ПАТ "Подільський цемент" головний економіст з фінансових питань, CRH Європейські матеріали (CRH Europe Material), фінансовий контролер. На даний час посадова особа займає посаду фінансового директора, члена правління ПАТ "Подільський цемент", вул.Хмельницьке шосе, 1а, с. Гуменці, Кам'янець-Подільський р-н, Хмельницька обл.

- 1) посада*** Голова Ревізійної комісії
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Столяренко Ольга Петрівна
- 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи ТТ, 233727, 31.07.2014, Оболонським РУ ГУДМС України в м. Києві
- 4) рік народження** 1984
- 5) освіта** Вища
- 6) стаж роботи (років)** 1
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: член Ревізійної комісії ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК», бухгалтер ТОВ «СіАрЕйч Україна»
- 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 15.04.2016 5 років
- 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. На посаду Голови Ревізійної комісії обрано на чергових загальних зборах 15.04.2016р. На даний час посадова особа займає посаду бухгалтера ТОВ «СіАрЕйч Україна», пров.Рильський, 6, м. Київ, 01001.

- 1) посада*** Голова Правління
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Хромова Ганна Сергіївна
фізичної особи або повне найменування юридичної особи
- 3) паспортні дані фізичної особи ВС, 758890, 18.01.2001, Калінінським РВ ДМУ УМВС
(серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ України у Донецькій області
юридичної особи
- 4) рік народження** 1980
- 5) освіта** Вища
- 6) стаж роботи (років)** 5
- 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: т.в.о. Голови правління ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК», менеджер (управитель) з операційної діяльності підприємства ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК»
- 8) дата набуття повноважень та 20.02.2017 1 рік
термін, на який обрано (призначено)
- 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) - 5. Попередні посади: т.в.о. Голови правління ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК», менеджер (управитель) з операційної діяльності підприємства ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК», директор ПАТ «Донецький завод мостових конструкцій». Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. Переобрано на посаду Голови Правління на підставі протоколу засідання Наглядової ради від 20.02.2017 року.

1) посада*** Член Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

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

4) рік народження** 1989

5) освіта** Вища

6) стаж роботи (років)** 0

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: фінансовий контролер ТОВ «Сі Ар Ейч Україна», бухгалтер-ревізор 1-ї категорії

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 08.12.2016 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) – не має. Попередні посади: фінансовий контролер ТОВ «Сі Ар Ейч Україна», бухгалтер-ревізор 1-ї категорії. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. Обрана на посаду члена Правління на підставі протоколу позачергового засідання Наглядової ради від 08.12.2016 року.

1) посада*** Член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

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

4) рік народження** 1978

5) освіта** Вища

6) стаж роботи (років)** 8

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**: директор з персоналу ТОВ «СіАрЕйч Україна», директор з персоналу ПАО «Хайдельберг Цемент Україна»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 15.04.2016 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. Обрана на посаду члена наглядової ради на чергових загальних зборах 15.04.2016р. Стаж керівної роботи (років) - 8 . Попередні посади: директор з персоналу ТОВ «СіАрЕйч Україна», директор з персоналу ПАО «Хайдельберг Цемент Україна». Член наглядової ради Муходінова Марина Віталіївна на даний час обіймає посаду директор з персоналу ТОВ «СіАрЕйч Україна», пров. Рильський, 6, м. Київ, 01001, Україна. Посадова особа не є акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

* Зазначаються у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

*** Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

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
Член Наглядової ради	фізична особа	АК, 301613, 26.10.1998, Заводським РВ Дніпродзержинського МУ УМВС України в Дніпропетровській області	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Муходінова Марина Віталіївна							
Член Правління	фізична особа	АВ, 701142, 23.06.2006, Козятинським РВ УМВС України в Вінницькій обл.	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Винарчик Ірина Іванівна							
Голова Правління	фізична особа	ВС, 758890, 18.01.2001, Калінінським РВ ДМУ УМВС України у Донецькій області	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Хромова Ганна Сергіївна							
Голова Ревізійної комісії	фізична особа	ТТ, 233727, 31.07.2014, Оболонським РУ ГУДМС України в м. Києві	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Столяренко Ольга Петрівна							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Член Ревізійної комісії	фізична особа	РВ, 9494909, 23.02.2009, паспортний офіс, м. Дублін	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Девід Гайрі (David Guiry)							
Член Правління	фізична особа	СО, 113716, 13.05.1999, Дніпровським РУ ГУ МВС України в м.Києві	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	НС, 811105, 25.05.2000, Соснівським РВ УМВС України в Черкаській області	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Рябцев Артем Сергійович							
Член Наглядової ради	фізична особа	д/н, д/н, д/н	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Шаргунов Володимир Ананьєвич							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Голова Наглядової ради	фізична особа	РС, 6198384, 29.06.2010, виданий паспортним офісом у м. Дублін, Ірландія	0	0,000000000000	0	0	0	0
	Шеннон Кіран Патрік (Shannon Kieran Patrick)							
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:			0	0,000000000000	0	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 (у відсотках)	Від загальної кількості голосуючих акцій (у відсотках)	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	80,85	98,23	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 (у відсотках)	Від загальної кількості голосуючих акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
Усього:			4804694	80,85	98,23	4804694	0	0	0

VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення	15.04.2016	
Кворум зборів, %	100	

Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:

- 1.Обрання лічильної комісії Зборів.
 - 2.Затвердження порядку проведення Зборів.
 - 3.Звіт Правління за 2015 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління за 2015 рік.
 - 4.Звіт Ревізійної комісії за 2015 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізійної комісії за 2015 рік.
 - 5.Звіт Наглядової ради за 2015 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради за 2015 рік.
 - 6.Затвердження річного звіту Товариства за 2015 рік.
 - 7.Визначення та затвердження порядку розподілу прибутку та збитків Товариства за 2015 рік.
 - 8.Про відкликання Голови та членів Наглядової ради Товариства.
 - 9.Про обрання членів Наглядової ради Товариства.
 - 10.Про обрання голови Наглядової ради Товариства.
 - 11.Про обрання голови Ревізійної комісії Товариства.
 - 12.Про затвердження умов договорів (контрактів), що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства; про встановлення розміру винагороди членам Наглядової ради Товариства. Про обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (договорів) з членами Наглядової ради Товариства.
 13. Прийняття рішень про вчинення Товариством значних та інших правочинів, схвалення значних та інших правочинів та рішень про попереднє схвалення значних та інших правочинів.
- Особа, що ініціювала проведення ПОЗАЧЕРГОВИХ загальних зборів: позачергові збори не проводились.

Результати розгляду питань порядку денного:

1.1.Обрати лічильну комісію в складі:

Голова комісії – Могуленко Віктор Олегович;

Член комісії – Каланчук Сергій Васильович;

Член комісії – Величко Олеся Василівна.

2.1. Встановити наступний порядок проведення Зборів Товариства:

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;

1.2.рішення з питань порядку денного Зборів приймаються закритим голосуванням за бюлетенями;

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;

1.4.доповідь по питанням порядку денного Зборів - до 10 хвилин;

1.5.виступи по питанням порядку денного Зборів - до 3 хвилин, повторні виступи - до 2 хвилин;

1.6.призначити ведучим Зборів – Могуленка Віктора Олеговича.

3.1. Прийняти до уваги та затвердити звіт Правління за 2015 рік.

4.1. Прийняти до уваги та затвердити звіт Ревізійної комісії за 2015 рік.

5.1. Прийняти до уваги та затвердити звіт Наглядової ради за 2015 рік.

6.1. Затвердити річний звіт Товариства за 2015 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 2015 рік.

7.1. Чистий прибуток за 2015 рік у розмірі 6 546,00 гривень направити на розвиток Товариства.

8.1. Відкликати Наглядову раду в повному складі з 15 квітня 2016р.

9.1. Обраними (затвердженими) до складу Наглядової ради Товариства вважаються:

- Шеннон Кіран Патрік (Shannon Kieran Patrick);
 - Шаргунов Володимир Ананьєвич;
 - Муходінова Марина Віталіївна.
- 10.1. Обрати Головою Наглядової ради Товариства Шеннона Кірана Патріка.
 - 11.1. Обрати Головою Ревізійної комісії Товариства Столяренко Ольгу Петрівну.
 - 12.1. Визначити, що винагорода членам Наглядової ради Товариства не нараховується.
 - 12.2. Затвердити умови Договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства.
 - 12.3. Обрати Голову правління, як особу, яка уповноважується на підписання Договорів з членами Наглядової ради Товариства.
 - 13.1. 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 2015 рік. З усіх питань порядку денного рішення прийнято.

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	вул. Народного Ополчення, 26-А, оф.314, м.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)241-07-82
Факс	(044)243-22-32
Вид діяльності	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис: Договір № 41/16 від 28 грудня 2016 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки).	

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	вул.Б.Гринченка, 3, м.Київ, Шевченківський р-н., 01001, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	рiш.2002
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Правила Центрального депозитарію, затверджені рішенням НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
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	вул.Олеся Гончара,57-Б, м.Київ, Шевченківський р-н., 01054, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕН№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 більш ніж 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 31.12.2015 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;
- Відділ обслуговування та ремонту обладнання, 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.

Інформація про чисельність працівників

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб): 84

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб): 0

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

Фонд оплати праці: 10109,7 тис. грн.

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

Фонд оплати праці збільшився на рівні з попереднім 2015 роком.

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента: у звітному 2016 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 № 4-МСФЗ від 12 січня 2012 року «Про затвердження Положення про облікову політику з метою ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності за МСФЗ (IFRS)».

Фінансова звітність підприємства включає: Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 року.

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік. Консолідований звіт про власний капітал за 2016 рік. Примітки до річної фінансової звітності за 2016 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 31.12.2016 року становить 35,1% від первинної вартості. Відповідний показник станом на 31.12.2015 року склав 31.1%. Нематеріальні активи у

звітному році по первісній вартості склали 70 тис. грн., залишкова вартість – 29 тис. грн... Амортизація нематеріальних активів- 100% при введенні, інші НА – прямолінійне списання.

Інвестиції. Короткострокових та довгострокових інвестицій у звітному 2016 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 на рахунках в банках. Відкриті валютні рахунки. Валютні кошти в звітному 2016 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, 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, троллейбусних ліній та залізних доріг. Стояки виробляються квадратні і круглі попередньо напружені методом вібрування і центрофугіровання. 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 центрофугірованих 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 троллейбусних ліній. У звітному 2016 році обсяг виробництва і реалізації стояків СК та СО склав 87% 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 Міненерго України, Укрзалізниця, інші організації та приватні підприємства. Основними замовниками, які використовують стояки всіх марок є: ТОВ «Альянс енерго», СПМ «Енергобуд», ПП «Компанія Михайлівська», ТОВ «Дорстрой Монтаж Київ», ТОВ «Нові Електромережі», ПАТ Київське електро ДП «МК Вінниця»,

ПАТ Київське електро ДП «МК Житомир», ПАТ Київське електро ДП «МК Черкаська», ТОВ «Одеська МК 10», ТОВ «Светолукс-Електромонтаж», ТОВ «Техелектро-79», «Дніпрообленерго» ДТЕК.

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 2016 році не було. У звітному 2016 році вироблено товарної продукції у діючих цінах підприємства на 64129,5 тис.грн.

Виробництво продукції у натуральному виразі складає 12300,3 м3. Виробництво стояків СК становить 3432 м3, СВ-5678 м3.

У звітному 2016 році у підприємства покращились фінансово-економічні показники. За результатами діяльності у звітному 2016 році товариство отримало сукупний дохід у сумі 13456 тис.грн., тоді як за 2015 рік сукупний дохід становив 6546 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, податок на прибуток. Основні ризики в виробництві та діяльності Товариства пов'язані із зростанням цін на електроенергію, металопрокат, цемент. Заходи, які проводить Товариство щодо зменшення ризиків, полягають у вивченні кон'юнктури ринку, пошуку нових ринків збуту, участі у тендерних закупівлях.

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

У 2016 році було проведено капітальний ремонт приміщень на суму 2388 тис.грн., ремонт машин та обладнання на суму 581 тис. грн. придбано нові машини, обладнання, електричне устаткування на суму 462 тис. грн..

У звітному 2016 відбулось відчуження активів, а саме – продаж станку товарно-гвинтового, первісна вартість якого 12,3 тис. грн., залишкова вартість на момент продажу – 3,5 тис. грн.. Ціна реалізації – 15,4 тис. грн..

В 2017 році планується за рахунок власних коштів проведення подальшої реконструкції підприємства на суму 5 780 тис.грн.

В 2015 році планується за рахунок власних коштів проведення подальшої реконструкції підприємства на суму 1 233 тис.грн.

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

Договір купівлі-продажу № ПОД_КС_2015_2481 від 01.07.2015р. 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 35.1%. При нарахуванні зносу використовується прямолінійний метод. Обмежень у використанні основних засобів немає. Основні засоби Товариства знаходяться у задовільному стані. Товариство орендує основний засіб – компресор. Вартість щомісячної орендної плати становить 1500 грн. з ПДВ. Орендодавець – ПрАТ «Бехівський спецкар'єр». Підприємство надає в оренду основні засоби – форми для виготовлення плит 72.12. в кількості 3 штуки – на ТОВ Щирецький завод ЗБВ. 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 97 %. 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.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента

Основним видом діяльності підприємства є виробництво збірних залізобетонних і бетонних виробів, де більш чім 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 2016 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 2016 році складала : 100%-власний капітал. У звітному 2016 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 2016 році Товариство не користувалось кредитом банку.

Загальна сума оборотних активів на кінець звітного 2016 року збільшилась на 10 179 тис.грн. В 2017 році планується збільшити обсяг реалізації продукції за рахунок розширення асортименту та освоєння нових ринків збуту.

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

Підприємство в звітному 2016 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 2017 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 в розмірі від 2 до 15 % від діючих цін. 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 2016 рік становив 67 979 тис.грн., що в порівнянні з 2015 роком більше на 20768 тис.грн. Ціни на продукцію заводу в 2016 році в порівнянні з 2015 роком значно збільшувались за рахунок коливання курсу валют та подорожчання основної сировини.

