### 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.  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Генеральний директор |   |   |   | Кузьменко Юрiй Миколайович |
| (посада) |   | (підпис) |   | (прізвище та ініціали керівника) |
| М.П. | 28.04.2017 |
| (дата) |

### Річна інформація емітента цінних паперівза 2016 рік

### I. Загальні відомості

|  |
| --- |
| 1. Повне найменування емітента |
| ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНIПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В. БАБУШКIНА"  |
| 2. Організаційно-правова форма |
| Публічне акціонерне товариство |
| 3. Код за ЄДРПОУ |
| 01412851 |
| 4. Місцезнаходження |
| Дніпропетровська , -, 49019, м. Днiпро, вул. Ударникiв, буд. 54 |
| 5. Міжміський код, телефон та факс |
| (056) 231-19-81 (056) 373-66-38 |
| 6. Електронна поштова адреса |
| marketing@dzmk.com.ua |

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

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії | 28.04.2017 |
|  | (дата) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2. Річна інформація опублікована у | Бюлетень "Вiдомостi Нацiональної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку" №81 (2586) |   | 28.04.2017 |
|  | (номер та найменування офіційного друкованого видання) |   | (дата) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3. Річна інформація розміщена на власній сторінці | www.dzmk.com.ua | в мережі Інтернет | 28.04.2017 |
|  | (адреса сторінки) |   | (дата) |

### 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 |  |
| 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 |  |
| 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 |  |
| 5) інформація про собівартість реалізованої продукції |  |
| 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 кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду |  |
| 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття |  |
| 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду |  |
| 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за 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"2. Iнформацiя про одержанi лiцензiї (дозволи) на окремi види дiяльностi" - оскiльки емiтент не отримував лiцензiї та дозволи.«3. Вiдомостi щодо участi емiтента в створеннi юридичних осiб» – iнформацiя вiдсутня, оскiльки емiтент не приймає участi в створеннi юридичних осiб.«4. Iнформацiя щодо посади корпоративного секретаря» вiдсутня, оскiльки дана посада не передбачена штатним розкладом.«5. Iнформацiя про рейтингове агентство» - вiдсутня, тому що у статутному капiталi товариства немає державної частки, товариство не має стратегiчного значення для економiки та безпеки держави, не займає монопольного (домiнуючого) становища.«7. Iнформацiя про посадових осiб емiтента"2) iнформацiя про володiння посадовими особами емiтента акцiями емiтента- iнформацiя вiдсутня, оскiльки посадовi особи емiтента не не володiють акцiями емiтента.«10. Iнформацiя про дивiденти» - iнформацiя вiдсутня, оскiльки дивiденти в звiтному роцi не нараховувались та не виплачувались.«12. Вiдомостi про цiннi папери емiтента» 2) Iнформацiя про облiгацiї емiтента – iнформацiя вiдсутня, оскiльки емiтент не здiйснював випуск облiгацiй.3) Iнформацiя про iншi цiннi папери, випущенi емiтентом – iнформацiя вiдсутня, оскiльки емiтент не здiйснював випуск iнших цiнних паперiв. 4) Iнформацiя про похiднi цiннi папери - iнформацiя вiдсутня, оскiльки емiтент не здiйснював випуск похiдних цiнних паперiв.5) Iнформацiя про викуп (продаж ранiше викуплених товариством акцiй) власних акцiй протягом звiтного перiоду – емiтентом протягом звiтного перiоду не здiйснювався.«14. Iнформацiя про господарську та фiнансову дiяльнiсть емiтента»:4) Iнформацiя про обсяги виробництва та реалiзацiї основних видiв продукцiї та 5) Iнформацiя про собiвартiсть реалiзованої продукцiї не заповнювалась у зв'язку з тим, що емiтент не займається видами дiяльностi, що класифiкуються, як переробна, добувна промисловiсть або виробництво та розподiлення електроенергiї, газу та води за класифiкатором видiв економiчної дiяльностi. 7) iнформацiя про прийняття рiшення про надання згоди на вчинення значних правочинiв – рiшення з даного питання емiтентом не приймалось.8) iнформацiя про прийняття рiшення про надання згоди на вчинення правочинiв, щодо вчинення яких є заiнтересованiсть – рiшення з даного питання емiтентом не приймалось.«15. Iнформацiя про забезпечення випуску боргових цiнних паперiв» - iнформацiя вiдсутня, оскiльки вiдповiдно до глави 4 роздiлу III Положення вона «розкривається у разi надання забезпечення третьою особою щодо виконання забов’язань емiтента».«18. Iнформацiя про випуски iпотечних облiгацiй» - iнформацiя вiдсутня, оскiльки випуск iпотечних облiгацiй не здiйснювався.«19. Iнформацiя про склад, структуру i розмiр iпотечного покриття»:1) Iнформацiя про розмiр iпотечного покриття та його спiввiдношення з розмiром (сумою) зобов'язань за iпотечними облiгацiями з цим iпотечним покриттям; 2) iнформацiя щодо спiввiдношення розмiру iпотечного покриття з розмiром (сумою) зобов'язань за iпотечними облiгацiями з цим iпотечним покриттям на кожну дату пiсля змiн iпотечних активiв у складi iпотечного покриття, якi вiдбулися протягом звiтного перiоду; 3) iнформацiя про замiни iпотечних активiв у складi iпотечного покриття або включення нових iпотечних активiв до складу iпотечного покриття; 4) вiдомостi про структуру iпотечного покриття iпотечних облiгацiй за видами iпотечних активiв та iнших активiв на кiнець звiтного перiоду; 5) вiдомостi щодо пiдстав виникнення у емiтента iпотечних облiгацiй прав на iпотечнi активи, якi складають iпотечне покриття станом на кiнець звiтного року - iнформацiя вiдсутня, оскiльки випуск iпотечних облiгацiй не здiйснювався.«20. Iнформацiя про наявнiсть прострочених боржником строкiв сплати чергових платежiв за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено iпотеками, якi включено до складу iпотечного покриття» - iнформацiя вiдсутня, оскiльки випуск iпотечних облiгацiй не здiйснювався. «21.Iнформацiя про випуски iпотечних сертифiкатiв», «22.Iнформацiя щодо реєстру iпотечних активiв» – iнформацiя вiдсутня, оскiльки емiтент не здiйснював випуск iпотечних сертифiкатiв.«23.Основнi вiдомостi про ФОН», «24.Iнформацiя про випуски сертифiкатiв ФОН», «25.Iнформацiя про осiб, що володiють сертифiкатами ФОН», «26.Розрахунок вартостi чистих активiв ФОН», «27.Правила ФОН» – iнформацiя вiдсутня, оскiльки емiтент не здiйснював випуски ФОН.«30. Рiчна фiнансова звiтнiсть» - вiдсутня, емiтент подає фiнансову звiтнiсть, складену за Мiжнародними стандартами бухгалтерського облiку.«31. Рiчна фiнансова звiтнiсть, складена вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку» - Звiт про рух грошових коштiв (за непрямим методом) не подається - згiдно iз п. 4.2. наказу Мiнiстерства фiнансiв України вiд 28 березня 2013 р. № 433 «Про затвердження Методичних рекомендацiй щодо заповнення форм фiнансової звiтностi».«32. Рiчна фiнансова звiтнiсть поручителя (страховика/гаранта), що здiйснює забезпечення випуску боргових цiнних паперiв (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) – iнформацiя вiдсутня, оскiльки емiтент не являється поручителем (страховиком/гарантом), що здiйснює забезпечення випуску боргових цiнних паперiв.«33. Звiт про стан об'єкта нерухомостi (у разi емiсiї цiльових облiгацiй пiдприємств, виконання зобов'язань за якими здiйснюється шляхом передачi об'єкта (частини об'єкта) житлового будiвництва)» - iнформацiя вiдсутня, оскiльки емiтент не здiйснював емiсiю цiльових облiгацiй пiдприємств. |  |

