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 договора із країнами Евросоюза , 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)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 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 направлєно 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 сроком 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.