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 2016 році витрати на дослідження та розробки підприємством не проводились.

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

Відкрите касаційне провадження ВАСУ по справі № 810/501/15 за скаргою ПАТ Білоцерківський завод ЗБК до ДФСУ про визнання протиправними та скасування податкових рішень.

Інша інформація

На кінець звітного 2016 року підприємство має нерозподілений прибуток в сумі 35780 тис.грн. В 2016 році проведений змістовний, досконалий і поглиблений аналіз роботи товариства за попередній 2015 рік, по результатах якого було отримано прибуток. На 2017 рік планується збільшення обсягів 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:	8425	10712	0	0	8425	10712
будівлі та споруди	4698	6647	0	0	4698	6647
машини та обладнання	3262	3608	0	0	3262	3608
транспортні засоби	332	349	0	0	332	349
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	133	108	0	0	133	108
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
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	8425	10712	0	0	8425	10712

Опис: Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами): Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами): Термін експлуатації для групи будівель та споруд – 60 років, машини та обладнання – 5-30 років, транспортні засоби – 5-30 років, інші – 4-9 років. Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.16: 30350 тис.грн. Машин , обладнання та транспортних засобів невиробничого призначення немає.

Місцезнаходження основних засобів за фактичною адресою підприємства. При нарахуванні зносу використовується прямолінійний метод. Ступінь використання основних засобів: 97 %. Сума нарахованого зносу: 19873 тис.грн.

Суттєві зміни у вартості основних засобів зумовлені: Власні основні засоби збільшились у звітному 2016 році в порівнянні з 2015 роком на 3568 тис.грн. за рахунок надходження нових та поліпшення наявних основних засобів, зменшились за рахунок амортизаційних нарахувань на 1083 тис. грн. Інформація про всі обмеження на використання майна емітента: Обмежень у 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)	37599	24143
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 36113 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 36113 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 22657 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 22657 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	572	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання	X	4447	X	X
Усього зобов'язань	X	5019	X	X
Опис: В графі інші зобов'язання включені довгострокові зобов'язання по ВПА, поточні зобов'язання по одержаним авансам і виплаті зарплати, нараховані резерви відпусток, премії за вислугу років, зобов'язання за розрахунками за товари, роботи, послуги.				

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 продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стояки СК	3432 м3	33153,1	52	3654 м3	35371,7	53
2	Стояки СВ	5678 м3	21375,8	33	6216 м3	22809,2	34
3	Плити перекриття ПК	1649 м3	4248,3	7	1701 м3	3797,6	6

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

6. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

(за 2016 рік)

№ з/п	Дата прийняття рішення	Гранична сукупність вартості правочинів (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)
1	2	3	4	5
1	15.04.2016	38473,75	30779	125

Зміст інформації:

Дата прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів: 15.04.2016;

Найменування уповноваженого органу, що його прийняв: загальні збори акціонерів;

Відомості щодо правочинів із зазначенням, зокрема, їх характеру: Договори купівлі-продажу цементу, Договори купівлі-продажу металу, Договори на реалізацію продукції;

Ринкова вартість майна або послуг, що будуть предметом правочину, визначена на дату прийняття рішення: д/н;

Гранична сукупність вартості правочинів: 38473,75 тис. грн;

Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 30779 тис. грн;

Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 125%;

Загальна кількість голосуючих акцій: 4 891 067;

Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах: 4 804 794;

Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення: 4 804 794;

Кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" прийняття рішення: 0 .

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
15.04.2016	15.04.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
08.12.2016	09.12.2016	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	2014	1	0
2	2015	1	0
3	2016	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, у тому числі:	3
членів наглядової ради - акціонерів	0
членів наглядової ради - представників акціонерів	0
членів наглядової ради - незалежних директорів	0
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	0
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	0
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	0
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	0

Чи проводила наглядова рада самооцінку?

	Так	Ні
Складу		X
Організації		X
Діяльності		X
Інші (запишіть)	д/н	

У разі проведення оцінки роботи наглядової ради (кожного члена наглядової ради) зазначається інформація щодо її (їх) компетентності та ефективності, а також інформація щодо виконання наглядовою радою поставлених завдань.

д/н

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання наглядової ради протягом останніх трьох років? 8

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	

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності.

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? 4

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)

ні

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	
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	X

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)

ні

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.

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ"		за ЄДРПОУ	2017.01.01 00130659
Територія БіЛА ЦЕРКВА		за КОАТУУ	3210300000
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виготовлення виробів із бетону для будівництва	за КВЕД	23.61

Середня кількість працівників 84

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 31.12.2016 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	38	29
первісна вартість	1001	68	70
накопичена амортизація	1002	30	41
Незавершені капітальні інвестиції	1005	876	258
Основні засоби	1010	8425	10712
первісна вартість	1011	27129	30585
знос	1012	18704	19873
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
Усього за розділом I	1095	9339	10999

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11297	9399
<i>Виробничі запаси</i>	1101	4912	5382
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	6385	4017
<i>Товари</i>	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестраховання</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3229	2960
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1857	1336
з бюджетом	1135	11	90
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	232	220
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	4448	17102
<i>Готівка</i>	1166	0	0
<i>Рахунки в банках</i>	1167	4448	17102
Витрати майбутніх періодів	1170	118	146
<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	248	366
Усього за розділом II	1195	21440	31619
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	30779	42618

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	22324	35780
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	24143	37599
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	275	251
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<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
Усього за розділом II	1595	275	251
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	2500	0
товари, роботи, послуги	1615	9	4
розрахунками з бюджетом	1620	935	572
у тому числі з податку на прибуток	1621	799	158
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	4
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	1486	2198
<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	1132	1773
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	299	217
Усього за розділом III	1695	6361	4768

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	30779	42618

Примітки: Валюта балансу на кінець звітного періоду збільшилась на 11839 тис.грн.

Керівник Хромова Ганна Сергіївна

Головний бухгалтер Альошкіна Ірина Петрівна

КОДИ
2017.01.01
00130659

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2016 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	67979	47211
<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	(41175)	(30844)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Валовий: прибуток	2090	26804	16367
збиток	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	1012	1195
<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>
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	(4876)	(4254)
Витрати на збут	2150	(3555)	(2467)
Інші операційні витрати	2180	(3365)	(2740)
<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>
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	16020	8101
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	540	29
Інші доходи	2240	57	0
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	(66)	(66)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(81)	(0)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	16470	8064
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3014)	(1518)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	13456	6546
прибуток			
збиток	2355	(0)	(0)

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
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	13456	6546

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	29525	23370
Витрати на оплату праці	2505	9442	8880
Відрахування на соціальні заходи	2510	2014	3559
Амортизація	2515	1248	1099
Інші операційні витрати	2520	3365	2317
Разом	2550	45594	39225

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	2,26	1,1
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,26	1,1
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: Дані відсутні.

Керівник

Хромова Ганна Сергіївна

Головний бухгалтер

Альошкіна Ірина Петрівна

КОДИ
2017.01.01
00130659

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2016 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	27749	18837
Повернення податків і зборів	3005	0	160
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	95	321
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	55480	39063
Надходження від повернення авансів	3020	252	148
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	29
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	24
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	14	14
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(40680)	(33737)
Праці	3105	(8769)	(7567)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2353)	(3634)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12405)	(6625)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3679)	(1084)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6119)	(3721)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2607)	(1820)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1047)	(1760)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(171)	(209)
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	(359)	(392)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	17806	4672
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
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	(3192)	(1617)
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)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(3192)	(1617)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	540	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(2500)	(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)	(66)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1960)	(66)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	12654	2989
Залишок коштів на початок року	3405	4448	1459
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	17102	4448

Примітки: Дані відсутні.

Керівник

Хромова Ганна Сергіївна

Головний бухгалтер

Альошкіна Ірина Петрівна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2017.01.01
00130659

Звіт про власний капітал
за 2016 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1486	0	0	333	22324	0	0	24143
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
Скоригований залишок на початок року	4095	1486	0	0	333	22324	0	0	24143
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	13456	0	0	13456
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
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
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	13456	0	0	13456
Залишок на кінець року	4300	1486	0	0	333	35780	0	0	37599

Примітки: Дані відсутні

Керівник

Хромова Ганна Сергіївна

Головний бухгалтер

Альошкіна Ірина Петрівна

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

до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 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

Заява про відповідність

Публічне акціонерне товариство «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2012 року відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». У фінансовій звітності Товариства за 2012 рік не наводилась порівняльна інформація за 2011 рік, тому, дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 р на основі МСФЗ (IFRS) 1, використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ (IFRS) 1 за звітний період, що закінчується 31 грудня 2013 року. Починаючи з цієї дати фінансова звітність товариства складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, які діють на дату складання звітності.

Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Управлінський персонал склав цю фінансову звітність, користуючись своїм найкращим розумінням стандартів та тлумачень, чинних на 31 грудня 2016 року та принципів облікової політики, які застосовуються при складанні фінансової звітності Товариства згідно МСФЗ.

Звітний період підприємства співпадає з календарним роком.

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

Управлінський персонал вважає, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому, і що складання фінансової звітності на основі принципу безперервності є обґрунтованим з огляду на той факт, що після 31 грудня 2015 року Товариство фінансує всі необхідні напрямки діяльності з метою утримання кадрових ресурсів та підтримки всього обладнання у стані експлуатаційної готовності, а також виконання необхідних капітальних ремонтів. Враховуючи зазначені обставини, ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає спроможність Товариства реалізувати свої активи та виконувати свої зобов’язання у ході звичайної діяльності.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства є національна валюта України українські гривні, вс фінансова інформація, яку наведено у гривнях, округлена до цілих тисяч, якщо вказано інше. Облік та відображення в фінансовій звітності операцій в іноземній валюті відображаються під час первісного визнання у функціональній валюті з застосуванням до суми в іноземній валюті обмінного курсу «спот» на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання в іноземних валютах на звітну дату перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, встановленого на цю дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, визнаються в прибутку або збитку.

III. Суттєві положення облікової політики

Облікові політики, викладені нижче, застосовуються для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Білоцерківський завод ЗБК" у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності до всіх періодів, представлених в даній фінансовій звітності, а також податкової звітності з врахуванням вимог податкового законодавства України на підставі облікових даних.

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

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми «1С». Ведення бухгалтерського обліку в Товаристві здійснюється за єдиним робочим плану рахунків, розробленим виходячи з Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999г. № 291, зі змінами та доповненнями, без використання 8-го класу рахунків.

Функціональна валюта та валюта подання.

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

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

Відповідно до МСБО 21 терміни мають таке значення:

Іноземна валюта - це валюта, інша, ніж функціональна валюта суб'єкта господарювання.

Дата операції - це дата, на яку операція вперше кваліфікується для визнання згідно з МСФЗ.

Курсова різниця - це різниця, яка є наслідком переведення визначеної кількості одиниць однієї валюти в іншу валюту за різними валютними курсами.

Курс при закритті - це курс "спот" на кінець звітного періоду.

Курс "спот" - це валютний курс у разі негайної купівлі-продажу валюти. Товариство визнає валютним курсом «спот» офіційний курс Національного банку України між функціональною валютою та іноземною валютою на вказану дату.

Монетарні статті - це утримувані одиниці валюти, а також активи та зобов'язання, що їх мають отримати або сплатити у фіксованій або визначеній кількості одиниць валюти.

Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Операції в валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах. Операції в іноземній валюті відображаються під час первісного визнання у функціональній валюті з застосуванням до суми в іноземній валюті курсу «спот» на дату здійснення операції.

На кінець кожного звітного періоду:

а) монетарні статті в іноземній валюті перераховуються з застосуванням курсу при закритті;

б) немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, перераховуються з застосуванням валютного курсу на дату операції;

в) немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при

первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

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

Облікові аспекти.

Критерії визнання елементів фінансової звітності:

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

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

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

Всі інші активи повинні класифікуватися як необоротні.

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

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

Всі інші зобов'язання повинні класифікуватися як довгострокові.

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

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

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

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

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

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

Перекручування та помилки у фінансовій звітності:

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

- була доступна при підготовці фінансової звітності за той звітний період;
- очікувалося, що буде отримана та прийнята до уваги при підготовці фінансової звітності.

До помилок відносяться:

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

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

При виявленні несуттєвих помилок, що відносяться до попередніх звітних періодів, підприємство виправляє їх у періоді виявлення шляхом віднесення на фінансовий результат поточного періоду. Якщо пропуск інформації для цілей звітності за МСФЗ (IFRS) є спотворенням дійсних фактів про діяльність та стан компанії, така інформація визнається істотною і матеріальною, та повинна бути розкрита / включена у звітність МСФЗ (IFRS).

Товариство окремо представляє кожен суттєвий клас статей.

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

Пропуск або викривлення статей є суттєвими, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності.

Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються за конкретних обставин. Визначальним чинником може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо:

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

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

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за групами:

- патенти;
- авторські права (зокрема. на програмне забезпечення);
- ліцензії;

- торгові марки, включаючи бренди та назви публікацій.

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом, виходячи із терміну корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому актив став придатним до використання. Ліквідаційна вартість вважається рівною нулю. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу. Амортизація визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли втілені в активі економічні вигоди поглинаються при виробництві інших активів. У цьому випадку амортизація становить частину собівартості іншого активу та включається в його балансову вартість.

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

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

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

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

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

Тестування на знецінення НМА з певним терміном використання

Товариство оцінює викупну вартість НМА на кожну звітну дату.

Визначення викупної вартості НМА для цілей тестування на знецінення

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

Тестування на знецінення НМА з невизначеним терміном використання

Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до товариства. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної

служби не амортизується.

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

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

Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження визнаються як витрати в момент їх здійснення.

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

Визнання нематеріального активу слід припиняти:

а) в разі його вибуття,

б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

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

Розкриття інформації про НМА

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

Основні засоби

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

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

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом періоду, яких становить понад один рік та вартість яких перевищує граничний розмір, встановлений Податковим Кодексом України для визначення терміну основний засіб.