### III. Основні відомості про емітента

|  |
| --- |
| 1. Повне найменування |
| ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНIПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В. БАБУШКIНА"  |
| 2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності) |
| - |
| 3. Дата проведення державної реєстрації |
| 27.09.1996 |
| 4. Територія (область) |
| Дніпропетровська  |
| 5. Статутний капітал (грн) |
| 24883430.00 |
| 6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належить 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) |
| 303 |
| 9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД |
| 25.11 Виробництво будiвельних металевих конструкцiй i виробiв |
| 85.59 Iншi види освiти, н.в.i.у |
| 46.77 Оптова торгiвля вiдходами та брухтом |
| 10. Органи управління підприємства |
| "Iнформацiя про органи управлiння емiтента" не заповнюють емiтенти-акцiонернi товариства.  |
| 11. Банки, що обслуговують емітента: |
| 1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті |
| Днiпропетровське вiддiлення Публiчного Акцiонерного товариства «Мiсто Банк» |
| 2) МФО банку |
| 308760 |
| 3) поточний рахунок |
| 26000001030879 |
| 4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті |
| Днiпропетровське вiддiлення Публiчного Акцiонерного товариства «Мiсто Банк» |
| 5) МФО банку |
| 308760 |
| 6) поточний рахунок |
| 26000001030879 |

### 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 | 01113Україна м.Київ вул.Кутузова буд.18/9 | 0 |
| Органiзацiя орендарiв Днiпропетровського орендного заводу металоконструкцiй iм. I. В. Бабушкiна | 01412851 | 49019Україна м. Днiпро Червоногвардiйська, 1 | 0 |
| **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 |

### V. Інформація про посадових осіб емітента

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

|  |
| --- |
| 1) посада |
| Генеральний директор |
| 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи |
| Кузьменко Юрiй Миколайович |
| 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи |
| д/н д/н д/н |
| 4) рік народження\*\* |
| 1969 |
| 5) освіта\*\* |
| Вища |
| 6) стаж роботи (років)\*\* |
| 25 |
| 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\* |
| Посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: Директор виробництва - Вентспiлс (Латвiя); Заступник директора з технiчних питань, комерцiйний директор холдингу - ПрАТ «Укрстальконструкцiя»; Директор Внукiвського заводу металоконструкцiй холдингу - PNK Group, м. Москва. |
| 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) |
| 22.08.2016 1 рiк |
| 9) Опис |
| Генеральний директор є одноособовим виконавчим органом товариства, який здiйснює управлiння поточною дiяльнiстю товариства. До компетенцiї генерального директора належить вирiшення всiх питань, пов'язаних з керiвництвом поточною дiяльнiстю товариства, крiм питань, що належать до виключної компетенцiї загальних зборiв та Наглядової ради. Генеральний директор пiдзвiтний загальним зборам та Наглядовiй радi i органiзовує виконання їх рiшень. 22 серпня 2016р. у керiвному складi Товариства вiдбулась змiна генерального директора. Наглядовою радою Товариства, 22.08.2016р., генеральним директором було обрано Кузьменко Ю.М. (Протокол № 219/Т/2016 вiд 22.08. 2016р.), строком на 1 рiк. Розмiр виплаченої винагороди посадової особи емiтента за 2016 рiк склав 96295,28 грн. Посадова особа емiтента не обiймає посади на будь-якому iншому пiдприємствi.Загальний стаж роботи - 25 рокiв. Посадова особа крiм заробiтної плати винагороди не отримує. Посадова особа Товариства непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. |
| \* Зазначається 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. |
| 1) посада |
| Голова Наглядової ради |
| 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи |
| Семчишин Уляна Володимирiвна |
| 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи |
| д/н д/н д/н |
| 4) рік народження\*\* |
| 0 |
| 5) освіта\*\* |
| Вища |
| 6) стаж роботи (років)\*\* |
| 0 |
| 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\* |
| ТОВ "ФЕРКОН ХОЛДIНГ" - директор |
| 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) |
| 08.08.2016 на 3 роки |
| 9) Опис |
| Наглядова рада є органом, що здiйснює захист прав акцiонерiв товариства, i в межах компетенцiї, визначеної статутом та законом, контролює та регулює дiяльнiсть виконавчого органу. Посадова особа товариства винагороду за виконання своїх обов’язкiв не отримує. Протягом звiтного перiоду вiдбулися змiни у складi посадових осiб:На пiдставi рiшення загальних зборiв акцiонерiв товариства (протокол загальних зборiв № 15/2016 вiд 06.04.2016 р.) обрано членом Наглядової ради ПАТ "ДЗМК iм. I.В. Бабушкiна" Семчишин У.В. Пiдставою для прийняття рiшення про змiни у персональному складi посадових осiб є рiшення вищого органу Емiтента.На пiдставi рiшення Наглядової ради товариства (протокол № 216/Т/2016 вiд 08.08.2016 р.) обрано Головою Наглядової ради ПАТ "ДЗМК iм. I.В. Бабушкiна"Загальний стаж роботи - 3 роки. Уповноважений представник посадової особи немає непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини. Посадова особп не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не є акцiонером, представником акцiонерiв, представником групи акцiонерiв та незалежним директором Товариства.Посадова особа не надала згоди щодо розкриття дати народження, паспортних данних та загального стажу роботи. Вiдомостi щодо найменування пiдприємств та попереднiх посад, якi обiймала посадова особа- вiдсутнi. |
| \* Зазначається 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. |
| 1) посада |
| Член Наглядової ради |
| 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи |
| Максимов Михайло Вiкторович |
| 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи |
| д/н д/н д/н |
| 4) рік народження\*\* |
| 0 |
| 5) освіта\*\* |
| Вища |
| 6) стаж роботи (років)\*\* |
| 0 |
| 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\* |
| Консорцiум "Iндустрiальна група" - головний юрист |
| 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) |
| 06.04.2016 на 3 роки |
| 9) Опис |
| Наглядова рада є органом, що здiйснює захист прав акцiонерiв товариства, i в межах компетенцiї, визначеної статутом та законом, контролює та регулює дiяльнiсть виконавчого органу. Посадова особа товариства винагороду за виконання своїх обов’язкiв не отримує. Протягом звiтного перiоду вiдбулися змiни у складi посадових осiб:На пiдставi рiшення загальних зборiв акцiонерiв товариства (протокол загальних зборiв № 15/2016 вiд 06.04.2016 р.) обрано членом Наглядової ради ПАТ "ДЗМК iм. I.В. Бабушкiна" Максимова М.В. Пiдставою для прийняття рiшення про змiни у персональному складi посадових осiб є рiшення вищого органу Емiтента. Посадова особа немає непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не є акцiонером, представником акцiонерiв, представником групи акцiонерiв та незалежним директором Товариства.Посадова особа не надала згоди щодо розкриття дати народження, паспортних данних та загального стажу роботи. Вiдомостi щодо найменування пiдприємств та попереднiх посад, якi обiймала посадова особа- вiдсутнi. |
| \* Зазначається 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. |
| 1) посада |
| Член Наглядової ради |
| 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи |
| Семенова Маргарита Миколаївна |
| 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи |
| д/н д/н д/н |
| 4) рік народження\*\* |
| 0 |
| 5) освіта\*\* |
| Вища |
| 6) стаж роботи (років)\*\* |
| 0 |
| 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\* |
| ТОВ "Рудне П.О.Л.Е." - директор |
| 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) |
| 08.08.2016 на 3 роки |
| 9) Опис |
| Наглядова рада є органом, що здiйснює захист прав акцiонерiв товариства, i в межах компетенцiї, визначеної статутом та законом, контролює та регулює дiяльнiсть виконавчого органу. Посадова особа товариства винагороду за виконання своїх обов’язкiв не отримує. Протягом звiтного перiоду вiдбулися змiни у складi посадових осiб:На пiдставi рiшення загальних зборiв акцiонерiв товариства (протокол загальних зборiв № 15/2016 вiд 06.04.2016 р.) обрано членом Наглядової ради ПАТ "ДЗМК iм. I.В. Бабушкiна" Семенову М.М. Пiдставою для прийняття рiшення про змiни у персональному складi посадових осiб є рiшення вищого органу Емiтента. На пiдставi рiшення Наглядової ради товариства (протокол № 216/Т/2016 вiд 08.08.2016 р.) обрано секретарем Наглядової ради ПАТ "ДЗМК iм. I.В. Бабушкiна".Посадова особа немає непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не є акцiонером, представником акцiонерiв, представником групи акцiонерiв та незалежним директором Товариства. Посадова особа не надала згоди щодо розкриття дати народження, паспортних данних та загального стажу роботи. Вiдомостi щодо найменування пiдприємств та попереднiх посад, якi обiймала посадова особа- вiдсутнi. |
| \* Зазначається 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. |
| 1) посада |
| Головний бухгалтер |
| 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи |
| Iвасенко Людмила Василiвна |
| 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи |
| д/н д/н д/н |
| 4) рік народження\*\* |
| 1961 |
| 5) освіта\*\* |
| Вища |
| 6) стаж роботи (років)\*\* |
| 38 |
| 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\* |
| ПАТ "ДЗМК IМ. I.В. БАБУШКIНА" - заступник головного бухгалтера |
| 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) |
| 03.10.2016 безстроково |
| 9) Опис |
| Головний бухгалтер приймає участь у роботi з керiвництва поточною дiяльнiстю товариства, очолює бухгалтерiю товариства, забезпечує ведення бухгалтерського облiку, дотримуючись єдиних методологiчних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi", з урахуванням особливостей дiяльностi товариства i технологiї оброблення облiкових даних. Розмiр виплаченої винагороди посадової особи емiтента за 2016 рiк склав 98900,73 грн. Посадова особа емiтента не обiймає посади на будь-якому iншому пiдприємствi. Попереднi посади протягом останнiх 5 рокiв - заступник головного бухгалтера ПАТ "ДЗМК IМ. I.В. БАБУШКIНА". Згiдно наказу Генерального директора ПАТ "ДЗМК IМ. I.В. БАБУШКIНА" № 98к вiд 26.05.2016 року на заступника головного бухгалтера ПАТ "ДЗМК IМ. I.В. БАБУШКIНА" Iвасенко Л.В. було покладено виконання обовязкiв головного бухгалтера з 26.05.2016 року.03.10.2016 року наказом Генерального директора ПАТ "ДЗМК IМ. I.В. БАБУШКIНА" №200к вiд 03.10.2016 року Iвасенко Л.В. призначено на посаду головного бухгалтера. Пiдставою прийняття такого рiшення є подання заяви Iвасенко Л.В. Загальний стаж роботи - 38 рокiв. Загальний стаж на посадi - 2 мiсяцi. Посадова особа емiтента не обiймає посади на будь-якому iншому пiдприємствi. Посадова особа крiм заробiтної плати винагороди не отримує.Посадова особа Товариства непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини немає. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. |
| \* Зазначається 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. |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування юридичної особи** | **Код за ЄДРПОУ** | **Місцезнаходження** | **Кількість акцій (штук)** | **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** |
| Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "Феркон Холдинг" | 33940874 | 01001 м. Київ - м. Київ вул. Архiтектора Городецького, 11, Лiт.В | 89360079 | 89.7787 | 89.7787 | 89360079 | 0 | 0 | 0 |
| **Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи\*** | **Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт\*\*** | **Кількість акцій (штук)** | **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** | 89360079 | 89.7787 | 89.7787 | 89360079 | 0 | 0 | 0 |

