**АУДИТОРСЬКА ФІРМА**

 **П О С Л У Г И А У Д И Т У**

 **Свідоцтво Аудиторської Палати України № 3117**

 **Сертифікат Аудиторської Палати України № 004491**

 **21 008, Україна, м. Вінниця , вул. Корольова, 118.**

 **Р/р 26003500084877 в ПАТ “Креді Агріколь”, м. Київ**

 **МФО 300 614, код за ЄДРПОУ – 32258060.**

 **Тел./ факс 067-7597824 м. Вінниця**

## Аудиторський висновок

## (звіт незалежного аудитора)

**щодо фінансової звітності**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«Барський машинобудівний завод»**

**за 2016 рік, станом на 31.12.2016 року**

***Адресат: ВЛАСНИКАМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ, КЕРІВНИЦТВУ ПУБЛІЧНОГО***

***АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Барський***

 ***машинобудівний завод»***

***Код ЕДРПОУ 14307570, що знаходиться за адресою:***

***23000, м. Бар, Вінницька обл., вул. Каштанова, буд. 5***

**Звіт щодо фінансової звітності за 2016 рік**

 ***Вступний параграф***

Аудиторською фірмою «ПОСЛУГИ АУДИТУ» у відповідності до Закону України "Про аудиторську діяльність" №140-V від 14.09.2006 р. та свідоцтва про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності: № 3117, видане Аудиторською Палатою України згідно рішення № 118 від 26.12.2002 р., дійсне до 01.11.2017 р., дію свідоцтва продовжено рішенням Аудиторської Палати України від 01.11.2012 року №260/3 проведена аудиторська перевірка фінансових звітів публічного акціонерного товариства «Барський машинобудівний завод», що включають:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан)на 31.12.2016 р. ;

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;

 -Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;

 -Звіт про власний капітал за 2015 рік;

 -Звіт про власний капітал за 2016 рік;

 - Примітки до фінансової звітності за 2016 рік;

 **Основні відомості про акціонерне товариство.**

 Повне найменування -- публічне акціонерне товариство «Барський машинобудівний завод».

 Код за ЄДРПОУ -- 14307570;

 Організаційно – правова форма - публічне акціонерне товариство;

 Місцезнаходження -- 23000, Вінницька область, Барський район, м. Бар, вул. Каштанова 5, тел./факс 04341-22322;

 Дата первинної реєстрації – 01.06.1993 року;

 Державну реєстрацію змін до установчих документів (нова редакція Статуту) проведено 19.05.2016 року, реєстраційний № -11471050044000027 та затверджено загальними зборами акціонерів, протокол № 1 від 29 квітня 2016р.;

 Види діяльності за КВЕД - 2010:

25.21 Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення;

28.93 Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну;

38.32 Відновлення відсортованих відходів;

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;

28.29 Виробництво інших машин і устаткування загального призначення;

27.52 Виробництво неелектронних побутових приладів;

 Середня кількість працівників – 389 чоловік.

Голова правління – Лук Ілля Григорович;

 Головний бухгалтер – Китайчук Сергій Іванович;

***§1. Опис аудиторської перевірки.***

 Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема: МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовище », МСА 570 «Безперервність», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та

зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

 Фінансова звітність акціонерного товариства за 2016 рік складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики, реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності . Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 року за № 892/4185 (зі змінами й доповненнями) у відповідних журналах ордерах та аналітичних відомостях.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Поставлені цілі до аудиторської перевірки: висловити професійну думку незалежного аудитора щодо достовірності фінансових звітів публічного акціонерного товариства «Барський машинобудівний завод» за 2016 рік та її відповідності встановленим нормам складання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Наказом № 23 від 06 лютого 2017 року затверджено фінансову звітність ПАТ «Барський машинобудівний завод» за 2016 рік.

 Товариство веде бухгалтерський облік згідно з обраною обліковою політикою, принципи якої залишились незмінними протягом періоду, що перевірявся. Аудиторська перевірка була спланована і виконана з метою збору достовірних даних про те, що фінансові звіти товариства не містять суттєвих помилок. На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг , а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів».

***§ 2. Відповідальність управлінського персоналу.***

 Згідно МСА 200 управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів, наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

***§ 3. Відповідальність аудитора***

 Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

 Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб’єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб’єкта господарювання.

 Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

 Ми вважаємо, що отримали достатні й належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

***§ 4. Підстава для висловлювання умовно-позитивної думки.***

 Станом на 31 грудня 2016року, на балансі товариства рахується дебіторська заборгованість, в тому числі за строками непогашення більше одного року. Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних запасів товариства станом на 31 грудня 2016 року, оскільки ця дата передувала даті укладення договору на проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур, тому висновок про достовірність та повноту звітності базується на проведені альтернативних процедур, що дає підставі для висловлення умовно – позитивної думки.

***§ 5. Умовно-позитивна думка відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».***

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки» фінансова звітність подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ПАТ «Барський машинобудівний завод»** станом на 31.12.2016 р., а також результати його фінансової діяльності, рух грошових коштів та звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні.

***§ 6. Висловлення думки щодо відповідності показників фінансової звітності.***

 Показники річної фінансової звітності Товариства відповідають даним обліку, за винятком питань, наведених у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки». Товариством забезпечена порівнянність показників балансу станом на 31.12.2016 р. до річної фінансової звітності за 2016 рік, а також звітів про фінансові результати, руху грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток.

***§ 7. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.***

Ми розглянули питання, що стосуються виконання Товариством вимог інших законодавчих і нормативних актів, зокрема Цивільного кодексу України, Законів України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. №514-VI, «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480-IV, рішень Національної комісія з цінних паперів та фондового ринку тощо.

Крім того, згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» ми розглянули іншу інформацію, що включена до складу річної інформації емітентів цінних паперів, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 р. №1591 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 р. за №97/13364 (далі – Положення №1591).

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» ми виконали аудиторські процедури з метою ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

 У параграфах, наведених нижче, ми висловлюємо свою думку з цих питань.

***7.1 Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента Публічного акціонерного товариства «Барський машинобудівний завод» та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України „ Про цінні папери та фондовий ринок ”***

 В ході перевірки було встановлено, що протягом 2016 року відбулися дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, це: 03.03.2016 року зміна власників, яким належить 10 та більше відсотків акцій. Повідомлення опубліковано у Відомостях Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 42(4330) від 09 березня 2016 року. Крім того відбулися зміни складу посадових осіб. Інформація розміщена на власному сайті, стрічці новин та Відомостях НКЦПФР № 79 (4367) 29.04.2016 року у відповідності до вимог чинного законодавства України.

***7.2 Аналіз показників фінансового стану***

Фінансовий стан Товариства визначений відповідно до Положення №1528 за системою загальноприйнятих показників та нормативів згідно з правилами проведення фінансового аналізу на підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2016 р. і звіту про фінансові

результати за 2016 рік з урахуванням коригувань, наведених у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№*** | ***Показники*** | ***Орієнтовне позитивне значення*** | *на*  *31.12.2015р.* | *на* *31.12.2016 р.* |
| ***1*** |  **Коефіцієнт абсолютної ліквідності** | ***0,25 - 0,5*** | ***0,69*** | ***0,79*** |
| ***2*** | ***Коефіцієнт загальної ліквідності*** | ***1,0 - 2,0*** | ***8,65*** | ***4,73*** |
| ***3*** | ***Коефіцієнт фінансової стійкості***  | ***0,25 - 0,5*** | ***0,90*** | ***0,82*** |
| ***4*** | ***Коефіцієнт покриття зобов`язань***  | ***0,5 - 1,0*** | ***0,1*** | ***0,22*** |

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність Товариства погашати поточні зобов'язання і визначається як відношення суми грошових коштів товариства та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань. Станом на 31.12.2015 р. коефіцієнт перевищує межі орієнтовного позитивного значення, а станом на 31.12.2016 р. даний коефіцієнт збільшився і відповідно також перевищує межі орієнтовно позитивного значення.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує готовність Товариства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення оборотних активів товариства до суми поточних зобов'язань ісвідчить про те, що у Товариства достатньо власних ресурсів для погашення його поточних зобов’язань. Значення даного коефіцієнту на кінець звітного періоду перевищує межі орієнтовно позитивного значення.

Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення власних коштів та вартості майна Товариства і визначає рівень фінансової стійкості відносно зовнішніх фінансових джерел. Коефіцієнт характеризує, що у Товариства достатня питома вага власного капіталу в загальній сумі авансованих засобів у його діяльності.

 Коефіцієнт покриття зобов’язань характеризує залежність підприємства від залучення засобів. Пониження показника в динаміці свідчить про зменшення залежності товариства від інвесторів і кредиторів, тобто про деяке посилення фінансової стійкості.

***7.3 Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»***

Ми перевірили діючі в 2016 році положення Статуту Товариства, в яких не визначено додаткових критеріїв для віднесення правочину до значного правочину.

Виконання значних правочинів здійснюється Товариством відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту Товариства, згідно з якими рішення про вчинення значного правочину приймається Наглядовою (Спостережною) радою, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства.

Вважаємо, що вчинення Товариством значних правочинів у 2016 р. відповідає нормам законодавства.

***7.4 Стан корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»***

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформувати судження щодо:

- відповідності системи корпоративного управління в Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту;

- достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління в розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту Товариства, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

 Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно Статуту акціонерного товариства.

Протягом звітного року в Товаристві функціонували такі органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів;

- Наглядова (Спостережна) рада;

- Голова Правління Товариства;

- Ревізійна комісія;

 Відповідно до частини 1 статті 56 Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова (Спостережна) рада акціонерного товариства може утворювати постійні чи тимчасові комітети, у тому числі комітет з питань аудиту. З метою забезпечення діяльності комітету з питань аудиту Наглядова рада може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту).

Наглядова рада Товариства не приймала рішень щодо утворення комітету з питань аудиту та щодо запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту).

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту, затвердженому рішенням Загальних зборів акціонерів.

Щорічні Загальні збори акціонерів проводились з дотриманням терміну, визначеному Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Протягом звітного року Голова Правління здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства в межах своїх повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією.

Загальну стратегію управління ризиками у ПАТ «Барський машинобудівний завод» визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Голова Правління Товариства.

Результати перевірки стану корпоративного управління Товариства свідчить, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту Товариства, а наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

 • прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,

• наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

***7.5 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.***

Згідно з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» під час виконання процедур оцінки ризиків і пов’язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб’єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих

викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Під час проведення перевірки нами були проведені аналітичні процедури щодо формулювання загального висновку для засвідчення того, чи узгоджується фінансова звітність із розумінням нами суб’єкта господарювання.

Отримана нами інформація не свідчить про ризики суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

***§ 8* Основні відомості про аудиторську фірму**

 Аудиторська фірма «ПОСЛУГИ АУДИТУ» , яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3117 у відповідності до рішення Аудиторської Палати України № 118 від 26 грудня 2002 р., термін чинності Свідоцтва продовжено на підставі рішення Аудиторської Палати України від 01.11.2012 року №260/3 до 01.11.2017 року., Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане на підставі рішення АПУ від 19.12.2013 року № 286/4. Код ЄДРПОУ – 32258060.

***Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:***

|  |  |
| --- | --- |
| **Дата и номер договору на проведення аудиту** | Договір № 07/03-2017 вiд «23» березня 2017 р. |
| **Дата початку i дата закінчення проведення аудиту**  | «23»березня 2017 р. – «30» березня 2017 р. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Директор – аудитор  АФ «ПОСЛУГИ АУДИТУ» Сертифікат А № 004491  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | О.І. Ляшенко |
|  |  |  |

Аудиторський висновок складено «30» березня 2017 року

Примітки до річної звітності

ПАТ «Барський машинобудівний завод»

перехідний період (2016 рік) 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 освоює нові види продукції. Продукція підприємства сертифікована і користується попитом, як на національному, так і на міжнародних ринках.

Обсяг продукції в оптових цінах підприємства без ПДВ за 2016 рік 115463,0 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, 26 договорів із країнами Евросоюзу , СНД, Прибалтики. Відвантажено на експорт 47849,0 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу – 389

Керівництво ПАТ відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вибрало дату переходу на МСФЗ 01.01.2012 р.

У нормативних документах з національного бухгалтерського обліку відсутній окремий документ – Концептуальна основа П(с)БО. Фактично принципи та теоретичні засади обліку містяться у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та у П(с)БО 1 «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 введення в експлуатацію).