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

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

а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;

б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

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

Підприємство виділяє наступні групи основних засобів:

група 1 - земельні ділянки

група 3 – будинки, споруди, передатні устрої

група 4 - машини й устаткування

група 5 - транспортні засоби

група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)

група 9 - інші основні засоби

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

Об'єкт основних засобів, що може бути визнаний як актив, підлягає оцінці за собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів містить у собі:

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

Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. У випадку наявності знецінення, активи відображаються за вирахуванням збитків від знецінення відповідно до МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів».

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

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

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

Утримання та техобслуговування.

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

Поточний ремонт.

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

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

Капітальний ремонт.

До капітального ремонту відноситься вартість істотних оновлень і удосконалень основних засобів. Витрати на проведення капітального ремонту капіталізуються. Капітальний ремонт устаткування - це ремонт устаткування із заздальгідь установленим міжремонтним періодом, при якому, як правило, проводиться повне розбирання агрегату, заміна й відновлення всіх зношених деталей, вузлів та інших елементів конструкції, складання, вивірка, регулювання та випробування устаткування вхолосту і під навантаженням. Якщо при заміні одного із компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція з заміни розглядається як реалізація (вибуття) старого компоненту.

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

Амортизація основних засобів.

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

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

за результатами річної інвентаризації.

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

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

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

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

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

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

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

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

Визнання об'єкта основних засобів слід припиняти:

а) після вибуття, або

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

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

Розкриття інформації про основні засоби.

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

Інвестиційна нерухомість.

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

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

б) продажу в звичайному ході діяльності.

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

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

б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

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

Розкриття інформації про об'єкти інвестиційної нерухомості.

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

Довгострокові активи, призначені для продажу, або припинена діяльність.

Класифікація активів як призначених для продажу та їх облік.

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

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

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

Довгострокові активи для продажу не амортизуються.

Представлення порівняльної інформації

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

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

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

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

Фінансові інвестиції.

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

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

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

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

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

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються по дольовому методу.

Оренда.

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

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

- оренда передає орендареві право власності на актив наприкінці строку оренди;
- орендар має право вибору придбати актив за ціною, що, як очікується, буде значно нижчою за справедливую вартість на дату, коли вибір може бути здійснений, і достатньою для обґрунтованої

впевненості на початку оренди в тому, що вибір буде здійснено;

- строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації активу, навіть якщо право власності не передається;
- на початку оренди теперішня вартість мінімальних орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості орендованого активу;
- орендовані активи мають такий особливий характер, що тільки орендар може використовувати їх, не здійснюючи значних модифікацій.

Активи, що утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Товариства за найменшою із вартості, чи справедливою вартістю чи дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається до балансу як зобов'язання з фінансової оренди, з поділом на довгострокову й короткострокову заборгованість. Фінансові витрати, визначаються з використанням методу ефективної ставки відсотка. Відсоток визначається за встановленим орендодавцем у договорі оренди чи як ставка можливого залучення. Фінансові витрати включаються до звіту про фінансові результати протягом відповідного періоду оренди.

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

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

Знецінення активів.

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

Згідно МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» облік знецінення активів буде базуватися на принципі обачності, дотримання якого, зокрема, не допускає завищення їх (активів) оцінки. Під знеціненням мається на увазі зниження корисності активів. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування (§8 IAS 36). Тестування активів на знецінення, підприємство проводитиме на основі вже виявлених ознак знецінення окремих об'єктів або генеруючих одиниць.

Ознаки знецінення активів зовнішні:

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

Ознаки знецінення активів внутрішні:

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

поширюється сфера застосування Стандарту МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», натомість його слід відображати в обліку відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність".);

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

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

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

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

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

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

Запаси.

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

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

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

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

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

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

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

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

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

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

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

Витрати на придбання запасів (собівартість придбаних запасів) складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові

господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження включаючи витрати на страхування ризиків транспортування запасів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів та послуг і приведенням їх до стану, придатного для використання в запланованих цілях. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

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

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

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

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

Виробничі накладні витрати поділяються на постійні та змінні виробничі витрати.

Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі наприклад як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

До складу змінних виробничих накладних витрат відноситься:

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

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

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

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

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

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

До складу постійних виробничих накладних витрат відносяться наступні витрати:

1. Витрати на управління виробництвом:

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

- особливостями виробництва і передбачено колективним договором), а також на утримання роздягалень, шаф для спецодягу, сушарок та іншого подібного обладнання;
- г) вартість матеріалів, використаних на улаштування та утримання засобів охорони праці;
- д) вартість спецодягу, спецвзуття, обмундирування, окулярів та інших захисних пристосувань, що видаються найманим працівникам, необхідних їм для виконання професійних обов'язків, та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів, знешкоджуючих засобів, молока та лікувально-профілактичного харчування згідно з переліком і нормами, установленими чинними нормативно-правовими законодавчими актами України, або на відшкодування витрат працівникам за придбання ними спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту у випадках неவிдачі їх адміністрацією;
- є) вартість послуг сторонніх організацій, пов'язаних із проведенням попереднього (під час прийняття на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах зі шкідливими або небезпечними умовами праці, або де необхідно провадити професійний добір (обов'язковий первинний та періодичний профілактичний наркологічний огляди), а також щорічний обов'язковий медичний огляд осіб віком до 21 року;
- ж) оплата праці прибиральників, включаючи премії, матеріальну допомогу;
- з) інші витрати на цілі, пов'язані з охороною праці (витрати на улаштування освітлення, що відповідає санітарним нормам і правилам (у тому числі місцевого освітлення робочих місць)).
8. Витрати на охорону навколишнього природного середовища:
- а) витрати на утримання та експлуатацію очисних споруд;
- б) витрати на зберігання, переробку та охорону екологічно небезпечних відходів;
- в) витрати на очищення стічних вод.

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

Метод оцінки запасів при вибутті

Підприємство при вибутті запасів використовує наступні методи оцінки:

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

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

Розкриття інформації про запаси.

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

Дебіторська заборгованість.

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

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

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості переданих активів.

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

Для відображення сумнівної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів нараховується виходячи із класифікації дебіторської заборгованості за строками погашення (до 12 місяців, від 12 до 18 місяців, від 12 до 36 місяців) та на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів з врахуванням факторів наявності об'єктивних свідчень про те, що Товариство не зможе стягнути дебіторську заборгованість.

Критеріями віднесення дебіторської заборгованості до сумнівної також є :

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

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

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

Фінансові активи представлені кредитами та дебіторською заборгованістю.

Класифікація залежить від характеру та цілі фінансових активів і визначається на момент первісного визнання.

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

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

Власний капітал.

Статутний капітал включає у собі внески учасників. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю частки учасника відображається як емісійний дохід. Підприємство визнає резервний фонд у складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту підприємства.

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

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

Зобов'язання і резерви.

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

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

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

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

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

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

Резерви визнаються, коли підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що воно буде змушене погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку зобов'язання. І відповідно МСБО (IAS) 37

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка.

Товариство визнає фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього фінансового зобов'язання. МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» замінює частини МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», що відносяться до класифікації і оцінки фінансових інструментів.

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

- у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка;
- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

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

Подальша оцінка.

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

Позикові кошти.

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

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

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

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

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

Винагорода працівникам.

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

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

Визнання доходів і витрат.

Доходи.

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

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

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

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються суб'єктом господарювання. Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Особливих умов визнання доходу від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг відповідно до політики підприємства не передбачено.

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

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

Дохід від надання послуг визначається методом відсотка завершеності. У разі надання підприємством послуг, виконання робіт, обумовлених контрактом протягом встановленого часу, дохід визнається у тому звітному періоді, у якому надані послуги, і розраховуються з урахуванням загальної вартості контракту і відсотка виконання, який існує на кінець звітного періоду.

Результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

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

її завершення.

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

Відсотки, роялті та дивіденди.

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

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

Дохід визнається на такій основі:

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

Розкриття інформації про доходи

Відповідно до вимог МСБО 18 «Дохід» розкриває:

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

Витрати.

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

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

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

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з:

- виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду;
- нерозподілених постійних загальнопромислових витрат, та;
- наднормативних виробничих витрат.

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

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

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

- витрати на оплату праці апарату управління;
- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів,

представницькі витрати тощо);

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

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

- витрати пакувальних матеріалів для загарювання готової продукції на складах готової продукції;
- витрати на ремонт тари;
- оплата праці та комісійні винагороди працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на передпродажну підготовку товарів;
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;
- витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування;
- витрати на страхування призначеної для подальшої реалізації готової продукції (товарів), що зберігається на складі підприємства;
- витрати на транспортування готової продукції (товарів) між складами підрозділів (філій, представництв) підприємства;
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

До інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та ;
- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- собівартість реалізованих необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття;
- відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- витрати по операційній аренді, включаючи амортизацію орендованого майна;
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення;
- витрати, пов'язані з купівлею - продажем валюти;
- інші витрати, що виникають під час операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються в собівартість продукції (товарів, робіт, послуг)).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- а) списання запасів до чистої вартості реалізації або списання основних засобів до суми відшкодування, а також сторнування таких списань;

- б) реструктуризацію напрямів діяльності суб'єкта господарювання та сторнування будь-яких забезпечень на витрати на реструктуризацію;
 - в) вибуття об'єктів основних засобів;
 - г) вибуття інвестицій;
 - г) припинена діяльність;
 - д) урегулювання судових позовів;
 - є) інші сторнування забезпечень.
- Витрати з податку на прибуток.

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

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

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

Відстрочений податок на прибуток визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена чи відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, і відповідними податковими базами активів та зобов'язань.

Відстрочені податки з прибутку розраховуються по тимчасових різницях з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

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

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

Пов'язані особи.

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

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

Події, які відбулися після дати балансу.

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

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

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

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 час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво оцінює чисту вартість реалізації готової продукції на основі різноманітних припущень, включно із поточними ринковими цінами. Для цього необхідно робити припущення, пов'язані із майбутнім використанням запасів. Ці припущення базуються на інформації про старіння запасів, прогнозах щодо попиту споживачів та ринкових цін.

в) Відстрочений актив з податку на прибуток. Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на податкові витрати, у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання податкового прибутку, за рахунок якого можна реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться на зменшення оподаткованого прибутку. Оцінка такої вірогідності базується на прогнозі керівництва щодо майбутнього оподаткованого прибутку та доповнюється суб'єктивними судженнями керівництва. Визначення майбутнього прибутку оподаткування і суми податкових вирахувань, вірогідних до заліку в майбутньому, засноване на середньостроковому бізнес-плані, підготовленому керівництвом, і результатах його екстраполяції на майбутнє.

V. Пояснення до статей фінансової звітності.

1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2016 року в обліку нематеріальних активів відбулися наступні зміни:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року	На-дійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)	Вибуло за рік	Нарахо-вано аморти-зації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року	
первісної (перео-ціненої) вартості	накопи-ченої аморти-зації	первісна (переоціне-на) вартість	накопиче-на амор-тизація	первісної (переоціне-ної) вартості	накопиче-на амор-тизація	первісна (переоціне-на) вартість	накопиче-на амор-тизація	первісна (переоціне-на) вартість	накопиче-на амор-тизація

1234567891011121314

Права користування природними ресурсами -----

Права користування майном -----

Права на комерційні позначення-

--

--

--

--

--

--

--
--
--
--
--
--
-

Права на об'єкти промислової власності -----

Авторське право та суміжні з ним права-----

--

Інші нематеріальні активи 68302----11---7041

Разом 68302----11---7041

Гудвіл -----

Додатково зазначаємо, що:

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності -відсутні

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів -відсутні

вартість створених підприємством нематеріальних активів -відсутні

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

2.Основні засоби

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

Станом на 31 грудня 2016 року в обліку основних засобів відбулися наступні зміни:

Групи основних засобівЗалишок на початок рокуНа-дійшло за рікПереоцінка (доо-цінка +, уцінка -)Вибуло за рікНарахо-вано аморти-зації за рікВтрати від змен-шення корис-

ностіІнші зміни за рікЗалишок на кінець рокуу тому числі

первісної (переоці-неної) вартостізносуодержані за фінан-совою

орендоюпередані в опера-тивну оренду

первісна (переоці-нена) вартістьзноспервісної (перео-ціненої) вартостізноспервісна

(переоціне-на) вартістьзноспервісна (перео-цінена) вартістьзноспервісна

(переоцінена) вартістьзноспервісна (переоціне-на)

вартістьзноспервісна

1345678910111213141516171819

Будинки, споруди та передавальні пристрої 14761100632422--6125437---

1712210475----

Машини та обладнання 108397577920--2825571---117318123----

Транспортні засоби 111278061----44---1173824----

Інструменти, прилади, інвентар (меблі) 3061878--101027---304204---

-

Інші основні засоби2511---534---2012----

Малоцінні необоротні матеріальні активи868615566155235235

Разом 27129187043566--110691238---3058519873----

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 5822 тисяч гривень,

Річна інвентаризація запасів, основних засобів та інших активів і зобов'язань товариства станом 30.11.2016 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 79 від 22.11.2016 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

134

Капітальне будівництво--

Придбання (виготовлення) основних

Засобів 27902552

Придбання (виготовлення) інших

необоротних матеріальних активів 1596

Придбання (створення) нематеріальних

Активів 2-

Придбання (вирощування) довгострокових --

біологічних активів

Інші--

Разом 2951258

Всього протягом року було витрачено на придбання та капітальний ремонт основних засобів – 2951 тис. грн.

4. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2016 року фінансові інвестиції, в т.ч. в асоційовані підприємства, відсутні.

5. Запаси

Станом на 31 грудня 2016 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 оцінка

12345

Сировина і матеріали 14739--

Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби 2---

Паливо 324--

Тара і тарні матеріали 41--

Будівельні матеріали 5---

Запасні частини 6547--

Матеріали сільськогосподарського призначення 7---

Поточні біологічні активи 8---

Малоцінні та швидкозношувані предмети 959--

Незавершене виробництво 10---

Готова продукція 114017--

Товари 1212--

Разом 139399--

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 2016 року не виявлено.