\* Зазначається: "Фізична особа", якщо фізична особа не дала згоди на розкриття прізвища, імені, по батькові.
\*\* Заповненювати необов'язково.

### VII. Інформація про загальні збори акціонерів

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид загальних зборів\*** | **чергові** | **позачергові** |
| X |  |
| **Дата проведення** | 06.04.2016 |
| **Кворум зборів\*\*** | 96.895312 |
| **Опис** | Дата i час проведення зборiв: 06 квiтня 2016 року, 12-00. Мiсце проведення зборiв: Україна, 49019, м. Днiпро, вул. Ударникiв, 54, адмiнiстративно-управлiнський корпус, 3-й поверх, диспетчерська заводоуправлiння.Дата складення перелiку акцiонерiв (зведеного облiкового реєстру власникiв цiнних паперiв), якi мають право на участь у рiчних (чергових) загальних зборах акцiонерiв (надалi – Загальнi збори або Збори) Публiчного акцiонерного товариства «ДНIПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В. БАБУШКIНА» (надалi – Товариство або ПАТ «ДЗМК IМ. I.В. БАБУШКIНА»): 31 березня 2016 року.Порядок голосування на рiчних (чергових) загальних зборах акцiонерiв Товариства – бюлетенями.Загальна кiлькiсть осiб, включених до перелiку акцiонерiв, якi мають право на участь у зборах: 5 014 (п’ять тисяч чотирнадцять) осiб.Для участi у рiчних (чергових) загальних зборах акцiонерiв Товариства (надалi – Загальнi збори або Збори) зареєструвався 10 (десять) акцiонерiв Товариства (їх представникiв).Iз вступним словом виступив виконуюча обов’яки Генеральний директор Товариства Асилгареєв Рустем Толгатович, який привiтал присутнiх акцiонерiв Товариства i представникiв акцiонерiв Товариства та повiдомив, що вiдповiдно до статуту Товариства, рiшенням Наглядової ради Товариства вiд 15.02.2016р. (Протокол № 206/2016) Головою Загальних зборiв призначено Семчишин Уляну Володимирiвну, секретарем Загальних зборiв призначено Антоненко Iрину Вадимiвну. Вiдповiдно до рiшення Наглядової ради Товариства вiд 15.02.2016р. (Протокол № 206/2016), обрано реєстрацiйну комiсiю iз спiвробiтникiв Товариства з обмеженою вiдповiдальнiстю «Iнвестицiйна компанiя «Стандарт-Iнвест». Голова Загальних зборiв Семчишин У.В. передала слово для оголошення пiдсумкiв реєстрацiї Головi реєстрацiйної комiсiї Якубiнськiй Тетянi Анатолiївнi.Якубiнська Т.А. доповiла про результати реєстрацiї учасникiв Загальних зборiв, повiдомила, що кворум для проведення Загальних зборiв днаявний, Загальнi збори є правомочними для розгляду та голосування з усiх питань порядку денного .Загальна кiлькiсть голосiв акцiонерiв - власникiв голосуючих акцiй Товариства, якi зареєструвалися для участi у Загальних зборах та мають право голосу з усiх питань порядку денного загальних зборiв акцiонерiв Товариства, складає 89 360 211 (вiсiмдесят дев’ять мiльйонiв триста шiстдесят тисяч двiстi одинадцять) голосiв.Загальнi збори вiдповiдно до Закону України «Про акцiонернi товариства», Цивiльного кодексу України та Статуту Товариства мають кворум, що складає 96,895312 % голосуючих акцiй. Загальнi збори є правомочними для розгляду та голосування з усiх питань порядку денного.Голова Загальних зборiв, Семчишин У.В., оголосила Загальнi збори вiдкритими. Вона проiнформувала про порядок проведення Загальних зборiв: регламент виступiв, порядок голосування, порядок пiдрахунку голосiв та нагадала присутнiм порядок денний Загальних зборiв.Порядок денний Загальних зборiв:1. Обрання членiв лiчильної комiсiї.2. Розгляд звiту Генерального директора Товариства за 2015 рiк та прийняття рiшення за наслiдками його розгляду.3. Розгляд звiту Наглядової ради Товариства за 2015 рiк та прийняття рiшення за наслiдками його розгляду. 4. Затвердження рiчного звiту Товариства за 2015 рiк.5. Розподiл прибутку i збиткiв Товариства.6.Прийняття рiшення про припинення повноважень членiв Наглядової ради Товариства.7.Обрання членiв Наглядової ради Товариства.8.Затвердження умов цивiльно-правових договорiв, що укладаються з членами Наглядової ради Товариства, встановлення розмiру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на пiдписання договорiв з членами Наглядової ради товариства.Пропозицiй щодо порядку денного не надходило.З питання № 1 порядку денного:«Обрання членiв лiчильної комiсiї»Голосували «за». Рiшення прийняте одностайно.Вирiшили:1. Взяти до вiдома що, вiдповiдно до рiшення загальних зборiв акцiонерiв Товариства вiд 9 квiтня 2014 року (Протокол № 12/2014) повноваження лiчильної комiсiї Товариства переданi депозитарнiй установi- Товариству з обмеженою вiдповiдальнiстю «Iнвестицiйна компанiя «Стандарт-Iнвест». Взяти до вiдома, що Товариством з обмеженою вiдповiдальнiстю «Iнвестицiйна компанiя «Стандарт-Iнвест» було сформовано наступний лiчильну комiсiю.2. Обрати членами лiчильної комiсiї:-голова лiчильної комiсiї – Якубiнська Т.А.;-члени лiчильної комiсiї - Голованова Ю.В., Рибка М.М.3. Пiдтвердити повноваження лiчильної комiсiї щодо оформлення результатi голосування з усiх питань порядку денного.З питання № 2 порядку денного:«Розгляд звiту Генерального директора Товариства за 2015 рiк та прийняття рiшення за наслiдками його розгляду».Голосували «за». Рiшення прийняте одностайно.Вирiшили:Взяти до вiдома звiт Генерального директора Товариства за 2015 рiк.З питання № 3 порядку денного:«Розгляд звiту Наглядової ради Товариства за 2015 рiк та прийняття рiшення за наслiдками його розгляду». Голосували «за». Рiшення прийняте одностайно.Вирiшили:Взяти до вiдома звiт Наглядової ради Товариства за 2015 рiк.З питання № 4 порядку денного:«Затвердження рiчного звiту Товариства за 2015 рiк».Слухали:Голосували «за». Рiшення прийняте одностайно.Вирiшили:Затвердити рiчний звiт Товариства за 2015 р., (у формi рiчної фiнансової звiтностi)з наступними основними показниками:• активи Товариства станом на 31 грудня 2015 року: 258 412 тис. грн.;• чистий збиток Товариства за 2015 рiк: 155 321 тис. грн.З питання № 5 порядку денного:«Розподiл прибутку i збиткiв Товариства».Голосували «за». Рiшення прийняте одностайно.