Примітки до річної звітності

ПАТ «Барськиймашинобудівний завод»

Перехідний період (2013рік) за МСФЗ

ПАТ «Барський машзавод» виробниче підприємство, яке формується на принципах діяльності в умовах ринкової економіки, на основі маркетингових досліджень, домовленості із споживачами, наявності технічної документації і підготовки виробництва, використання незавершеного виробництва і запасів матеріально-технічних ресурсів, тому вдалося сформувати план, який відповідає потребам споживачів та можливостям підприємства.

Завод працював під конкретного замовника та перейшов до освоєння нових видів продукції. Продукція підприємства сертифікована і користується попитом, як на національному, так і на міжнародних ринках.

Обсяг продукції в оптових цінах підприємства без ПДВ за 2013 рік 69706,6 тис. грн. Крім основної продукції по виготовленню побутових опалювальних котлів, підприємство виконує роботи по будівництву та обладнанню котелень, а також для кондитерської промисловості виробництво вузлів формування карамелі.

Підприємство також займається зовнішньоекономічною діяльністю, 80 договора із країнами СНД, Прибалтики. Відвантажено на експорт 25312,5 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу – 450

Керівництво ПАТ відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вибрало дату переходу на МСФЗ 01.01.2012 р. У 2012 році ПАТ складало попередню фінансову звітність за МСФЗ. Перша фінансова звітність за МСФЗ, з урахуванням винятків у МСФЗ 1, застосована за 2013 рік.

У нормативних документах з національного бухгалтерського обліку відсутній окремий документ – Концептуальна основа П(с)БО. Фактично принципи та теоретичні засади обліку містяться у ЗаконіУкраїни «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та у П(с)БО1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Зміст основних принципів за МСФЗ та П(с)БО є близькими, але групування їх має відмінності. ПАТ забезпечило дотримання П(с)БО, тому трансформаційні коригування незначні.

При трансформації були зроблені такі коригування:

* Визнання окремих активів та зобов’язань, які на дату застосування МСФЗ не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами (рах. 644, 643,)
* Перекласифікація як перенесення – суми однієї статті балансу до іншої (незавершене будівництво капіталізовано як окремі компоненти основних засобів, які не амортизуються до ввода в експлуатацію).

Основна задача ПАТ при управлінні капіталом – збереження здатності функціювати з метою забезпечення необхідної доходності акціонерам і вигод зацікавлених сторін, а також збереження оптимальної структури капітала. На протязі звітного періоду підхід ПАТ до управління капіталом не змінювався.

Ризики

Податкове законодавство і митне в Україні може роз’яснюватись по різному і дуже часто змінюється. Відповідні державні органи можуть заперечувати деякі законодавчі норми, при їх примінені в операційній діяльності. В результаті чого податкові органи можуть нараховувати додаткові суми податків, штрафів пені. Також податкові органи мають право перевіряти податкові періоди на протязі трьох податкових періодів після їх завершення. Так за результатами податкової перевірки 2013 року було нараховано фінансові санкції в сумі 91,0 тис.грн.

Пов’язані особи

Ціни в операціях з пов’язаними особами визначаються на поточній основі. Умови деяких операцій з пов’язаними сторонами з 01.09.2013 р.можуть відрізнятись від ринкових умов з урахуванням ст..39 ПКУ.

Оплата праці керівників, спеціалістів, службовців склала 3 365,4 тис. грн. Виплати пов’язані з акціями не проводились. Дивіденди власникам не нараховувались та не виплачувались за попередні роки. Весь прибуток отриманий від діяльності направлєно на розвиток підприємства, як інвестиції в матеріальні активи.

Попередній звіт про фінансовий стан (баланс) станом на 31.12.2013 року

містить рядки:

* Нематеріальні активи по залишковій вартості 31 тис. грн.
* Основні засоби по залишковій вартості складають 11186 тис. грн.

Надійшло за рік на суму 3010 тис. грн., вибуло за залишковою вартістю317 тис. грн., перекласифіковано з незавершеного будівництва на суму 675 тис. грн.

За рік 2013 нарахованоамортизації в сумі 2274 тис. грн.

* Іншіфінансові інвестиції – 30 тис.грн.
* грошовікошти

в т. ч. в касі підприємства 3 тис. грн.

на поточних рахунках у банку 1716 тис. грн.

еквіваленти грошових коштів (депозит) 1000 тис. грн.

* забезпечення і резерви

Нараховані забезпечення виплат персоналу в сумі 351 тис. грн., рекласифіковані в статтю «Поточні забезпечення»

Резерв сумнівнихборгів за методом індивідуального підходу до покупців в сумі 264 тис. грн. (Мінпромполітика 261 тис. грн., Редчик – 3 тис. грн.)

* Запаси

в т. ч. сировина і матеріали – 3710 тис. грн.

купівельні комплектуючі – 3451 тис. грн.

паливо – 30 тис. грн.

тара – 238 тис. грн.

будівельні матеріали – 220 тис. грн.

запасні частини – 39 тис. грн.

МШП – 1092 тис. грн.

Незавершене виробництво – 4057 тис. грн.

Готова продукція – 13482 тис. грн.

* Дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю 6207 тис. грн. зі сроком погашення до 1 року
* Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 2 536тис. грн.(з урахуванням того, що при трансформації баланса виключено сальдо по рах. 644 податковий кредит, який виник в момент оплати в сумі66 тис. грн.)
* Дебіторська заборгованість з бюджетом 191 тис. грн.

за виданими авансами 207 тис. грн.

* Статутний капітал 205 тис. грн.
* Інший додатковий капітал

в т. ч. Індексація вартості основних засобів 25 636 тис. грн.

емісійний дохід 1 тис. грн.

іншийдодатковийкапітал 13857 тис. грн.

резервнийкапітал 51 тис.грн.

* Нерозподілений прибуток поточного року 877 тис. грн.
* Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 6826 тис. грн.
* з одержанихавансів 670 тис. грн.

(за вирахування зобов’язань з ПДВ, які виникли в момент оплати 9 тис. грн.)

* з розрахунками з бюджетом 17 тис.грн.

(поточні зобов’язання термін сплати яких на звітну дати не настав)

* з оплати праці 610 тис. грн.

(за останній звітний місяць)

* інші поточні зобов’язання 325 тис. грн.

(з урахуванням коригувань при трансформації71 тис. грн.)

Звіт про сукупні прибутки та збитки

визнані за період 2013 року містить:

* дохід від операційної оренди активів 126 тис. грн.

витрати від операційної оренди активів 12 тис. грн.

* дохід від операційної курсової різниці 572 тис. грн.

витрати від операційної курсової різниці 717 тис. грн.

* дохід від реалізації інших оборотних активів 1848тис. грн.
* витрати від реалізації інших оборотних активів 1709 тис. грн.
* витрати по утриманню медпункту 46 тис. грн.
* інші операційні доходи 27300 тис. грн.

інші операційні витрати 27650 тис. грн.

* витрати за нарахованими процентами по кредиту 480 тис. грн.
* фінансовийдохід 39 тис. грн.
* інші доходи від реалізації 59 тис. грн.
* витрати від списання необоротних активів 1 тис. грн.
* поточний податок на прибуток 829 тис. грн.
* дохід від реалізації товарів, послуг 71688 тис. грн.
* собівартість реалізованої продукції 63443 тис. грн.

До приміток надається: наказ про обліковуполітику ПАТ, план рахунків бухгалтерського обліку, який застосовує ПАТ, аналіз відповідностей положень облікової політики вимогам національних П(с)БО та МСФЗ, методика ведення бухгалтерського обліку.

Голова правління Лук І.Г.