Найменування показника Код рядка Сума

1 2 3

Виявлено (списано) за рік нестач і втрат 1-

Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році 2-

Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято 3-

Річна інвентаризація запасів товариства станом 30.11.2016 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 79 від 22.11.2016 року. Відповідно до протоколу постійно діючої інвентаризаційної комісії, по даних інвентаризації недостач та надлишків не виявлено.

5. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2016 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 29602960--

Інша поточна дебіторська заборгованість 2 220220--

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Протягом 2016 року створено резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості в сумі 75013,87 грн. Заборгованості, щодо якої є ризик неповернення, складає 569215,55 грн. Списанно у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості на суму 72183,83 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 90 тис.грн., до якої входить дебіторська заборгованість по наступних податках:

-Податок на воду – 1177,99 грн.

-Розрахунки з податку з доходів фізичних осіб – 63919,19 грн.

-Збір за забруднення навколишнього середовища – 1385,82 грн.

-Військовий збір – 23075,96 грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 220 тис.грн. До складу іншої поточної дебіторської заборгованості входить:

-Розрахунки за соціальним страхуванням – 5178,13 грн.

-Розрахунки за ЄСВ нарахування – 23290,66 грн.

-Розрахунки за ЄСВ утримання – 0,00 грн.

-Розрахунки за заробітною платою – 100810,98 грн.

-Розрахунки з іншими кредиторами – 90452,74 грн.

Річна інвентаризація заборгованості товариства проведена згідно наказу № 79 від 22.11.2016 року. Відповідно до даних інвентаризації заборгованість, відображена в балансі товариства підтверджена.

6. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2016 року грошові кошти та їх еквіваленти були наступними:

№ п/п Найменування показника Сума грн.

1 Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті 4900601,49

2 Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті -

3 Готівка в касі 0,36

4 Картковий рахунок 1191,88

5 Рахунок з електронного адміністрування ПДВ 199825,00

6 Рахунок по цільовому фінансуванню виплат з Фонду Чорнобиля

7 Депозитний рахунок 12000000,00

8 Загалом 17101618,73

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2016 року, відсутні.

7. Власний 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.

Відповідно до 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 та складає 333246,25 грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. складає 35780,00 грн. Сума прибутку за 2016 рік склала 13456 тис. грн. Інших змін у власному капіталі підприємства не відбулося.

Дивіденди Товариство не нараховувало та не виплачувало.

8. Забезпечення

Станом на 31.12.2016 року на підприємстві обліковуються поточні забезпечення виплат персоналу в сумі 1773 тис. грн. Забезпечення включає нарахування резерву на виплату відпусток працівникам виходячи з кількості невикористаних днів відпустки працівниками станом на 31 грудня 2016 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 2016 р. ПАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» не має заборгованості за кредитами банку. Заборгованість за отриманою поворотною безвідсотковою позикою в сумі 2500000,00 грн., погашена в 2016 році згідно з умовами договору.

10. Поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2016 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 14551

В т.ч.

За довгостроковими зобов'язаннями²

за товари, роботи,

послуги (основна діяльність)³⁴

за розрахунками з бюджетом⁴⁵⁷²

за розрахунками зі

страхування ⁵

за розрахунками з оплати праці⁶⁴

за одержаними авансами⁷²¹⁹⁸

Поточні забезпечення⁸¹⁷⁷³

Інші поточні зобов'язання⁹²¹⁷

Загалом¹⁰⁴⁷⁶⁸

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом включають заборгованість з податку на прибуток в сумі 158007,67 грн., з податку на додану вартість в сумі 400420,71 грн., з орендної плати за землю в сумі 13801,49 грн., термін сплати якої не настав.

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

- податковий кредит по ПДВ, це залишок обліку оборотних коштів по податку на додану вартість – 209425,35 грн.

- заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами по виконавчим листам та іншим відрахуванням – 7191,39 грн.

Річна інвентаризація зобов'язань товариства станом 30.11.2016 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 79 від 22.11.2016 року. Відповідно до даних інвентаризації зобов'язання, відображені в балансі товариства підтверджені.

11. Дохід

За звітний період Товариством були отримані наступні види доходів:

№ п/п Найменування показника Сума грн.

1 Дохід від реалізації готової продукції 67978814,74

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

- Інший операційний дохід 1011627,45

933319,81

2666,67

75640,97

3 Інші фінансові доходи (Відсотки одержані) 540453,13

4 Інші доходи 56719,83

в тому числі:

-Дохід від реалізації, ліквідації необоротних активів
-Відшкодування збитків від надзвичайних подій
56719,83

Всього:69587615,15

12. Витрати

Собівартість реалізованої готової продукції

Собівартість реалізованої готової продукції становить 41174853,55 грн.

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

До виробничої собівартості продукції включаються:

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

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

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати становлять 4876396,35 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 3555449,25 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 грн.

За звітний період Товариством були понесені наступні витрати:

№ п/п Найменування показника Сума грн.

1 Собівартість реалізованих виробничих запасів 764295,78

2 Втрати від операційної курсової різниці 263,64

3 Визнані штрафи, пені, неустойки 19844,39

4 Сумнівні та безнадійні борги 75013,87

5 Витрати на купівлю, продаж іноземної валюти

6 Нестачі і втрати від псування цінностей

7 Інші витрати операційної діяльності 2504840,05

8 Благодійна допомога

Всього: 3364257,73

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

Фінансові витрати

Фінансові витрати становлять сумі 65699,64 грн. До фінансових витрат відносяться витрати депозитарію по обслуговуванню емісії цінних паперів.

Інші витрати

Інші витрати становлять 81065,43 грн. та включають:

- благодійну доомогу в сумі 31701,51 грн.;

- витрати реалізованих основних засобів в сумі 3486,85 грн.;

- витрати списаних основних засобів в сумі 45877,07 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 МСФЗ 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 13038

Відстрочені податкові активи:

на початок звітного року 2-

на кінець звітного року 3-

Відстрочені податкові зобов'язання:

на початок звітного року 4275

на кінець звітного року 5251

Включено до Звіту про фінансові результати - усього 63014

у тому числі:

поточний податок на прибуток

зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів 8 -
 збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань 9 -24
 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 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 2016 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 7960405,38 грн. Заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2016 року відсутня.

- На підставі договору про отримання позики, від пов'язаної особи ПАТ «Подільський цемент» отримано поворотною безвідсотковою позику в сумі 2500000,00 грн. терміном погашення якої за умовами договору 31.12.2016 року. Вказана поворотна фінансова допомога погашена повністю в 2016 році.

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

VII. Фінансові ризики

1. Ризик ліквідності.

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

2. Ризик судових рішень не на користь Товариства.

На дату складання звітності ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» в порядку судового врегулювання направило касаційну скаргу Вищому адміністративному суду України на постанову Київського апеляційного адміністративного суду від 11.06.2015 (скасування податкового повідомлення-рішення № 000767/2202/3410 від 05.11.2014 р. про застосування суми штрафних санкцій в розмірі 2 817 929,45 грн. та податкового повідомлення-рішення № 000766/2202/3411 від 05.11.2014 р. про застосування штрафних санкцій в розмірі 244,00 грн., винесені на підставі акту перевірки касових операцій від 5.10.2014р. №1980/1000/22/00130659). Винесена ухвала ВАСУ щодо відкриття провадження у справі № 810/501/15. Наразі підприємство чекає рішення щодо призначення дати розгляду справи.

16.11.2015 року органами Білоцерківської ОДПІ ГУ ДФС у Київській області складено акт опису майна № 21 від 16.11.2015 року. Майно – склад готової продукції оціночною вартістю 3 980 000,00 грн.

26.11.2015 року підприємством було подано клопотання про прискорення призначення слухання справи. Відповідь від ВАСУ не отримано.

28.12.2015 року підприємством подане повторне клопотання про прискорення призначення слухання справи. Відповідь від ВАСУ не отримано.

24.02.2016 підприємством подане повторне клопотання про прискорення призначення слухання справи. Відповідь від ВАСУ не отримано.

Управлінський персонал підприємства не погоджується із зазначеним в акті порушенням вимоги пунктів 1, 2 статті 3 Закону України від 06 липня 1995 року N 265/95-ВР "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" (в редакції, чинній на час виникнення спірних правовідносин). Розгляд справи триває. В процесі звичайної діяльності Товариство не є об'єктом інших судових справ. За оцінками управлінського персоналу Товариства можливі позови не можуть спричинити суттєвого впливу на фінансовий стан Товариства і на результати його діяльності, оскільки вважає, що існує висока вірогідність не доведення можливих суперечок до судових справ.

3. Ризик зменшення вартості чистих активів та управління капіталом.

Керівництво Товариства здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рівня рентабельності за рахунок оптимізації структури заборгованості таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності. Керівництво Товариства аналізує динаміку складових власного капіталу та вживає заходи для зменшення ризику подальшого «проїдання» капіталу. В 2016 році спостерігається тенденція зростання прибутку від діяльності підприємства в порівнянні з 2015 роком.

VIII. Інша інформація – суттєві події

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

№ з/п Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства Відомості про наявність подій у 2016

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

2 Прийняття рішення про викуп власних акцій не було

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

4 Зміна складу посадових осіб Товариства Звільнення і призначення Голови правління та членів правління, звільнення і призначення голови та членів Наглядової ради, Ревізійної комісії.

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 санаціоне 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 2016 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли б вплинути на фінансовий стан Товариства.

Керівник _____ Хромова Ганна Сергіївна
Головний бухгалтер _____ Альошкіна Ірина Петрівна

д/н

д/н

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп»
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	31992339
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03151, Україна, м. Київ, вул. Народного Ополчення, 26-А, офіс 314
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 видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	д/н, д/н д/н, д/н
Текст аудиторського висновку (звіту)	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
товариства з обмеженою відповідальністю
„Аудиторська фірма „Баррістер АГЕНС Груп”
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій»
станом на 31 грудня 2016 року включно
Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку
Акціонерам та керівництву
Публічного акціонерного товариства
«Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій»
Адреса : Україна, 09113, Україна, Київська обл., м. Біла Церква,
вул. Січневого прориву, буд. 39
Усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів

1. АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ) ЩОДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ РІЧНИХ ВСТУП

Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп» (надалі – Аудитор) проведена незалежна аудиторська перевірка щодо повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству України, встановленим нормативним вимогам щодо формування фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» (надалі - ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК»), що включають:
Баланс (Звіт про фінансовий стан)(форма №1) станом на 31.12.2016 року включно,
Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2016 рік,
Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)(форма № 3) за 2016 рік,
Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2016 рік,
Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік,
яка додається до цього аудиторського висновку та затверджена керівництвом підприємства 01.01.2016 року.
Звітність складена згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

Відповідальність управлінського персоналу, також, охоплює:

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

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

Відповідальність аудитора щодо фінансової звітності

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

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

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

Спосіб перевірки фінансових звітів – вибірковий.

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

Підстави для висловлення умовно –позитивної думки (висновок)

Ми не мали змоги станом на 31.12.2016 року спостерігати за інвентаризацією наявних запасів та отримати аудиторські докази про підтвердження наявності дебіторської і кредиторської заборгованості, оскільки умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудиторів за проведенням інвентаризації та з обмеженням терміну виконання аудиторських процедур, і через характер облікових записів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур, коли перевірити наявність товарно-матеріальних цінностей або підтвердити реальність дебіторської заборгованості та провести будь-які важливі процедури після дати балансу є неможливим, а також існує деяка неоднозначність законодавства, яке може призвести до значних наслідків.

Комісією ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» проведена інвентаризація основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, дебіторської і кредиторської заборгованості згідно наказу №79 від 22 листопада 2016 року станом на 30.11.2016 року. Відповідно до відомостей та протоколів засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії залишків або нестач не виявлено.

УМОВНО – ПОЗИТИВНА ДУМКА

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі підтвердити результати інвентаризації, наявності дебіторської і кредиторської заборгованості, фінансова звітність справедливо та достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» станом на 31 грудня 2016 року включно, його звіт про фінансовий стан, звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів та примітки до фінансової звітності складені у відповідності до концептуальної основи складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р., № 996-XIV, ведення бухгалтерського обліку відповідає вимогам затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, на яких базується складання фінансової звітності та Положення Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» "Про облікову політику підприємства".

2.ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей параграф Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) від 31.03.2017 року товариства з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма „Баррістер АГЕНС Груп” складено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту 700-705.

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

Питання, які викладені нижче, розглядалися аудиторами лише в рамках проведеного нами аудиту річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» за 2016 рік, на підставі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

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

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

2.1 Основні відомості про емітента акцій

Повне найменування суб'єкта підприємництва Публічне акціонерне товариство «Білоцерківський завод

залізобетонних виробів»

Код за Єдиним Державним реєстром підприємств і організацій України (ЄДРПОУ)00130659

Дані про державну реєстрацію

Виписка з Єдиного Державного реєстру підприємств та організацій України АБ № 474425 від 03.05.2012 року.

Дата та номер запису в ЄДР 27.04.2012 року 1 353 105 0012 000031

видане виконавчим комітетом Білоцерківської міської ради Київської області

Первинна дата реєстрації установчих документів та орган реєстрації Статут зареєстровано 12.05.1996 року,

свідоцтво реєстрації серії А01 № 339773, видане відділом державної реєстрації Білоцерківської міської ради

Дата реєстрації змін та доповнень до установчих документів та орган реєстрації - Нова редакція Статуту

зареєстрованого 29.04.2010 року за № 1 353 105 0009 000031 виконавчим комітетом Білоцерківської міської ради

Київської області (протокол загальних зборів акціонерів № 1 від 15.04.2010 року) - зміна назви організаційно –

правової форми на підставі внесення змін у законодавство України.

- Нова редакція Статуту зареєстрованого 12.05.2012 року за № 1 353 105 0012 000031 виконавчим комітетом

Білоцерківської міської ради Київської області (протокол загальних зборів акціонерів № 1 від 10.04.2012 року) –

внесення змін до Статуту шляхом викладення його в новій редакції.

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

Телефон(04563) 34-05-95

Основні види діяльності КВЕД:

23,61 – Виготовлення виробів із бетону для будівництва.