Вирiшили:Збиток, отриманий Товариством вiд фiнансово-господарської дiяльностi у 2015 р., в розмiрi 155 321 тис. грн., покрити за рахунок прибуткiв майбутнiх перiодiв.З питання № 6 порядку денного:«Прийняття рiшення про припинення повноважень членiв Наглядової ради Товариства».Голосували «за». Рiшення прийняте одностайно.Вирiшили:Припинити, з дати прийняття цього рiшення,повноваження членiв наглядової ради Товариства:-ТОВ «ФЕРКОН ХОЛДIНГ»- голови Наглядової ради,-ТОВ «КОБИЖЧА»- члена Наглядової ради, -Консорцiуму «IНДУСТРIАЛЬНА ГРУПА»- секретаря Наглядової ради.З питання № 7 порядку денного:«Обрання членiв Наглядової ради Товариства».Голосували «за». Рiшення прийняте одностайно.Вирiшили:Обрати, з дати прийняття цього рiшення, членами Наглядової ради Товариства:- Семчишин Уляну Володимирiвну,- Максимова Михайла Вiкторовича,- Семенову Маргариту Миколаївну.З питання № 8 порядку денного:«Затвердження умов цивiльно-правових договорiв, що укладаються з членами Наглядової ради Товариства, встановлення розмiру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на пiдписання договорiв з членами Наглядової ради Товариства».Голосували «за». Рiшення прийняте одностайно.Вирiшили:1.Затвердити умови договору з членами Наглядової ради Товариства, якi суттєво викладенi у додатку до протоколу загальних зборiв акцiонерiв Товариства.2.Обрати Генерального директора Товариства особою, який уповноважується на пiдписання вiд iменi Товариства договорiв з членами Наглядової ради Товариства у редакцiї, що затверджена загальними зборами акцiонерiв Товариства.Голова Загальних зборiв повiдомила, що питання порядку денного розглянутi, пiдсумки про результати голосування з питань порядку денного оголошенi, та оголосила Загальнi збори закритими.Голова Загальних зборiв \_\_\_\_\_\_\_\_\_У.В.СемчишинСекретар Загальних зборiв \_\_\_\_\_\_\_\_\_I.В.АнтоненкоГенеральний директор Товариства \_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.Т.Асилгареєв |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізічної особи** | Публiчне акцiонерне товариство "НАЦIОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРIЙ УКРАЇНИ" |
| **Організаційно-правова форма** | Публічне акціонерне товариство |
| **Код за ЄДРПОУ** | 30370711 |
| **Місцезнаходження** | 04071 Україна м. Київ - м.Київ вул. Нижний Вал 17/8  |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | Правила ЦДЦП № 2092 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Нацiональна комiсiя з цiнних паперiв та фондового ринку |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 01.10.2013 |
| **Міжміський код та телефон** | 044 279-60-51 |
| **Факс** | 044 279-13-22 |
| **Вид діяльності** | депозитарна дiяльнiсть депозитарiю цiнних паперiв |
| **Опис** | ПАТ «НДУ» здiйснює дiяльнiсть на пiдставi Регламенту, розробленого вiдповiдно до Закону України «Про депозитарну систему України», Закону України «Про цiннi папери та фондовий ринок», Положення про провадження депозитарної дiяльностi, затвердженого рiшенням Нацiональної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку вiд 23.04.2013 № 735, iнших нормативно – правових актiв України та Правил Центрального депозитарiю цiнних паперiв. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізічної особи** | Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю " Iнвестицiйна компанiя "Стандарт-Iнвест" |
| **Організаційно-правова форма** | Товариство з обмеженою відповідальністю  |
| **Код за ЄДРПОУ** | 23468993 |
| **Місцезнаходження** | 01004 м. Київ - м.Київ вул. I. Франка, 40-Б, офiс 402-Б |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | АЕ185472 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Нацiональна комiсiя з цiнних паперiв та фондового ринку |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 24.09.2013 |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 581-09-68 |
| **Факс** | (044) 581-09-69 |
| **Вид діяльності** | Професiйна дiяльнiсть на фондовому ринку - депозитарна дiяльнiсть, депозитарна дiяльнiсть депозитарної установи |
| **Опис** | Товариство налає емiтенту послуги щодо вiдкриття та ведення ринку у цiнних паперах та зберiгання цiнних паперiв на пiдставi Договору про вiдкриття та обслуговування рахунку у цiнних паперах № 05/10/08 вiд 14.10.2008 року. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізічної особи** | Аудиторська фiрма у формi Товариства з обмеженою вiдповiдальнiстю "Крат-Аудит" |
| **Організаційно-правова форма** | Товариство з обмеженою відповідальністю  |
| **Код за ЄДРПОУ** | 23413650 |
| **Місцезнаходження** | 04050 м. Київ - м. Київ вул. Мельникова, 12 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | 0718 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Аудиторська палата України |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 26.01.2001 |
| **Міжміський код та телефон** | (050) 368-16-79 |
| **Факс** | - |
| **Вид діяльності** | Аудиторськi послуги |
| **Опис** | Фiрма надає емiтенту аудиторськi послуги |

### X. 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 паперу** | **Форма існування та форма випуску** | **Номінальна вартість акцій (грн)** | **Кількість акцій (штук)** | **Загальна номінальна вартість (грн)** | **Частка у статутному капіталі (у відсотках)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 21.06.2010 | 53/04/1/10 | Днiпропетровське територiальне управлiння ДКЦПФР | UA4000078265 | Акція проста бездокументарна іменна | Бездокументарні іменні | 0.25 | 99533720 | 24883430.00 | 100 |
| **Опис** | Товариство у звiтному перiодi цiнних паперiв не розмiщувало. Протягом 2016 року Товариство не здiйснювало випуск похiдних цiнних паперiв, вiдсоткових, дисконтних, цiльових облiгацiй та iнших цiнних паперiв. Протягом 2016 року Товариство не здiйснювало викуп власних акцiй. Емiтент не має iнформацiї щодо здiйснення торгiвлi його цiнними паперами на зовнiшнiх ринках. Акцiї Товариства не входять до лiстингу. |
|   |