Основна задача ПАТ при управлінні капіталом – збереження здатності функціонувати з метою забезпечення необхідної доходності акціонерам і вигод зацікавлених сторін, а також збереження оптимальної структури капіталу. 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 2016 року було нараховано фінансові санкції в сумі 42,7 тис. грн.

Пов’язані особи

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

Оплата праці склала 19031,0 тис. грн. Виплати пов’язані з акціями не проводились. Дивіденди власникам не нараховувались та не виплачувались за попередні роки. Весь прибуток отриманий від діяльності направлено на розвиток підприємства, як інвестиції в матеріальні активи.

 Звіт про фінансовий стан (баланс) станом на 31.12.2016 року

містить рядки:

* нематеріальні активи

по залишкові вартості 258 тис. грн.

* основні засоби

по залишковій вартості складають 9784 тис. грн.

Надійшло за рік на суму 4088 тис. грн., вибуло за залишковою вартістю 3 тис. грн., перекласифіковано з незавершеного будівництва на суму 545 тис. грн.,

За рік 2016 нараховано амортизації в сум і 4559 тис. грн.

* інші фінансові інвестиції – 30 тис. грн.
* грошові кошти

в т. ч. в касі підприємства 8 тис. грн.

 на поточних рахунках у банку 9831 тис. грн.

* забезпечення і резерви

Нараховані забезпечення виплат персоналу в сумі 189 тис. грн., рекласифіковані в статтю «Поточні забезпечення»

Резерв сумнівних боргів за методом індивідуального підходу до покупців в сумі 5245 тис. грн.

* Запаси

в т. ч. сировина і матеріали – 10305 тис. грн.

 купівельні комплектуючі – 8668 тис. грн.

паливо – 136 тис. грн.

тара – 459 тис. грн.

будівельні матеріали – 510 тис. грн.

запасні частини – 138 тис. грн.

МШП – 1472 тис. грн.

незавершене виробництво – 2659 тис. грн.

Готова продукція – 11374 тис. грн.

* дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю 9920 тис. грн. зі строком погашення від 12 до 18 місяців
* інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 940 тис. грн.
* дебіторська заборгованість з бюджетом 1264 тис, грн

за виданими авансами 1088 тис. грн.

* статутний капітал 205 тис. грн.
* інший додатковий капітал

в т. ч. індексація вартості основний засобів 25637 тис. грн.

 емісійний дохід 1 тис. грн.

 інший додатковий капітал 25268 тис. грн.

 резервний капітал 51 тис. грн.

* нерозподілений прибуток поточного року 5266 тис. грн.
* кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 5015 тис. грн.
* з одержаних авансів 2813 тис. грн.

(за вирахування зобов’язань з ПДВ які виникли в момент оплати 102 тис. грн.)

* з розрахунками з бюджетом 1302 тис. грн.

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

* з оплати праці 1040 тис. грн.

(за останній звітний місяць)

* інші поточні зобов’язання 1856  тис. грн.

(з урахуванням коригувань при трансформації 285 тис. грн.)

Звіт про сукупний дохід

визнані за період 2016 року містить:

* дохід від операційної оренди активів 122 тис. грн.
* дохід від операційної курсової різниці 1757 тис, грн.

витрати від операційної курсової різниці 449 тис. грн.

* дохід від реалізації інших оборотних активів 2077тис. грн.
* витрати від реалізації інших оборотних активів 1995  тис. грн.
* витрати по штрафам 43  тис. грн.
* інші операційні доходи 1076 тис. грн.
	+ 1. інші операційні витрати 5982  тис. грн.
* Витрати соціального призначення 151 тис, грн.,
* витрати за нарахованими процентами по кредиту 507 тис. грн.
* фінансовий дохід 114 тис. грн.
* інші доходи 0 тис. грн.
* витрати від списання необоротних активів 0 тис. грн.
* поточний податок на прибуток 1709 тис. грн.
* дохід від реалізації товарів, послуг 128701 тис. грн.
* собівартість реалізованої продукції 108095 тис. грн.

До приміток надається: наказ про облікову політику ПАТ з доповненням, аналіз відповідностей положень облікової політики вимогам національних П(с)БО та МСФЗ, методика ведення бухгалтерського обліку.

Голова правління Лук І.Г.