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

Номер свідоцтва про реєстрацію випуску цінних паперів № 9/27/1/09 від 27.04.2009 року видане Територіальним

управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку в м. Києві та Київській області 27.04.2009 року.

Код цінних паперів (ISIN) UA 4000055842, виписка з реєстру Національного Депозитарію України від 26.05.2009

року

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

Публічне акціонерне товариство «Білоцерківський завод залізобетонних виробів» веде бухгалтерський облік

господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях та в узагальненому

грошовому виразі, шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Ведення бухгалтерського обліку покладається на бухгалтерію під керівництвом головного бухгалтера. У своїй роботі

головний бухгалтер і працівники бухгалтерії керуються затвердженими посадовими інструкціями, які визначають

розподіл обов'язків і встановлюють відповідальність кожного працівника. Кількісний та якісний склад бухгалтерії

визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно до Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову

звітності», Положення (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних актів, що регламентують ведення

бухгалтерського обліку України.

Ведення бухгалтерського обліку в Товаристві здійснюється за єдиним робочим плану рахунків, розробленим виходячи

з Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999г. № 291, зі змінами та

доповненнями.

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми «ІС».

Складені журнали-ордери та інші облікові реєстри щомісяця роздруковуються з комп'ютерної програми,

підписуються бухгалтером чи іншим виконавцем, який відповідає за складання облікового документа.

Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації,

передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на голову правління та

головного бухгалтера підприємства.

Всі первинні документи та реєстри, фінансова, статистична звітність та інші документи, виготовлені як на паперових,

так і на магнітних носіях інформації (дискети, компакт-диски інше), зберігаються в архіві підприємства за юридичною

адресою товариств протягом строку зберігання, встановленого відповідно до законодавства.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність за 2016 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані які

відображені в первинних документах відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку, даним журналів-

ордерів та інших облікових реєстрів. Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей, журналів-ордерів

та інших облікових реєстрів обліку задовільний.

Положення «Про облікову політику підприємства», затверджене керівництвом підприємства згідно наказу № 4-

МСФЗ від 10.01.2012 року.

Протягом періоду, що перевірявся, на підставі проведених аудитором тестів, можна зазначити, що бухгалтерський

облік ведеться в ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік

та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-ХІV, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського

обліку, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та оподаткування та Положення

товариства «Про облікову політику підприємства».

Облікова політика ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» за період з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року включно не

змінювалась.

Опис облікової політики підприємства та відповідність її законодавству України

Облікова політика ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які

застосовуються підприємством при веденні обліку і складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи

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

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

інформація, що:

- доречна для потреб користувачів при прийнятті рішень;

- вірогідно представляє результати і фінансовий стан підприємства;
- відображає економічний зміст подій і операцій, а не тільки їхню юридичну форму.

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

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

Метою фінансової звітності є надання такої інформації про фінансовий стан, результати діяльності і грошових потоків підприємства, що була б корисна користувачам при прийнятті економічних рішень. Фінансова звітність також показує результати керування ресурсами, довіреними керівництву підприємства. Для досягнення цієї мети фінансова звітність забезпечує інформацію про наступні показники підприємства:

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

Достовірне та об'єктивне подання.

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

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

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

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

- Баланс (Відображає облік усіх рахунків та субрахунків бухгалтерського обліку та їх відображення в статтях балансу).
- Фінансові результати (Облікова політика передбачає : визнання та класифікація доходу, оцінка доходу , визнання витрат, склад витрат, визначення прибутку (збитку) за звітний період, елементи операційних витрат , розрахунок показників прибутковості акцій, визначає методологічні засади формування інформації про чистий прибуток на одну просту акцію та її розкриття у фінансовій звітності, показники чистого прибутку на одну просту акцію і скоригованого чистого прибутку на одну просту акцію).
- Рух грошових коштів (Облікова політика передбачає оцінку, класифікацію, методологію та розкриття інформації по наступним напрямкам діяльності підприємства, рух грошових коштів у результаті операційної діяльності, рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності, рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності, зміна величини грошових коштів за звітний період).
- Звіт про власний капітал (Метою складання звіту про власний капітал є розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду а також порівняння з даними попереднього звітного періоду).
- Розкриття інформації у фінансовій звітності (Визначає : порядок надання та оформлення інформації, яка є суттєвою для користувачів фінансової звітності, визначені критерії суттєвості).
- Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах (Визначає порядок та внесення змін в бухгалтерський облік та фінансову звітність, в облікову політику, зміни в облікових оцінках, виправлення помилок, перелік подій після дати балансу , орієнтовний перелік подій, яка надає додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу, орієнтовний перелік подій, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу).
- Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін (визначає: порядок надання додаткових документів щодо пов'язаних сторін, методологічні засади формування інформації про операції пов'язаних сторін , методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін, порядок виплат управлінському персоналу).
- Примітки до річної фінансової звітності та інша звітність (визначає порядок розкриття інформації для кожного класу і виду активів, фінансових інструментів, зобов'язань, методи визнання облікових оцінок, методи визначення ризиків і відсоткових ставок, методи визначення справедливої вартості і припущень, перелік подій які впливають на прийняття рішень про відмови від переоцінок).

Внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку та заповненням і поданням фінансової звітності згідно Наказу «Про облікову політику» покладається на голову правління та головного бухгалтера підприємства. Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Принципів підготовки фінансової звітності та МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» є:

- принцип нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані чи сплачено кошти, і відображаються у фінансовій звітності у тому періоді, до якого відносяться);
- безперервність (фінансова звітність складається з урахуванням припущення, що це підприємство є безперервно діючим і залишається діючим у найближчому майбутньому);

- періодичності;
- історичної(фактичної) собівартості;
- єдиного грошового вимірника.

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

Відповідальність за дотриманням облікової політики покладено на голову правління та головного бухгалтера. Обмеження при досягненні доречності та надійності інформації.

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

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

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

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

Функціональна валюта та валюта подання.

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

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

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

На кінець кожного звітного періоду:

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

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

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

Облікові аспекти.

Критерії визнання елементів фінансової звітності:

- Активи - ресурси, контрольовані підприємством у результаті подій минулих періодів, від яких підприємство очікує одержання економічної вигоди в майбутньому.

- Зобов'язання - заборгованість підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, урегулювання якої приведе до відтоку ресурсів підприємства, що містять економічну вигоду.
- Капітал - частка, що залишається в активах підприємства після вирахування всіх її зобов'язань.
- Дохід - збільшення економічних вигід протягом звітного періоду, у формі притоку (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаному із внесками власників.
- Видатки - зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

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

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

Всі інші активи повинні класифікуватися як необоротні.

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

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

Всі інші зобов'язання повинні класифікуватися як довгострокові.

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

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

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

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

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

Перекручування та помилки у фінансовій звітності:

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

- була доступна при підготовці фінансової звітності за той звітний період;
- очікувалося, що буде отримана та прийнята до уваги при підготовці фінансової звітності.

До помилок відносяться:

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

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

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

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

Товариство окремо представляє кожен суттєвий клас статей.

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

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та

б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

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

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за групами:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ліквідаційна вартість вважається рівною нулю. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу. Амортизація визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли втілені в активі економічні вигоди поглинаються при виробництві інших активів. У цьому випадку амортизація становить частину собівартості іншого активу та включається в його балансову вартість.

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

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

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

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

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

Тестування на знецінення НМА з певним терміном використання

Товариство оцінює викупну вартість НМА на кожну звітну дату.

Визначення викупної вартості НМА для цілей тестування на знецінення

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

Тестування на знецінення НМА з невизначеним терміном використання

Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до товариства. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної служби не амортизується.

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

Перегляд термінів корисного використання НМА з невизначеним терміном використання

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

Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження визнаються як витрати в момент їх здійснення.

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

Визнання нематеріального активу слід припиняти:

а) в разі його вибуття,

б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

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

Розкриття інформації про НМА

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

Основні засоби

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

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

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом періоду, яких становить понад один рік та вартість яких перевищує граничний розмір, встановлений Податковим Кодексом України для визначення терміну основних засіб.

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

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

а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;

б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

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

Підприємство виділяє наступні групи основних засобів:

група 1 - земельні ділянки

група 3 – будинки, споруди, передатні устрої

група 4 - машини й устаткування

група 5 - транспортні засоби

група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)

група 9 - інші основні засоби

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

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

Собівартість об'єкта основних засобів містить у собі:

- покупну ціну за винятком торговельних знижок і повернень;

- імпортні мита;

- податки, що не відшкодовуються;

- будь-які прямі витрати, які відносяться до доставки активу в місце його використання та приведенню в стан, що забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва підприємства.

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

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

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

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

- утримання та техобслуговування;

- поточний ремонт;

- капітальний ремонт;

- модернізація.

Утримання та техобслуговування.

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

Поточний ремонт.

Поточний ремонт є основним видом ремонту, спрямованим на підтримку працездатності об'єктів основних засобів.

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

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

Капітальний ремонт.

До капітального ремонту відноситься вартість істотних оновлень і удосконалень основних засобів. Витрати на проведення капітального ремонту капіталізуються. Капітальний ремонт устаткування - це ремонт устаткування із

заздалегідь установленим міжремонтним періодом, при якому, як правило, проводиться повне розбирання агрегату, заміна й відновлення всіх зношених деталей, вузлів та інших елементів конструкції, складання, вивірка, регулювання та випробування устаткування вхолосту і під навантаженням. Якщо при заміні одного із компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція з заміни розглядається як реалізація (вибуття) старого компоненту. До складу робіт з капітального ремонту можуть входити роботи з модернізації.

Амортизація основних засобів.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Визнання об'єкта основних засобів слід припиняти:

а) після вибуття, або

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

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

Розкриття інформації про основні засоби

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

Інвестиційна нерухомість.

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

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

б) продажу в звичайному ході діяльності.

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

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

б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

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

Розкриття інформації про об'єкти інвестиційної нерухомості.

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

Довгострокові активи, призначені для продажу, або припинена діяльність.

Класифікація активів як призначених для продажу та їх облік.

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

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

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

Довгострокові активи для продажу не амортизуються.

Представлення порівняльної інформації

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

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

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

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

Фінансові інвестиції.

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

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

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

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

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

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються по дольовому методу.

Оренда.

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

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

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

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

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

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

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

Знецінення активів.

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

Згідно МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» облік знецінення активів буде базуватися на принципі обачності, дотримання якого, зокрема, не допускає завищення їх (активів) оцінки. Під знеціненням мається на увазі зниження корисності активів. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування (§8 IAS 36). Тестування активів на знецінення, підприємство проводитиме на основі вже виявлених ознак знецінення окремих об'єктів або генеруючих одиниць.

Ознаки знецінення активів зовнішні:

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

Ознаки знецінення активів внутрішні:

- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу (моральний та фізичний знос, що впливає на актив);
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений (як тільки актив відповідає визначенню активу, утримуваного для продажу (або ж його включено до групи, яка призначена для ліквідації і класифікована як така, що утримується для продажу), на нього вже не поширюється сфера застосування Стандарту МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», натомість його слід відображати в обліку відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність".);
- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

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

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

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

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

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

Запаси.

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

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

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

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

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

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

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

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

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

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

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

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

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

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

Виробнича собівартість продукції зменшується на справедливую вартість супутньої продукції, яка реалізується, та вартість супутньої продукції в оцінці можливого її використання, що використовується на самому підприємстві. Для формування собівартості виготовленої продукції застосовується нормативний метод обліку витрат на виробництво та калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції.

Виробничі накладні витрати поділяються на постійні та змінні виробничі витрати.

Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі наприклад як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

До складу змінних виробничих накладних витрат відноситься:

1. Амортизація виробничого та загально виробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення.
2. Витрати на обслуговування виробничого процесу:

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи загально виробничого персоналу, зайнятого обслуговуванням виробничого процесу;

- витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг;

- інші витрати, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

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

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

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

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

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

До складу постійних виробничих накладних витрат відносяться наступні витрати:

1. Витрати на управління виробництвом:

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

г) інші витрати:

• вартість поштово-телеграфних послуг;

• вартість послуг зв'язку;

• вартість канцелярського приладдя;

• вартість послуг з участі в семінарах;

• витрати на придбання періодичних видань і спеціальної літератури виробничої тематики тощо.

2. Амортизація основних засобів усього виробничого та загально виробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення.

3. Амортизація нематеріальних активів усього виробничого та загально виробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення.

4. Витрати на утримання та експлуатацію необоротних активів виробничого та загально виробничого призначення:

- а) вартість мастильних, обтиральних матеріалів та інших допоміжних матеріалів, необхідних для догляду за обладнанням і підтриманням його у працездатному стані;
- б) оплата праці допоміжних робітників, які обслуговують обладнання, — налагоджувальників, мастильників, електромонтерів, слюсарів, ремонтних та інших допоміжних робітників;
- в) відрахування на соціальні заходи і медичне страхування перелічених вище робітників;
- г) вартість спожитого палива, електроенергії, води, пари та інших видів енергії на приведення в рух верстатів, насосів, пресів та інших виробничих механізмів загально виробничого призначення;
- д) вартість послуг допоміжних виробництв і послуг сторонніх організацій, пов'язаних з утриманням та експлуатацією обладнання;
- е) вартість витраченого інструменту і пристосувань;
- ж) витрати на операційну оренду основних засобів тощо.

5. Витрати, пов'язані з утриманням пожежної та сторожової охорони:

- а) оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, зайнятих охороною виробничих приміщень;

б) послуги сторонніх організацій з охорони.

6. Витрати на ремонт основних засобів виробничого та загально виробничого призначення, спрямованого на підтримку працездатності об'єктів основних засобів, який не призводить до збільшення в майбутньому очікуваних від активу економічних вигід :

- а) витрати на ремонт будівель і споруд:

- вартість витрачених будівельних матеріалів і запасних частин;

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи;

- вартість послуг ремонтних цехів;

б) витрати на ремонт виробничого обладнання, інструментів і транспортних засобів:

- вартість запасних частин та інших матеріалів, витрачених при ремонті виробничого обладнання, транспортних засобів та інструментів;

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи (слюсарів, верстатників та інших);

- вартість послуг ремонтних цехів та інших допоміжних виробництв з ремонту обладнання, транспортних засобів, інструментів.