### XI. Опис бізнесу

|  |
| --- |
| Публiчне акцiонерне товариство «Днiпропетровський завод металоконструкцiй iм. I.В. Бабушкiна» (надалi – Товариство), засноване як Вiдкрите акцiонерне товариство «Днiпропетровський завод металоконструкцiй iм. I.В. Бабушкiна». Товариство засноване вiдповiдно до наказу Фонду державного майна України вiд 24.09.1996 року № 70-АТ, шляхом перетворення Орендного пiдприємства «Днiпропетровський орендний завод металоконструкцiй iм. I.В. Бабушкiна». Засновниками Товариства є держава в особi Фонду державного майна України та органiзацiя орендарiв ДЗМК iм. I.В. Бабушкiна. У звiтному перiодi злиття, подiлу, приєднання, перетворення або видiлу у Товариствi не вiдбувалося. |
|   |
| Товариство не має в своєму складi дочiрнiх пiдприємств, фiлiй i представництв. До складу Товариства входять: цех пiдготовки виробництва, розмiтна дiльниця, цех металообробки, два складально – зварювальних цехiв, цех маляровантаження. До допомiжних цехiв та дiльниц вiдносяться: ремонтно – механiчний, енергетичний, ковальсько – пресова дiльниця з мiжкорпусною дiльницею, механiчний, господарсько – побутовий, транспортний, бюро з будiвництва та ремонту, технiчна бiблiотека. Функцiональнi пiдроздiли Товариства: головного конструктора, головного технолога, головного механiка, головного енергетика, обчислювальний центр, центральна – заводська лабораторiя, виробничо – диспетчерський, навчальний пункт, технiчного контролю, вiддiл керування якiстю, житлово – комунальна дiльниця, дiльниця громадського харчування, охорона праця, охорони навколишнього середовищ та пожежної безпеки тощо. |
|   |
| Середньооблiкова чисельнiсть штатних працiвникiв облiкового складу - 303 особи. Середня чисельнiсть позаштатних працiвникiв та сумiсникiв - 18 осiб. У Товариствi на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) працюють працiвники - 330 осiб. Фонд оплати працi, всього – 15 672,4 тис. грн. Розмiр фонду оплати працi, вiдносно попереднього року, збiльшився на 14 67,5 тис. грн. Кадрова програма Товариства не включає проходження працiвниками Товариства пiдвищення квалiфiкацiї на тематичних курсах або семiнарах через брак коштiв для оплати навчання.  |
|   |
| Станом на 31.12.2016 року Товариство не належить до будь-яких об’єднань пiдприємств. |
|   |
| З iншими органiзацiями, пiдприємствами та установами Товариство спiльну дiяльнiсть не проводить.  |
|   |
| З боку третiх осiб пропозицiй, щодо реорганiзацiї Товариства протягом 2016 року не надходило. |
|   |
| Облiкова полiтика Товариства затверджена Наказом № 319 вiд 29.12.2011р. i побудована вiдповiдно до Закону України «Про бухгалтерський облiк i фiнансову звiтнiсть в Українi» та чинних МСФО та МСБО. Облiковою полiтикою визначено, що основний вид дiяльностi Товариства - виготовлення будiвельних металевих конструкцiй. Фiнансова звiтнiсть Товариства пiдготовлена згiдно з вимогами МСФО. Господарськi операцiї вiдображаються у облiкових регiстрах в тому звiтному перiодi, в якому вони були здiйсненi. Бухгалтерський облiк основних засобiв ведеться на рахунку 10 «Основнi засоби», iнших необоротних матерiальних активiв на рахунку 11 «Iншi необоротнi матерiальнi активи». Їх класифiкацiю проведено вiдповiдно з групами, встановленими МСФО 16 «Основнi засоби». Об’єкт основних засобiв, який вiдповiдає критерiям визнання активу (термiн служби (експлуатацiї) бiльше 365 днiв), оцiнюється за його справедливою вартiстю. Справедливою вартiстю об’єкта основних засобiв вважається iсторична вартiсть. Iсторичну вартiсть вважати за доцiльну собiвартiсть на дату переходу на МСФО. Мiнiмальна вартiсна межа для вiднесення об’єктiв до складу основних засобiв 2500, 00 грн. Облiк амортизацiї основних засобiв ведеться на рахунку 131 «Знос основних засобiв» та нараховується прямолiнiйним методом, згiдно Наказу «Про облiкову полiтику» i здiйснюється протягом строку їхнього корисного використання. При продажу об’єктiв основних засобiв, переводити такi об’єкти у запаси за їх балансовою вартiстю. Кошти вiд продажу таких активiв визначаються як дохiд. Дохiд (виручка вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг) вiдображаються в бухгалтерському облiку вiдповiдно до МСБО 18 «Дохiд». Облiк запасiв ведеться вiдповiдно до МСФО 2 «Запаси». Первiсна вартiсть запасiв визначається витратами на їх придбання при купiвлi за грошовi кошти. Запаси облiковуються за групами: - виробничi запаси; - незавершене виробництво; - готова продукцiя; -товари. Собiвартiсть придбаних у третiх осiб запасiв складається iз вартостi придбаних запасiв та iнших витрат, пов’язаних з їх придбанням. Собiвартiсть незавершеного виробництва i готова продукцiя складається з прямих матерiальних витрат, прямих витрат на оплату працi, iнших прямих витрат в розподiлених загальновиробничих витрат. Незавершене виробництво i готова продукцiя вiдображаються у фiнансовiй звiтностi по фактичнiй собiвартостi. Облiк дебiторської заборгованостi вiдповiдає вимогам МСФО 39. Цей стандарт застосовується до договорiв (контрактiв) , що стосується придбання чи продажу не фiнансових статей. Фiнансовi iнвестицiї вiдображаються в бухгалтерському облiку вiдповiдно МСФО 28. Довгостроковi фiнансовi iнвестицiї складаються з iнших фiнансових iнвестицiй, якi створилися в минулих роках за рахунок iнвестицiй та паїв iнших пiдприємств. Iнвестицiйна нерухомiсть створилась за рахунок передачi i оперативну оренду будiвель та споруд. Облiк об’єктiв iнвестицiйної нерухомостi здiйснюється вiдповiдно до МСФО 17 «iнвестицiйна нерухомiсть». |
|   |
| Товариство належить до пiдприємств будiвельної iндустрiї з позамовним виробництвом зварювальних, важким та складних максимально збiльшених листових та решетчатих конструкцiй гiрничозбагачувальних комбiнатiв, прокатних цехiв, автодорожнiх та залiзничних мостiв великого прогону, машинобудування та хiмiї, сiльського господарства, для торгових та виставочних центрiв i iнших унiкальних споруд. Обсяг виготовлення промислової продукцiї в дiючих цiнах без ПДВ у 2015 роцi склали 31173,5 тис. грн. Витрати на виробництво продукцiї у 2016 роцi склали 91 456 тис. грн. (без урахування вiд’ємної курсової рiзницi), що на 29543тис. грн. або на 32,3% бiльше нiж за 2015 рiк. Основними ринками збуту продукцiї Товариства є пiдприємства України.  |
|   |
| На протязi 2016 року пiдприємством були здiйсненi значнi капiтальнi iнвестицiї в оновлення та прибання (виготовлення) нових необоротних активiв. Обсяг капiтальних вкладень, якi були здiйсненi на протязi 2016р., склали 1132,8 тис. грн. У порiвняннi з попереднiм звiтнiм роком , обсяг капiтальних вкладень збiльшився на 24,5 тис. грн. Як i ранiше майже повний обсяг (96.66%) капiтальних вкладень складаються з реконструкцiї виробничих будiвель та iнвестицiй у придбання та модернiзацiю обладнання: лiнiї дробеметної очистки та консервацiї листового металопрокату, гвинтовий повiтряний компресор, зварювальний апарат, тощо. Виходячи iз структури капiтальних вкладень можна зробити висновок, що бiльша частина iнвестицiй була спрямована на модернiзацiю об'єктiв, що знаходяться на балансi товариства.  |
|   |
| Протягом звiтного перiоду правочинiв з власниками iстотної участi, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, афiлiйованими особами не укладалося. Правочини мiж Товариством або його дочiрнiми/залежними пiдприємствами, вiдокремленими пiдроздiлами, з одного боку, i власниками iстотної участi, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, з iншого боку не укладалися. |
|   |
| Основнi засоби пiдприємства за залишковою вартiстю на початок звiтного перiоду становлять 216040 тис. грн., на кiнець звiтного перiоду - 210104 тис. грн. За 2016 рiк Товариством було оновлено виробничий потенцiал у складi необоротних активiв у розмiрi 2643 тис. грн. За 2016 рiк у порiвняннi з попереднiм роком цей показник збiльшився на 1465 тис. грн. За 2016 рiк з балансу Товариства було списано основаних засобiв на 6989 тис. грн. за первiсною вартiстю, що на 4013,0 тис. грн. бiльше нiж за попереднiй перiод. Орендованi засоби у Товариствi вiдсутнi. Основнi засоби є власнiстю Товариства i розташованi за мiсцезнаходженням Товариства: 49019, м. Днiпро, вул. Ударникiв, 54. Екологiчнi питання, якi можуть позначитися на використанi активiв Товариства вiдсутнi. |
|   |
| Найважливiшими проблемами, якi впливають на дiяльнiсть Товариства є вiдсутнiсть висококвалiфiкованих працiвникiв робочих спецiальностей та зростання матерiальних витрат (це пов'язано iз ростом цiн на матерiали та сировину (металопрокат, зварювальний дрiт, лакофарбовi матерiали тощо). Ступiнь залежностi вiд законодавчих та економiчних обмежень висока. Iстотними проблемами, якi впливають на дiяльнiсть пiдприємства є перш за все недостатнiсть обiгових коштiв, низька платоспроможнiсть покупцiв, зростання цiн на товари енергоресурси та паливо. |
|   |
| У 2016 роцi до Товариства були застосованi штрафнi санкцiї за порушення податкового законодавства: ПДВ – 27,5 тис. грн. , плата за землю- 69,8 тис. грн. |
|   |
| Товариство працює за принципом госпрозрахунку, самофiнасування та самоокупностi. Фiнансування виробничоi дiяльностi пiдприємства у 2016 роцi здiйснювалось за рахунок власних обiгових коштiв |
|   |
| Укладених, але не виконаних договорiв (контрактiв) на кiнець звiтного перiоду товариство не має. Деякi договори (контракти) мають довготроковий характер i не вважаються такими, що не виконанi. |
|   |
| На 2016 рiк було заплановано виготовити 3615 тн металевих конструкцiй, в тому числi 217 тн. мостових конструкцiй, без ПДВ. Фактично у 2016 роцi було вироблено 2163 тн металоконструкцiй iз власного металопрокату, в тому числi будiвельних металоконструкцiй 2023 тн. та 131 тн мостових металоконструкцiй. Обсяг реалiзацiї металоконструкцiй склав – 3247,5 тн на 62922,0 тис. грн. В 2016 роцi Товариство продовжувало виготовляти металоконструкцiї на експорт. Обсяг експортних замовлень склав 752 тн. металоконструкцiй (Туреччина, Республiка Молдова, Республiка Беларусь, Грузiя). На 2017 рiк заплановано виготовити 5318 тн металевих конструкцiй. Плануємий обсяг товарної продукцiї у вартiсному виразi буде складати 139 176,2 тис. грн. , без ПДВ. Товариство та трудовий колектив сподiваються на змiни державної полiтики в оподаткуваннi, зменшення навантажень на роботодавця у частинi прямих нарахувань до заробiтної плати. Акцiонери Товариства погоджуються з такими висновками та сподiваються на швидке видужання економiки країни. |
|   |
| У звiтному перiодi коштiв на дослiдження та розробки не витрачалося. |
|   |
| Iнших судових справ товариства або до Товариства не було. |
|   |
| Товариством за 2015 рiк отриманий чистий доход вiд реалiзацiї готової продукцiї (товарiв, робiт, послуг) у розмiрi 32033 тис. грн. Товариством за 2016р. отримано чистий дохiд вiд реалiзацiї готової продукцiї (товарiв,робiт,послуг) у розмiрi 65190 тис. грн.Товариством розроблено щодо забезпечення достатнiх грошових потiкiв альтернативними засобами:-в найближчий час очiкується пiдписання додаткових угод з пролонгацiї строкiв повернення кредитiв,-пiдписання договорiв iз замовниками на виготовлення металоконструкцiй загальним обясягом 860 тон на сумум 34428,8 тис. грн. (без ПДВ), виробництво яких вже розпочато,-направленi комерцiйнi пропозицiї на учать у тендерах на виготовлення металоконструкцiй на суму 255 934,8 тис. грн..,-станом на 31.12.2016р. вiдсутня заборгованiсть по оплатi працi. |