7. Витрати на охорону праці й техніку безпеки:

а) поточні витрати на улаштування та утримання огорож машин, обладнання та їх рухомих частин, люків, отворів, вентиляційних пристроїв;

б) витрати на установлення сигналізації, необхідної з метою безпеки для швидкого зупинення механізмів;

в) витрати на улаштування та утримання дезінфекційних камер, умивальників, душів, лазень та пралень на

виробництві (на підприємствах, де надання цих послуг працюючим пов'язане з особливостями виробництва і передбачено колективним договором), а також на утримання роздягальні, шаф для спецодягу, сушарок та іншого подібного обладнання;

г) вартість матеріалів, використаних на улаштування та утримання засобів охорони праці;

д) вартість спецодягу, спецвзуття, обмундирування, окулярів та інших захисних пристосувань, що видаються найманим працівникам, необхідних їм для виконання професійних обов'язків, та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів, знешкоджуючих засобів, молока та лікувально-профілактичного харчування згідно з переліком і нормами, установленими чинними нормативно-правовими законодавчими актами України, або на відшкодування витрат працівникам за придбання ними спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту у випадках невідачі їх адміністрацією;

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

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

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

8. Витрати на охорону навколишнього природного середовища:

а) витрати на утримання та експлуатацію очисних споруд;

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

в) витрати на очищення стічних вод.

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

Метод оцінки запасів при вибутті

Підприємство при вибутті запасів використовує наступні методи оцінки:

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

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

Розкриття інформації про запаси.

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

Дебіторська заборгованість.

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

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

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості переданих активів.

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

Для відображення сумнівної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів нараховується виходячи із класифікації дебіторської заборгованості за строками погашення (до 12 місяців, від 12 до 18 місяців, від 12 до 36 місяців) та на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів з врахуванням факторів наявності об'єктивних свідчень про те, що Товариство не зможе стягнути дебіторську заборгованість.

Критеріями віднесення дебіторської заборгованості до сумнівної також є :

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

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

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

Фінансові активи представлені кредитами та дебіторською заборгованістю.

Класифікація залежить від характеру та цілі фінансових активів і визначається на момент первісного визнання.

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

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

Власний капітал.

Статутний капітал включає у собі внески учасників. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над

номінальною вартістю частки учасника відображається як емісійний дохід.
Підприємство визнає резервний фонд у складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту підприємства.
Підприємство нараховує дивіденди акціонерам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були затверджені на загальних річних зборах акціонерів та оголошені до звітної дати включно.
Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Загальними Зборами акціонерів.
Акціонерний капітал визнається за історичною вартістю, нараховання на вплив від застосування МСБО (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» для внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року, коригування не здійснюється.

Зобов'язання і резерви.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка.

Товариство визнає фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього фінансового зобов'язання. МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» замінює частини МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», що відносяться до класифікації і оцінки фінансових інструментів.

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», підприємство класифікує як такі, що:

- у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка;
- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

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

Подальша оцінка.

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

Позикові кошти.

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат за позиками, відображений

в МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики».

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю отриманих коштів за вирахуванням понесених витрат на проведення операції. Надалі позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу 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. Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, утворюють собівартість цього активу (капіталізуються).

Витрати за іншими позиками (відсоткові та інші витрати, понесені у зв'язку з залученням позикових коштів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому вони понесені, та відображаються в звіті про фінансові результати. В якості кваліфікованого активу компанія визнає актив, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу. Під значним часом розуміється період понад два роки.

Винагорода працівникам.

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

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

Визнання доходів і витрат.

Доходи.

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

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

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

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються суб'єктом господарювання.

Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

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

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

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

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

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

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

Відсотки, роялті та дивіденди.

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

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

Дохід визнається на такій основі:

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

Розкриття інформації про доходи

Відповідно до вимог МСБО 18 «Дохід» розкриває:

- а) облікові політики, прийняті для визнання доходу, включаючи методи, які застосовуються для визначення ступеня завершеності операції, що передбачають надання послуг;
- б) суму кожної суттєвої категорії доходу, визнаного протягом певного періоду, включаючи дохід, отриманий від:
 - і) продажу товарів;
 - іі) надання послуг;
 - ііі) відсотків;
 - іv) роялті;

- v) дивідендів; та
- в) суму доходу, який виникає від обміну товарів або послуг, що включено до кожної суттєвої категорії доходу.

Витрати.

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

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

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

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з:

- виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду;
- нерозподілених постійних загальновиробничих витрат, та;
- наднормативних виробничих витрат.

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

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

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

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

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

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

До інших операційних витрат включаються:

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

-визнані штрафи, пеня, неустойка;
-витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення;
-пов'язані з купівлею - продажем валюти;
-інші витрати, що виникають під час операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються в собівартість продукції (товарів, робіт, послуг).
Підприємство в фінансовій звітності крім класифікації витрат за функцією, розкриває додаткову інформацію про характер операційних витрат, групуючи їх за такими економічними елементами:

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

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

Вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва, не включається до елемента операційних витрат "Матеріальні затрати".

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Витрати з податку на прибуток.

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

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

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за звітний період, розрахованої

за правилами податкового законодавства України.

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

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

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

Пов'язані особи.

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

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

Події, які відбулися після дати балансу.

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

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

Події після дати балансу - це події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів.

Підприємство коригує суми, визнані в фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Підприємство розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо нерозкриття інформації може впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

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

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

2.3 Інформація про вартість чистих активів

Аудитором здійснено розрахунок вартості чистих активів Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» станом на 31.12.2016 року включно. Вартість активів, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2016 року включно, складає – 42618 тисяч гривень. Вартість зобов'язань, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2016 року включно, складає – 5019 тисяч гривень. Розрахункова вартість чистих активів дорівнює (42618 - 5019) – 37599 тисяч гривень. Існуючий статутний капітал у сумі 1486 тисяч гривень менший ніж вартість чистих активів та не підлягає коригуванню згідно частини 3 статті 155 Цивільного Кодексу України .

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

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

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

2.5 Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності та порівняння фінансової звітності з іншою, ми ознайомилися з відомостями, що лягли в основу складання іншої звітної інформації, що подається та/або розкривається разом з річними фінансовими звітами. На основі її аналізу ми робимо висновок про відсутність в інформації щодо фінансових показників, які містять пропуски, перекручення та суттєві суперечності з інформацією наведеною у фінансовій звітності Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» станом на 31.12.2016 року включно.

2.6 Особлива інформація про емітента.

Згідно Статті 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», особлива інформація про емітента - інформація про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський

стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

На протязі 2016 року в Публічному акціонерному товаристві «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» відбувалися події, що згідно статті 41 Закону є особливою інформацією та дані про особливу інформацію надаються в засоби масової інформації і в Державну Комісію з Цінних Паперів та Фондового Ринку (надалі – ДКЦПФР), а саме прийнято рішення про зміну складу посадових осіб:

1.Рішенням загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» від 15 квітня 2016 року прийнято рішення про звільнення та призначення голови та членів Правління, Наглядової ради та Ревізійної комісії. Ця інформація розміщена у стрічці новин 15 квітня 2016 року.

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

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

2.7 Виконання значних правочинів

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», значними правочинами - являються правочини, якщо вартість майна, що є предметом цих правочинів, становить більше 10 відсотків вартості активів товариства за даними балансу на початок звітної періоду. За даними балансу ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» значними правочинами є правочин, відповідно до якого вартість майна або послуг, що є його предметом, становить 3077,9 тис.грн. ($30779,0 \text{ тис. грн.} \times 10\% = 3077,9 \text{ тис.грн.}$).

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

До компетентності Загальних зборів акціонерів відноситься прийняття рішення про вчинення значних правочинів, якщо вартість майна, що є предметом цих правочинів перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової. За даними балансу ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» такими визнаються правочини вартість майна яких перевищує суму 7694,8 тис.грн. ($30779,0 \text{ тис. грн.} \times 25\% = 7694,8 \text{ тис.грн.}$).

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

2.8 Аудит оцінки стану впровадження корпоративного управління.

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

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

Недоліком корпоративного управління є те, що протягом 2016 року не нараховувались та не сплачувались дивіденди акціонерам. Рішення про нарахування та виплату дивідендів приймається Загальними зборами акціонерів.

2.9 Аудит активів підприємства.

Станом на 31.12.2016 року включно загальні активи ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» збільшились в порівнянні з даними на початок 2016 року ($100 - (42618/30779 \times 100) = 38,5$) на 38,5 відсотків та складають 42618 тисяч гривень. Збільшення активів відбулося, в основному, за рахунок збільшення залишку запасів, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та збільшення залишку грошових коштів.

Активи підприємства станом на 31.12.2016 року включно складаються з:

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

11000	Нематеріальні активи	29127	«Інші нематеріальні активи»
133	«Знос нематеріальних активів»	70087,67	

(41123,59)МСБО 38 (IAS) «Нематеріальні активи».

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

21005Незавершені капітальні інвестиції2581521 «Придбання основних засобів»

1522 „Виготовлення основних засобів і модернізація”

1531 «Придбання інших необоротних матеріальних активів»

1532 «Виготовлення і модерніз. інших необоротних матеріальних активів»

49685,93

202790,30
5737,67

3 Основні засоби
1010 Залишкова вартість 10712
1011 Первісна вартість 3058510 «Основні засоби»
11 «Інші необоротні матеріальні активи»
30350459,45

234757,54
10123 нос 1987313 «Знос»
(19872601,14)
41100 Запаси 9399201 «Сировина і матеріали»
203 «Паливо»
204 «Тара й тарні матеріали»
205 «Будівельні матеріали»
207 «Запасні частини»
209 «Інші матеріали»
22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»
26 «Готова продукція»
28 «Товари»

4680110,64

24382,52
650,00

547372,63

57162,11

59130,58

4017036,91

12276,00
МСБО (IAS) 2 «Запаси».

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

5 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги : МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

МСБО (IAS) 17 «Оренда».

1125 Чиста реалізаційна вартість 2960361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками»
362 «Розрахунки з іноземними покупцями та замовниками»
381 «Резерв сумнівних боргів» 3268686,97

260144,42

569215,55
6 Дебіторська заборгованість за розрахунками :
МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»

ЗУ «Про оплату праці» (із змінами і доповненнями) від 24 березня 1995 року за N 108/95-ВР

11303 за виданими авансами 1336631 «Розрахунки з постачальниками» 1335623,53

11353 бюджетом 906410 «Податок на прибуток»
6411 «Податок на додану вартість»
6414 «Податок на воду»

6415 Розрахунки з податку з доходів фізичних осіб»
6418 «Збір за забруднення навколишнього середовища»
6425 «Орендна плата за землею»
6426 «Військовий збір»

1177,99

63919,19

1385,82

23075,96

71155Інша поточна дебіторська заборгованість

220651 «Пенсійний фонд»

652 «Розрахунки за соціальним страхуванням»

6570 «Розрахунки за ЄСВ нарахування»

6571 «Розрахунки за ЄСВ утримання»

661 «Розрахунки за заробітною платою»

662 «Розрахунки з депонованої заробітної плати»

663 «Розрахунки по іншим виплатам»

6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»

5178,13

23290,66

101085,98

-275

90452,74

8Грошові кошти та їх еквіваленти

1165В національній валюті

17102301 «Каса в національній валюті»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»

313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»0,36

4900601,49

12201016,88

Законодавство України про ведення розрахунково – касових операцій

91170Витрати майбутніх періодів14639 «Витрати майбутніх періодів»146120,42МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

101190Інші оборотні активи

366643 «Податкові зобов'язання»

6442 «Неодержані податкові накладні»366305,55

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

Разом активи 42618

ОПИС АУДИТОРА ДО ОБЛІКУ АКТИВІВ ЕМІТЕНТА

До пункту №1 Нематеріальні активи в фінансовій звітності обліковані по залишковій вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (знос). Придбані нематеріальні активи обліковуються по собівартості придбання. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

До пункту №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 пункту №3

Основні засоби на підприємстві складаються з :

№ та назва балансового рахунку Первісна вартість,
тис.грн Сума накопиченої амортизації (Знос), тис грн Залишкова вартість,
тис.грн Коефіцієнт зносу, %

103 «Будинки і споруди» 1712210475664761,2

104 «Машини та обладнання»

11731

8123360869,2

105 «Транспортні засоби» 117382434970,2

106 "Інструменти та інвентар"

304

20410067,1

109 «Інші основні засоби» 20

12860,0

112 "Малоцінні

необоротні матеріальні активи" 2352350100

113 «Тимчасові (нетитульні споруди)»

Разом 30585198731071265,0

Основні засоби, які використовуються в виробництві, для виконання робіт і послуг, для управлінських потреб, в фінансовій звітності обліковані по залишковій вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (знос). Придбані основні засоби обліковуються по собівартості придбання.

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

Дооцінка (переоцінка) основних засобів проведена за 1992-1996 рік на підставі законодавства, з 1997 року основні засоби не дооцінювались (переоцінювались). Аудитор не згоден з рішенням управлінського персоналу з питань обліку дооцінки (переоцінки) основних засобів.

Нарахування амортизації по основних засобах в бухгалтерському обліку проводилось у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІІ від 16.07.1999 року, згідно вимог МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та облікової політики підприємства – прямолінійним методом.

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

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

Об'єкти основних засобів та інших необоротних активів списуються з обліку підприємства в разі реалізації, в разі реконструкції або ліквідації (вибуття) активу, в зв'язку з закінченням строку їх корисного використання (експлуатації) по ліквідаційній вартості. Дохід або збиток від продажу або іншого вибуття об'єктів основних засобів облікується як різниця між договірною вартістю продажу і залишковою вартістю цих об'єктів та визначається як прибуток або витрати.