### XII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

#### 13.1. 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: | 215545 | 210114 | 0 | 0 | 215545 | 209625 |
| будівлі та споруди | 58976 | 56829 | 0 | 0 | 58976 | 56403 |
| машини та обладнання | 145653 | 143052 | 0 | 0 | 145653 | 143052 |
| транспортні засоби | 4030 | 3888 | 0 | 0 | 4030 | 3888 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інші | 6886 | 6345 | 0 | 0 | 6886 | 6345 |
| 2. Невиробничого призначення: | 495 | 479 | 0 | 0 | 495 | 479 |
| будівлі та споруди | 495 | 479 | 0 | 0 | 495 | 479 |
| 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 | 216040 | 210593 | 0 | 0 | 216040 | 210593 |
| Опис | До складу основних засобiв Товариством вiднесенi матерiальнi активи, очiкуваний термiн корисного використання яких бiльше 1 року та первiсна вартiсть яких складає бiльше 6,0 тис.грн. Володiння основними засобами здiйснюється на правах власностi на постiйнiй основi. Всi основнi засоби Товариства використовуються за своїм призначенням. Орендованих основних засобiв товариство не має. Термiни та умови користування основними засобами (за основними групами): Основнi засоби 3 групи(будiвлi i споруди) строк корисного використання складає вiд 15 до 80 рокiв. 4 група - машини та обладнання: строк корисного використання складає вiд 2 до 45 рокiв. У 2014 роцi на придбання (виготовлення) основних засобiв Товариство здiйснило капiтальних вкладень на суму 1073 тис.грн. Облiк основних засобiв здiйснюється iз дотриманням Мiжнародного стандарту бухгалтерського облiку № 16 (МС БО 16). нарахування зносу (амортизацiї) основних засобiв здiйснюється прямолiнiйним методом. Обмежень на використання основних засобiв Товариство не має.  |

#### 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **За звітний період** | **За попередній період** |
| Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)  | -194756 | -108803 |
| Статутний капітал (тис. грн.)  | 24883 | 24883 |
| Скоригований статутний капітал (тис. грн)  | 24883 | 24883 |
| Опис | Вартiсть чистих активiв Товариства визначена вiдповiдно до рiшення ДКЦПФР №485 вiд 17.11.2004 року, вiдповiдає розмiру власного капiталу. Розгорнутий алгоритм оцiнки, що фактично вiдображається балансовою вартiстю чистих активiв пiдприємства виражається такою формулою: ЧАф=НАо+ЗВ+НК+НУ+З+(ФА-ФЗ), де ЧАф - фактично вiдображена балансова вартiсть чистих активiв пiдприємства; НАо - вартiсть основних засобiв, вiдображених у балансi; ЗВ - залишкова вартiсть нематерiальних активiв, вiдображених у балансi; НК - вартiсть незавершених капiтальних вкладень; НУ - вартiсть устаткування, призначеного для монтажу; З - запаси товарно - матерiальних цiнностей, що входять до складу оборотних активiв, за фактично залишковою вартiстю; ФА - фiнансовi активи ( грошовi активи, дебiторська заборгованiсть, довгостроковi та короткостроковi фiнансовi вкладення й iншi їх види, вiдображенi у звiтному балансi ); ФЗ - фiнансовi зобов'язання усiх видiв (довгостроковi та короткостроковi фiнансовi кредити, товарний кредит, внутрiшня кредиторська заборгованiсть). Визначення вартостi чистих активiв здiйснювалось вiдповiдно за даними бухгалтерської звiтностi форма № 1 "Баланс". |
| Висновок | Розрахункова вартiсть чистих активiв Товариства на 31 грудня 2016 року за данними балансу складає - 194756 тис.грн., що менше статутного капiталу, який складає 24 883 тис. грн. , що не вiдповiдає вимогам ст.155 Цивiльного Кодексу України.  |