До пункту №4

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група, обліковими цінами є – первісна вартість запасів, товарів, та фактична собівартість виробництва готової продукції. Запаси обліковуються відповідно вимогам МСБО (IAS) 2 «Запаси», МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Наказу підприємства «Про облікову політику». Методи, які використовуються підприємством по відображенню витрат для виготовлення готової продукції, відповідають вимогам МСБО (IAS) 2 «Запаси» та затвердженій обліковій політиці підприємства.

Списання матеріалів і інших матеріальних цінностей провадиться на підставі актів на списання, калькуляцій, технологічних норм, видаткових накладних, товаро - транспортних накладних та інших документів. Усі документи підписані та затверджені уповноваженими особами і керівниками підприємства.

Активи, що використовуються протягом не більш одного року, або нормального операційного циклу, якщо він більш року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами та обліковуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Відповідно до вимог Наказу підприємства «Про облікову політику», вартість цих малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, підприємство виключає зі складу активів (списується з балансу на витрати) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку цих предметів за місцями їх експлуатації у відповідних матеріально - відповідальних осіб протягом строку їх фактичного або нормативного використання.

Визначені методи обліку придбання і вибуття запасів, незавершеного виробництва, готової продукції, товарів були незмінні протягом звітного періоду .

При вибутті запасів підприємство використовує наступні методи оцінки:

- витрати по запасах визначаються за методом ФІФО (перше надходження – перший відпуск).

Придбання і вибуття запасів, товарів, готової продукції підтверджено первинними документами.

До пункту №5

Оцінка поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Довгострокової дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку немає згідно первинних документів. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Протягом 2016 року величина створеного резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості, щодо якої є ризик неповернення, склала склала 75013,87 гривень, а сума списаного резерву склала 72183,83 гривень.

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.

Дебіторська заборгованість за виконані роботи, надані послуги визнається на підставі актів прийому – передачі(здачі) виконаних робіт (наданих послуг), підписаних та прийнятих замовниками, та в разі коли сума доходу(виручки) може бути достовірно визначено виходячи зі ступеня завершеності надання послуг.

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.

Уся сума поточної заборгованості за товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за термінами непогашення :

Класифікація На кінець року, тис грн На кінець року, %

До 12 місяців

Від 12 до 18 місяців

Від 18 до 36 місяців 2960

100

Разом 2960100

До пункту 6

Дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 1335623,53 гривень класифікується як заборгованість з терміном непогашення до 12 місяців.

До пункту 7 Інша дебіторська заборгованість , поточна та містить дебіторську заборгованість, яка виникла в 2016 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 31.12.2016 року включно підтверджено актом інвентаризації від 31.12.2016 року.

В товаристві залишок грошових коштів складається з коштів, які можна використати для операцій протягом усього періоду діяльності, обмежень згідно документів станом на 31.12.2016 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 тощо.

До пункту №10 Інші оборотні активи обліковуються на балансових рахунках:

-643 «Податкові зобов'язання» що включає податкові зобов'язання з ПДВ по отриманих авансах в сумі 366305,55 грн.

- 644 «Податковий кредит по ПДВ» це 6442 «Неодержані податкові накладні», які включають суми ПДВ не віднесені до податкового кредиту.

На думку аудитора, дані фінансової звітності ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК», відносно активів товариства, грошових коштів відповідають даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та первинних документів, наданих на розгляд аудитору, склад, достовірність і повнота їх оцінки в цілому та ступінь розкриття за видами активів відповідають законодавству України та Міжнародним стандартам фінансової звітності.

2.10 Аудит власного капіталу

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

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

Власний капітал підприємства станом на 31.12.2016 року включно складаються з:

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

11400 Статутний капітал 1 48640 «Статутний капітал»
1 485 682,00 МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
21415 Резервний капітал 33343 «Резервний капітал»
333 246,25 МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
31420 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 35780441 «Нерозподілений прибуток»
35779964,33 МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
Разом власний капітал
37599

ОПИС АУДИТОРА ДО ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ
До пункту №1
ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Відкрите акціонерне товариство „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” засноване та зареєстроване 12 травня 1996 року рішенням відділу державної реєстрації Білоцерківської міської ради, свідоцтво реєстрації серії А01 № 339773 від 12.05.1996 року. Засновником Публічного акціонерного товариства „Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій” є держава у особі Фонду державного майна та організація орендарів Орендно 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. Відповідно до нової редакції Статуту, зареєстрованого 12.05.2012 року за № 1 353 105 0012 000031 виконавчим комітетом Білоцерківської міської ради Київської області (протокол загальних зборів акціонерів № 1 від 10.04.2012 року, статутний капітал становить 1 485 682,00 гривень, який розподілений на 5942720 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна у бездокументарній формі існування .

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

Формування та сплата Статутного капіталу щорічно підтверджується незалежними аудиторями.

Станом на 31.12.2016 року включно заявлений статутний капітал був сформований та сплачений у повному обсязі, що підтверджується аудиторським висновком щодо фінансової звітності за 2015 рік. Протягом періоду, що перевірявся, змін у складі та розмірі статутного капіталу в Товаристві не відбувалося. Викуп акцій та інших цінних паперів в 2016 році самим Товариством не здійснювався.

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

Станом на 25.02.2016 року включно на підставі зведеного облікового реєстру власників цінних паперів, розподіл акцій складається з наступної інформації:

Таблиця. Склад акціонерів станом на 25.02.2016 року включно.

№	Назва акціонера	Кількість акцій,	штук	Номінальна вартість	одної акції,	грн.	Номінальна вартість акцій разом, грн.	Доля в Статутному капіталі, %
1	Приватне акціонерне товариство «Фінансова компанія «Актив»- депозитарна установа, код ЄДРПОУ 32987932, вул. Дзержинського, буд. 33-В, м. Дніпропетровськ, Дніпропетровська обл., 49000, ліцензія АЕ 286573 від 08.10.2013 року, інформація про власників в т.ч: 23100 0,255775,000,3887							
1.1	ТОВ «Компанія з управління активами «Актив Інвест»(Пайовий венчурний не диверсифікований закритий інвестиційний фонд «АКТИВНИЙ»)(Україна) код 37004959, місцезнаходження : Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, Жовтневий р-н, вул. Столстова, буд. 21-К 231000,255775,000,3887							
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінтайм»-депозитарна установа, код ЄДРПОУ 35893230, Україна, 01054, м. Київ, вул. Олесь Гончара, буд. 57-Б, , ліцензія АЕ 263223 від 28.08.2013 року, інформація про власників в т.ч: 59192810,051479820,2599,6056							
2.1	1571 особи, доля кожного акціонера в Статутному капіталі менш ніж 1 % 10744460,25268611,5018,08							
2.2	ВАТ «Подільський цемент», код ЄДРПОУ 00293091, місцезнаходження : Україна, 32325, Хмельницька обл., Гуменці, Камянець-Подільський 48046940,251201173,5080,8501							

2.3ТОВ «Фінтайм», код ЄДРПОУ 35893230, місцезнаходження : Україна, 01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд 57-Б1000,2525,000,0017

2.4ЗАТ «Енргоконструкція», код ЄДРПОУ 31810081, місцезнаходження : Україна, 04112, м. Київ, вул. Дорогожицька, буд 11/8400400,2510010,000,6738

2.5ТОВ «Ніко-Інвст», код ЄДРПОУ 34259197, місцезнаходження : Україна, 14000, м. Чернігів, проспект Миру, буд 49-а10,250,250,0000

ЗТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС-ІНВЕСТ» - депозитарна установа, код ЄДРПОУ 20301755, Україна, 49094, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Перемоги, буд.32, ліцензія АЕ 263252 від 03.09.2013року, інформація про власників в т.ч:339 0,2584,750,0057

3.1ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС-ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 20301755, Україна, 49094, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Перемоги, буд.323390,2584,750,0057
РАЗОМ59427200,251485680,00100

Таким чином, станом на 31.12.2016 року включно, статутний капітал становить 1 485 680,00 гривень, який розподілений на 5942270 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна, зобов'язання акціонерів перед ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» щодо сплати та розподілу акцій виконане, статутний капітал сформовано та сплачено повністю в встановлені законодавством терміни приватизаційними майновими сертифікатами та грошовими коштами, що підтверджено виписками банківських установ.

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

Розрахунок показників прибутковості акцій (гривень):

Назва статтіДані станом на 31.12.2016 року включно
Середньорічна кількість простих акцій5942720
Скориговано середньорічна кількість простих акцій5942720
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію2264,28
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію2264,28
Дивіденди на одну просту акцію-

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

2.11 Аудит зобов'язань емітента

Станом на 31.12.2016 року включно загальні зобов'язання ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» зменшились в порівнянні з даними на початок 2015 року ($100 - (251 + 4768) / (275 + 6361) * 100$) на 24,4 відсотків та складають 5019 тисячі гривень.

Збільшення зобов'язань відбулося, в основному, за рахунок збільшення поточних зобов'язань (в основному за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом та одержаними авансами, а також за рахунок збільшення поточних забезпечень).

Зобов'язання підприємства станом на 31.12.2016 року включно

№ пунктуКод рядку балансуСтаті звітностіЗалишок станом на 31.12.2016 року включно по даним фінансової звітності, тис. грн№ Балансового рахунку аналітичного облікуЗалишок станом на 31.12.2016 року включно по аналітичному обліку, грнВідповідність законодавству про облік, класифікацію та розкриття інформації

1Довгострокові зобов'язання і забезпечення

1.11500Відстрочені податкові зобов'язання25154 «Відстрочені податкові зобов'язання»250804,91Податковий Кодекс України.

МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»

2Поточні зобов'язання і забезпечення

2.11610Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

2.21615Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги4631 «Розрахунки з постачальниками»

2704,48 МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

2.31620Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом5726410 «Податок на прибуток»
6411 «Податок на додану вартість»

6415 Розрахунки з податку з доходів фізичних осіб»

6425 «Орендна плата за землю»
6426 «Військовий збір»
158007,67

400420,71

13801,49МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

Податковий Кодекс України
2.41625Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування6570 «Розрахунки за ЄСВ
нарахування»
6571 «Розрахунки за ЄСВ утримання»
МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

Податковий Кодекс України
2.51630Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці4661 «Розрахунки за заробітною
платою»
662 «Розрахунки з депонованої заробітної плати»
663 «Розрахунки по інших виплатах»4168,51МСБО (IAS)19 «Виплати працівникам»

ЗУ «Про оплату праці»(Із змінами і доповненнями) від 24 березня 1995 року за N 108/95-ВР

2.61635Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами
21986811 «Розрахунки за авансами одержаними з вітчизняними покупцями»
362 «Розрахунки з іноземними покупцями та замовниками»2197832,93

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

МСБО (IAS) 18 «Дохід».
2.71660Поточні забезпечення1773471 «Забезпечення виплат відпусток»
474 «Забезпечення інших виплат і платежів»772628,37

1000000,00МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

2.81690Інші поточні зобов'язання2173721 «Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті»
6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»
6441 «Податковий кредит по ПДВ»

7191,39

209425,36МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Разом зобов'язання
5019

ОПИС АУДИТОРА ДО ОБЛІКУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

До пункту №1.1 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 зменшило їх на суму 24,0 тис.грн. в зв'язку із зменшенням суми тимчасових різниць оподаткування, які виникли в результаті включення до витрат в податковому обліку амортизації сум поліпшення основних засобів, які в минулих періодах були віднесені до витрат в податковому обліку.

До пункту №2.1 На початок 2016 р. у статті Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями обліковувалась заборгованість за отриманою поворотною безвідсотковою позикою від пов'язаної особи ВАТ «Поділький цемент» в сумі 2500000,00 грн., з терміном погашення 31.12.2016 року. На дату складання фінзвітності вказана заборгованість погашена повністю.

До пункту № 2.2 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість з постачальниками обліковується на підприємстві одночасно з отриманням виробничих запасів, товарів, отриманням робіт (послуг), які пов'язані з загальновиробничими, адміністративними, інших операційними, фінансовими, іншими витратами та собівартістю послуг.

До пункту №

2,3 Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом включають заборгованість по сплаті податку на прибуток, податку на додану вартість, орендної плати за землею, термін сплати яких не настав.

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:

- штатний розклад.
- відомість нарахування заробітної плати.
- накази про прийняття на роботу працівників, в цих наказах передбачено зміни в штатний розклад.
- договори цивільно – правового характеру і акти виконаних робіт до договорів.
- таблиці обліку робочого часу.
- Наряди на виготовлення продукції та інші.

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 договорах з контрагентами за готову продукцію.

До пункту № 2.7 Оцінка, повнота, класифікація забезпечень наступних виплат та платежів підприємством визначена без порушень, обліковано забезпечення виплат персоналу, зокрема на балансовому рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток», підприємство створює резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам та на рахунку 474 «Забезпечення інших виплат і платежів» інші зобов'язання по нарахуванню виплат персоналу, які створюються для відшкодування наступних (майбутніх) витрат. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

До пункту № 2.8 Інші поточні зобов'язання обліковуються на балансових рахунках:

- 3721 «Розрахунки з підзвітними особами», одночасно відображаються витратами підприємства. Розрахунки з підзвітними особами проводяться на підставі авансових звітів з доданими первісними розрахунковими документами. Порушень по розрахункам з підзвітними особами не встановлено.
- 6441 «Податковий кредит по ПДВ» це залишок обліку оборотних коштів по податку на додану вартість.
- 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами». Проводиться облік розрахунків з іншими кредиторами по виконавчим листам та іншим відрахуванням.

Дані, відображені в звітності по розрахунках з бюджетом по прибутку, податку на додану вартість, по доходу з фізичних осіб та інших податках і платежах, а також по відрахуваннях до загальнодержавних фондів, відповідають даним синтетичних та аналітичних рахунків бухгалтерського обліку та податкової і іншої звітності.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

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

2.12 Аудит фінансових результатів

Склад доходів та витрат за 2016 рік

№ пункту Код рядку звіту про фінансові результати Статі звітності Сума за 2016 рік по даним фінансової звітності, тис. грн

№ Балансового рахунку аналітичного обліку Сума за 2016 рік по даним аналітичному обліку без пдв, грн.

Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації

12000 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 67979701 «Дохід від реалізації готової продукції»

702 «Дохід від реалізації товарів»

703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»

704 «Вирахування з доходу» 67052822,74

30825,44

895166,56

(-)

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

МСБО (IAS) 18 «Дохід».

Положення «Про облікову політику підприємства».

22120 Інші операційні доходи 1012712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів»
703 «Дохід від операційної оренди активів»
717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості»
714 «Дохід від операційної курсової різниці»
711 «Дохід від реалізації валюти»
716 «Відшкодування раніше списаних активів»
746 «Інші доходи від звичайної діяльності» 933319,81

75640,97

2666,67

32220 Інші фінансові доходи 540732 «Відсотки одержані» 540453,13
42240 Інші доходи 57745 «Дохід від безоплатно одержаних активів»
746 „Інші доходи від звичайної діяльності” 2690,00

54029,83
52050 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (41175) 901 «Собівартість реалізованої готової продукції»
902 «Собівартість реалізованих товарів»
903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»
у т.ч 91 «Загально виробничі витрати» 40724833,64

30690,00

419329,91

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

МСБО (IAS) 2 «Запаси».

МСБО (IAS) 18 «Дохід».

Положення «Про облікову політику підприємства».

62130 Адміністративні витрати (4876) 92 «Адміністративні витрати» 4876396,35
72150 Витрати на збут
(3555) 93 «Витрати на збут» 3555449,25
82180 Інші операційні витрати (3365) 942 «Витрати на купівлю, продаж іноземної валюти»
943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів»
944 «Сумнівні та безнадійні борги»
945 «Втрати від операційної курсової різниці»
946 «Витрати від знецінення запасів»
947 «Нестачі і втрати від псування цінностей»
948 «Визнані штрафи, пені, неустойки»
949 „Інші витрати операційної діяльності”

764295,78

75013,87

263,64

19844,39

2504840,05

92250 Фінансові витрати(66)951 „Відсотки за кредитом”
952 «Інші фінансові витрати»

65699,64

102270 Інші витрати(81)976 «Списання необоротних активів»
977 «Інші витрати звичайної діяльності (благодійна допомога)»
993 «Інші надзвичайні витрати»45877,07

35188,36

112300 Податок на прибуток від звичайної діяльності(3014)981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності»3013783,48МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток».

Податковий Кодекс України
122355 Чистий фінансовий результат :
прибуток
13456

791 «Результат операційної діяльності»
792 «результат фінансових операцій»
793 «Результат іншої діяльності»

13005701,84

474753,49

(24345,60)

ОПИС АУДИТОРІВ ДО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

До пунктів №1-№4 Відображення доходів у бухгалтерському обліку здійснюється на підставі первинних документів – актів прийому – передачі наданих послуг, виконаних робіт, видаткових і товаро - транспортних накладних, прибуткових касових ордерів та виписок банку, які передбачені статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року за № 996-XIV.

За результатами вибіркової аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно доходів ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» за 2016 рік, відповідають первинним документам.

За період, що перевірявся, підприємство здійснювало основну діяльність по виготовленню та продажу виробів з бетону та отримало інші операційні доходи у вигляді надання послуг по оренді нежитлових приміщень, реалізації інших оборотних активів, списання кредиторської заборгованості, реалізації валюти, відшкодування раніше списаних активів, та інші доходи у вигляді відсотків по залишкам вільних коштів на розрахункових рахунках, інші доходи від здачі металобрухту.

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.

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.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку підприємством за групами згідно діючого законодавства та облікової політики підприємства.

1. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається на підприємстві в разі наявності всіх наведених нижче умов:

•покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);

- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

2. Дохід, пов'язаний з наданням послуг з операційної оренди власного майна та інших послуг і робіт визнається підприємством, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг, робіт або на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг і робіт підприємством достовірно оцінюється за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;

- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг і робіт;

- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг і робіт на дату балансу;

- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і робіт та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг і робіт проводиться:

- вивченням виконаної роботи і послуги;

- визначенням питомої ваги обсягу послуг і робіт, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг і робіт, які мають бути надані;

- визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг і робіт, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг і робіт на цю саму дату.

3. Інші доходи, інші операційні доходи, фінансові доходи – це доходи, які виникають в результаті діяльності та мають інші ознаки ніж дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів), дохід, пов'язаний з наданням послуг з оренди власного майна, виконаних робіт та наданих послуг, фінансовий дохід. Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

До пунктів №5-№10 Відображення витрат ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» за 2016 рік здійснювало на відповідних рахунках обліку витрат згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291 без використання 8-го класу рахунків.

Відображення витрат у бухгалтерському обліку підприємства здійснюється на підставі первинних документів - актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), видаткових і товаро - транспортних накладних, виписок банку, авансових звітів та інших первинних документів. Регістрами бухгалтерського обліку витрат є відомості обліку по окремих субрахунках витрат.

За результатами вибіркової аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, які відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно витрат підприємства за 2065 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 облікуються такі витрати:

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

2. Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси» та облікової політики підприємства.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;

- прямі витрати на оплату праці;

- інші прямі витрати;

- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) устанавлюються 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; відрядження 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 устанавлюються підприємством в наказі про облікову політику. Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з виготовленням продукції, базується на нормальній потужності виробничого устаткування. Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені.

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

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);

- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;

- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського

використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);

• винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);

• витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);

• амортизація активів загальногосподарського використання;

• витрати на врегулювання спорів у судових органах;

• податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);

• плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;

• інші витрати загальногосподарського призначення.

4. До інших операційних витрат включаються:

• собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;

• сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;

• втрати від знецінення запасів;

• нестачі й втрати від псування цінностей;

• визнані штрафи, пеня, неустойка;

• інші витрати операційної діяльності.

Витрати операційної діяльності групуються підприємством за такими економічними елементами:

• матеріальні затрати;

• витрати на оплату праці;

• відрахування на соціальні заходи;

• амортизація;

• інші операційні витрати.

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

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.

6. До фінансових витрат відносяться витрати депозитарію по обслуговуванню емісії цінних паперів.

До пункту №11 Податки на прибуток визнаються витратами згідно з вимогами МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» та Податкового Кодексу України.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2016 рік в усіх суттєвих аспектах повністю і достовірно відображає величину і структуру доходів і витрат ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК», а також розкриває інформацію про них.

Фінансові результати за 2016 рік реально відображені в фінансовій звітності підприємства, розкрита повна інформація щодо обсягу нерозподіленого прибутку, відображеного у фінансовій звітності.

На підставі вищевикладеного встановлено, що фінансовий результат від діяльності підприємства за 2016 рік складає чистий прибуток у розмірі 13456 тисяч гривень.

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

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

2.13 Аналіз показників фінансової звітності

Назва показника Станом

на 31.12.

2015 року

включно

Станом на 31.12.

2016

року

включно Норматив Характеристика діяльності підприємства на підставі показників фінансового стану

Аналіз ліквідності підприємства

Коефіцієнт покриття

Коефіцієнт загальної ліквідності

(ф.1 стр.1195/ф.1 стр.1695) 3,37

6,63 > 1,0, збільшення

1,0-2,0 Достатність ресурсів для покриття зобов'язань

Коефіцієнт абсолютної ліквідності

(ф.1 (стр.1160+ стр.1165)/ф.1 стр.1695) 0,703,590,2-0,25 Достатність ресурсів для швидкого покриття поточних

зобов'язань і боргів

Чистий оборотний капітал

(ф.1 стр.1195-стр.1695) тис.грн. 1507926850 > 0 збільшення Свідчення про здатність підприємства оплачувати

свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність

Аналіз платоспроможності (фінансової сталості) підприємства

Коефіцієнт платоспроможності (автономії), фінансової стійкості

(ф.1 стр.1495/ф.1 стр.1900)0,780,880,25-0,5 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)0,280,130,25-0,5 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)2,375,63>0,1 Підприємство забезпечене власними оборотними ресурсами
Коефіцієнт маневреності власного капіталу
(ф.1 (стр.1195-стр.1695)/ф.1 стр.1495)0,620,710,5-1,0 Достатність ресурсів вкладено в оборотні засоби, також достатність прибутку від діяльності
Аналіз рентабельності підприємства
Коефіцієнт загальної рентабельності
(ф.2 стр.2350 або 2355/ ф.2 стр.2000)0,140,20>0 збільшення
Спостерігається тенденції зростання прибутку від діяльності підприємства в порівнянні з 2015 роком
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу
ф.2 стр.2350 або 2355/ ф.1 (стр.1495 (гр.3)+стр.1495 (гр.4)/20,310,44>0 збільшення
Власний капітал за рахунок рентабельності активів в порівнянні з 2015 роком збільшився
Коефіцієнт рентабельності активів (ф.2 стр.2350 або 2355/ ф.1 (стр.1300 (гр.3)+стр.1300 (гр.4)/2)0,250,37>0 збільшення
Рентабельність активів за рахунок прибутку в порівнянні з 2015 роком збільшилась
Фінансову стабільність підприємства характеризують наступні показники:
•Коефіцієнт абсолютної ліквідності: станом на 31.12.2016 року включно дорівнює 3,59 (норматив -0,2-0,25), що відповідає нормативному значенню, та свідчить про достатність ресурсів для швидкого покриття поточних зобов'язань і боргів.
•Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття): станом на 31.12.2016 року включно складає 6,63 що у порівнянні з 2015 роком збільшився та відповідає нормативному значенню(>1.0, збільшення або 1,0-2,0), коефіцієнт показує про можливість підприємства сплатити поточні зобов'язання своєчасно.
•Коефіцієнт платоспроможності(автономії), фінансової стійкості, який показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Станом на 31.12.2016 року включно складає 0,88, що у порівнянні з 2015 роком не змінився та відповідає нормативному значенню (0,25-0,5).
•Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом або коефіцієнт структури капіталу (фінансування (фінансової незалежності)), який показує ступінь залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування. У порівнянні з 2015 роком ступінь залежності зменшилась. Коефіцієнт відповідає нормативному значенню (0,25 - 0,5) та дорівнює 0,13. Це свідчить про незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.
•Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами має значення 5,63, що відповідає нормативному значенню та свідчить, що підприємство забезпечене власними оборотними ресурсами.
•Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для поточної діяльності, вкладена в оборотні засоби або – капіталізована, станом на 31.12.2016 року включних складає 0,71, що відповідає нормативному значенню.

Аудитори вважають, що на підставі аналізу показників фінансового стану ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК», можна зробити висновок про реальність фінансового стану підприємства. Результати аналізу фінансового стану підприємства на підставі показників фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. свідчать, що:

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

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

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

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2935, видане аудиторською палатою України на підставі рішення №110 від 30 травня 2002 року, термін дії до 23.02.2017 р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть провадити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють професійну діяльність на ринку цінних паперів серія П № 000095, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 23.04.2013 року, яке є дійсним до 23.02.2017 року та включена до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України (надалі - АПУ) від 20.12.2012 року за № 262/3, рішення АПУ про визнання аудиторської фірми такою, що пройшла перевірку системи контролю якості № 303/4 від 27.11.2014 року, дійсне до 31.12.2019 року.

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

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

3.1. Дата і номер договору на проведення аудиту :

Договір № 41/16 від 28 грудня 2015 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки).

ВИСНОВОК

Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)(форма №1) станом на 31.12.2016 року включно,

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

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

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

Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік,

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

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

На думку аудитора, ця фінансова звітність за 2016 рік складена відповідно до концептуальної основи складання фінансової звітності згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV (зі змінами та доповненнями), згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів і актів з питань організації бухгалтерського обліку та Положення ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» «Про облікову політику підприємства», за винятком зазначеного у наступному параграфі: Ми не мали змоги станом на 31.12.2016 року спостерігати за інвентаризацією наявних запасів та отримати аудиторські докази про підтвердження наявності дебіторської і кредиторської заборгованості, оскільки умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудиторів за проведенням інвентаризації та з обмеженням терміну виконання аудиторських процедур, і через характер облікових записів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур, коли перевірити наявність товарно-матеріальних цінностей або підтвердити реальність дебіторської заборгованості та провести будь-які важливі процедури після дати балансу є неможливим, а також існує деяка неоднозначність законодавства, яке може призвести до значних наслідків.

Комісією ПАТ «Білоцерківський завод ЗБК» проведена інвентаризація основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, дебіторської і кредиторської заборгованості згідно згідно наказу № 79 від 22 листопада 2016 року станом на 30.11.2016. Відповідно до відомостей та протоколів засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії залишків або нестач не виявлено.

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі підтвердити результати інвентаризації, наявності дебіторської і кредиторської заборгованості, фінансова звітність справедливо та достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» станом на 31 грудня 2016 року включно, його звіт про фінансовий стан, звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів та примітки до фінансової звітності складені у відповідності до концептуальної основи складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, ведення бухгалтерського обліку відповідає вимогам затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, на яких базується складання фінансової звітності та Положення Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» "Про облікову політику підприємства".

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

_____ (Цимбал Г.Д.)

Директор ТОВ "Аудиторська фірма
"Баррістер АГЕНС Груп"

Аудитор,

Сертифікат аудитора

Серія А № 004349, виданий АПУ 29.09.2000р.

_____ Г.Д.Цимбал

Дата та місце надання аудиторського висновку

31 березня 2017 року

09113, Україна, Київська обл., м. Біла Церква,

вул.Січневого прориву, буд. 39

Події після дати балансу

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2016 р.) до дати аудиторського висновку не відбувалися події, які могли б суттєво вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та призвести до значної зміни вартості його чистих активів.

Річні фінансові звіти Публічного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» станом на 31.12.2016 року, які додані до цього висновку, підтверджує аудиторська фірма ТОВ "Аудиторська фірма "Баррістер АГЕНС Груп" (Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2935, видане АПУ 30.05.2002 р. рішення № 110).

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

Директор ТОВ "Аудиторська фірма
"Баррістер АГЕНС Груп"

Аудитор,

_____ Г.Д.Цимбал

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

Дата та місце надання аудиторського висновку
31 березня 2017 року
09113, Україна, Київська обл., м. Біла Церква,
вул.Січневого прориву, буд. 39