#### 3. Інформація про зобов'язання емітента

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Види зобов'язань** | **Дата виникнення** | **Непогашена частина боргу (тис. грн.)** | **Відсоток за користування коштами (відсоток річних)** | **Дата погашення** |
| Кредити банку | X | 0 | X | X |
| у тому числі: |   |
| Зобов'язання за цінними паперами | X | 0 | X | X |
| у тому числі: |   |
| за облігаціями (за кожним випуском): | X | 0 | X | X |
| 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 | 0 | X | X |
| Фінансова допомога на зворотній основі | X | 0 | X | X |
| Інші зобов'язання | X | 488459 | X | X |
| Усього зобов'язань | X | 488459 | X | X |
| Опис: | Протягом звiтного перiоду довгостроковi та короткостроковi кредити банкiв Товариство не отримувало. Структура зобов’язань Протягом звiтного перiоду довгостроковi та короткостроковi кредити банкiв Товариство не отримувало. Структура зобов’язань Товариства має наступний вигляд:Довгостроковi зобов’язання складають278842тис.грн., створилися за рахунок: - iнших довгострокових фiнансових зобов’язань в сумi 278842 тис.грн. Поточн iзобов’язання становлять 211505 тис.грн., в тому числi:-кредиторськазаборгованiсть за товари, роботи,послуги 18935 тис.грн.;- за розрахунками з одержаних авансiв 38197 тис.грн. |

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

| **№ 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 | 30.11.2016 | 47500 | 258412 | 18.38 |
| **Опис** | 30 листопада 2016 року Наглядовою радою Публiчного акцiонерного товариства «ДНIПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В. БАБУШКIНА» (надалi – Товариство) прийнято рiшення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинiв Товариства (протокол №235/Т/2016 вiд 30.11.2016).Надано попередню згоду (у формi генеральної згоди) на вчинення значних правочинiв, а саме – укладення Товариством протягом шести мiсяцiв з моменту прийняття цього рiшення договору поставки з Контрагентом, а також додаткiв, специфiкацiй, додаткових угод. Гранична сукупнiсть вартостi правочинiв - 47 500 тис. грн. Вартiсть активiв емiтента за даними останньої рiчної фiнансової звiтностi - 258 412 тис. грн. Спiввiдношення граничної сукупностi вартостi правочинiв до вартостi активiв емiтента за даними останньої рiчної фiнансової звiтностi - 18,38%.Усi члени Наглядової ради проголосували "за". |
| 2 | 05.12.2016 | 60000 | 258412 | 23.22 |
| **Опис** | 05 грудня 2016 року Наглядовою радою Публiчного акцiонерного товариства «ДНIПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В. БАБУШКIНА» (надалi – Товариство) прийнято рiшення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинiв Товариства (протокол №238/Т/2016 вiд 05.12.2016).Надано попередню згоду (у формi генеральної згоди) на вчинення значних правочинiв, а саме – укладення протягом шести мiсяцiв з моменту прийняття цього рiшення додаткових угод, специфiкацiй, додаткiв до договору поставки Контрагентом. Гранична сукупнiсть вартостi правочинiв - 60 000 тис. грн. Вартiсть активiв емiтента за даними останньої рiчної фiнансової звiтностi - 258 412 тис. грн. Спiввiдношення граничної сукупностi вартостi правочинiв до вартостi активiв емiтента за даними останньої рiчної фiнансової звiтностi - 23,22%. Усi члени Наглядової ради проголосували "за". |

### XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дата виникнення події** | **Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії** | **Вид інформації** |
| **1** | **2** | **3** |
| 03.03.2016 | 03.03.2016 | Інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій |
| 04.04.2016 | 06.04.2016 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 06.04.2016 | 07.04.2016 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 08.08.2016 | 09.08.2016 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 10.08.2016 | 11.08.2016 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 22.08.2016 | 23.08.2016 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 30.11.2016 | 01.12.2016 | Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів |
| 05.12.2016 | 06.12.2016 | Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів |
| 25.05.2016 | 13.12.2016 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 26.05.2016 | 13.12.2016 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 03.10.2016 | 13.12.2016 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |

#### XVI. Текст аудиторського висновку (звіту).

|  |  |
| --- | --- |
| Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця) | Аудиторська фiрма у формi Товариства з обмеженою вiдповiдальнiстю "Крат-Аудит" |
| Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки\* платника податків - фізичної особи) | 23413650 |
| Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора | 04050, м. Київ, Шевченкiвський р-н, вул. Мельникова, буд.12 |
| Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України | 0718 26.01.2001 |
| 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\*\* | - - - - |
| Текст аудиторського висновку (звіту) |  |
| АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВIТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)щодо фiнансової звiтностi ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА«Днiпропетровський завод металоконструкцiй iм. I.В.Бабушкiна» станом на 31 грудня 2016 рокум. Київ2017 рiкАдресат:Аудиторський висновок (звiт незалежного аудитора) призначається для власникiв цiнних паперiв та керiвництва ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНIПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В.БАБУШКIНА», фiнансова звiтнiсть якого перевiряється, i може бути використаний для подання до Нацiональної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку при розкриттi iнформацiї емiтентом.Вступний параграф:Основнi вiдомостi про емiтента:Повне найменування ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНIПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В.БАБУШКIНА», (далi – Емiтент)Код за ЕДРПОУ 01412851Мiсцезнаходження: вуд. Ударникiв, 54 м. Днiпро, Україна, 49019Дата державної реєстрацiї 27.09.1996р.Опис аудиторської перевiрки та описання важливих аспектiв облiкової полiтикиАудитор здiйснив вибiркову перевiрку фiнансової звiтностi ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНIПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В.БАБУШКIНА», яка складає повний комплект фiнансової звiтностi та включає:- Баланс (Звiт про фiнансовий стан) на 31.12.2016р. (Форма №1),- Звiт про фiнансовi результати (Звiт про сукупний дохiд) за 2016р. (Форма №2),- Звiт про рух грошових коштiв (за прямим методом) за 2016р. (Форма №3),- Звiт про власний капiтал за 2016р. (Форма №4),- Примiтки до рiчної фiнансової звiтностi за 2016р., стислий виклад основних принципiв облiкової полiтики та iнших примiток i iншої пояснювальної iнформацiї. Аудиторська перевiрка проведена у вiдповiдностi з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську дiяльнiсть», iнших законодавчих актiв України та у вiдповiдностi з вимогами Мiжнародних стандартiв контролю якостi, аудиту, огляду, iншого надання впевненостi та супутнiх послуг (далi – МСА) Мiжнародної федерацiї бухгалтерiв, прийнятих в якостi нацiональних стандартiв аудиту рiшенням Аудиторської палати України №304/1 вiд 24 грудня 2014 року, в тому числi у вiдповiдностi iз МСА №700 «Формулювання думки та надання звiту щодо фiнансової звiтностi», МСА705 «Модифiкацiї думки у звiтi незалежного аудитора», МСА706 «Пояснювальнi параграфи та параграфи з iнших питань у звiтi незалежного аудитора». При складаннi висновку (звiту) Аудитор дотримувався Вимог до аудиторського висновку при розкриттi iнформацiї емiтентами цiнних паперiв , затверджених рiшенням Нацiональної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку вiд 20 сiчня 2015р. №31.Метою проведення аудиторської перевiрки фiнансової звiтностi є висловлення думки стосовно того, чи складена фiнансова звiтнiсть в усiх суттєвих аспектах згiдно з визначеною концептуальною основою фiнансової звiтностi.Вiдповiдальнiсть управлiнського персоналу за пiдготовку та достовiрне представлення фiнансової звiтностiУправлiнський персонал несе вiдповiдальнiсть за складання i достовiрне подання цiєї фiнансової звiтностi вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi та за такий внутрiшнiй контроль, який управлiнський персонал визначає потрiбним для того, щоб забезпечити складання фiнансової звiтностi, що не мiстить суттєвих викривлень унаслiдок шахрайства або помилки.Вiдповiдальнiсть управлiнського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрiшнього контролю стосовно пiдготовки та достовiрного представлення фiнансової звiтностi, яка не мiстить суттєвих викривлень внаслiдок шахрайства або помилки; вибiр та застосування вiдповiдних принципiв бухгалтерського облiку, облiкової полiтики, а також облiкових оцiнок, якi вiдповiдають обставинам.Пiдготовка фiнансової звiтностi вимагає вiд керiвництва розрахункiв та припущень, що впливають на суми активiв та зобов'язань, вiдображених у фiнансовiй звiтностi, а також на суми доходiв та витрат, що вiдображаються у фiнансовiй звiтностi протягом звiтного перiоду.Вiдповiдальнiсть аудитораВiдповiдальнiстю Аудитора є висловлення думки щодо фiнансової звiтностi на основi результатiв проведеного аудиту. Аудитор здiйснив аудиторську перевiрку вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв аудиту. Цi стандарти вимагають вiд аудиторiв дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненостi в тому, що фiнансова звiтнiсть не мiстить суттєвих викривлень.У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналiзу якостi ведення податкового облiку, Аудитор не виключає, що подальшою податковою перевiркою можуть бути виявленi викривлення.Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказiв щодо сум та їх розкриття у фiнансовiй звiтностi. Вибiр процедур залежав вiд судження аудитора та включав оцiнку ризикiв суттєвих викривлень фiнансової звiтностi внаслiдок шахрайства або помилки. Виконуючи оцiнку цих ризикiв, Аудитор розглянув заходи внутрiшнього контролю, що стосуються складання та достовiрного подання суб’єктом господарювання фiнансової звiтностi з метою розробки аудиторських процедур, якi вiдповiдають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективностi внутрiшнього контролю суб’єкта господарювання. Аудит включав також оцiнку вiдповiдностi використання облiкової полiтики, прийнятностi облiкових оцiнок, зроблених управлiнським персоналом, та загального подання фiнансової звiтностi.Ми вважаємо, що отримали достатнi та належнi аудиторськi докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки. Пiдстави для висловлення модифiкованої думкиПри складаннi фiнансової звiтностi Компанiя не проводила оцiнку на предмет зменшення корисностi засобiв вiдповiдно МСБО 36 «Зменшення корисностi активiв» при наявностi ознак, що кориснiсть активiв могла зменшитися. Якщо управлiнський персонал вивзнав зменшення корисностi основних засобiв, потрiбно було б провести уцiнку основних засобiв до суми їх очiкуваного вiдшкодування. Вплив зменшення корисностi основних засобiв не був визначений. Компанiя приймає участь у в виплатi пiльгових пенсiй окремим категорiям працiвникiв, але не провело розрахунок довгострокових забезпечень, в результатi чого заниженi довгостроковi зобов`язання. Ми не можемо оцiнити вплив даної невiдповiдностi на фiнансову звiтнiсть у зв’язку з вiдсутнiстю розрахункiв.компанiя не проводила оцiнку довгострокових зобов’язань за амортизованою вартiстю, тому сума балансової вартостi на 31.12.2016р. 278842 тис. грн. на 31.12.2015р. -246127 тис. грн. та на 01.01.2015р.- 160524 тис. грн. може вiдрiзнятися вiд амортизованої вартостi. Ми не можемо оцiнити вплив даної невiдповiдностi на фiнансову звiтнiсть у зв’язку з вiдсутнiстю розрахункiв.Висловлюючи нашу аудиторську думку , ми не брали до уваги вплив цих питань на фiнансову звiтнiсть Компанiї.Компанiя не проводила знецiнення фiнансової iнвестицiї в сумi 9800 тис. грн. на 31.12.2016р. на 31.12.2015р.- та 01.01.2015 р. у зв’язку з тим, що пiдприємство-емiтент перебуває в стадiї припинення дiяльностi i ця iнвестицiя не вiдповiдає критерiям визнання активiв. Якби Компанiя вiдобразила цю операцiю, то фiнансовi iнвестицiї зменшились би на суму 9800 тис. грн. на 31.12.2016р. на 31.12.2015р. та 01.01.2015р. вiдповiдно на таку ж суму збiльшились би непокритi збитки на такi ж самi дати. На фiнансовi результати 2016р. та 2015р. ця невiдповiднiсть не вплинула.Компанi не розрахувала вiдстроченi податковi зобов’язання з суми дооцiнки основних засобiв в сумi 28620 тис. грн. на 31.12.2016р. в сумi 28609 тис. грн. на 31.12.2015р. та в сумi 28766 тис. грн. станом на 01.01.2015р. Якби Компанiя провела такi розрахунки, то капiтал у дооцiнках зменшився би на такi суми, а вiдстроченi податковi зобов’язання збiльшились на такi саме суми. На фiнансовi результати 2016р. та 2015р. ця невiдповiднiсть не вплинула.Компанiя не розраховувала вiдстроченi податковi зобов’язання з суми дооцiнки основних засобiв в сумi 28620 тис. грн. на 31.12.2016р. , в сумi 28609 тис. грн. на 31.12.2015р. та в сумi 28766 тис. грн. станом на 01.01.2015р. Якби Компанiя провела такi розрахунки, то капiтал у дооцiнках зменшився би на такi суми, а вiдстроченi податковi зобов’язання збiльшились на такi самi суми. Ця невiдповiднiсть не вплинула на фiнансовi результати та валюту балансу, але привела до змiни суми власного капiталу та довгострокових зобов’язань i забезпечень.Умовно-позитивна думкаНа нашу думку, за винятком впливу питань, про якi йдеться у параграфi «Пiдстави для висловлення умовно-позитивної думки», фiнансова звiтнiсть вiдображає достовiрно в усiх суттєвих аспектах фiнансовий стан ПАТ «ДЗМК iм.I.В.Бабушкiна» станом на 31.12.2016р., його фiнансовi результати i рух грошових коштiв за рiк, що минув на зазначену дату, вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi.7.Основнi вiдомостi про аудиторську фiрму:Повне найменування: АУДИТОРСЬКА ФIРМА У ФОРМI ТОВАРИСТА З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ «КРАТ-АУДИТ»Номер та дата видачi Свiдоцтва про реєстрацiю та про внесення до Реєстру суб’єктiв аудиторської дiяльностi: А00 №304412 вiд 25.04.1995р. видано виконавчим комiтетом Донецької мiської Ради, свiдоцтво про внесення до Реєстру суб'єктiв аудиторської дiяльностi України №0718 видане рiшенням Аудиторської палати України 26.01.2001р., дiйсне до 24.09.2020р.Мiсцезнаходження: 04050,м. Київ, Шевченкiвський р-н, вул. Мельникова, будинок 12Телефон (факс): 050-368-16-79 Дата i номер договору на проведення аудиту: №119 вiд 10.10.2016 року Дата початку та дата закiнчення проведення аудиту: Дата початку перевiрки: 06.01.2017р., дата закiнчення перевiрки 24.03.2017р. |
| - |
| - |
| - |

### 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 | 2016 | 1 | 0 |
| 2 | 2015 | 1 | 0 |
| 3 | 2014 | 2 | 1 |

#### Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Так** | **Ні** |
| Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори |  | X |
| Акціонери  |  | X |
| Депозитарна установа | X |  |
| Інше (запишіть): - | Ні |

#### 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): - | Ні |

#### Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному періоді?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Так** | **Ні** |
| Реорганізація  |  | X |
| Додатковий випуск акцій |  | X |
| Унесення змін до статуту |  | X |
| Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства  |  | X |
| Прийняття рішення про зменьшення 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): - | Ні |

|  |  |
| --- | --- |
| **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 | 3 |
| 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 | 1 |
| членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій | 2 |

#### Чи проводила наглядова рада самооцінку?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Так** | **Ні** |
| Складу |  | X |
| Організації |  | X |
| Діяльності |  | X |
| Інше (запишить) | Наглядова рада не проводила самооцiнку. |

|  |
| --- |
| - |

|  |  |
| --- | --- |
| **Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років?**  | 26 |

#### 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 |
| Інші (запишіть)  | У складi Наглядової ради емiтента комiтети не створенi |
| Інші (запишіть)  | У складi Наглядової ради емiтента комiтети не створенi |

|  |
| --- |
| Оцiнка роботи не проводилась. |

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

#### 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)  | - |

#### 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): Членом Наглядової ради не може бути особа: 1. З обмеженою дiєздатнiстю; 2. Яка одночасно перебуває на посадi Генерального директора та/або членом Ревiзiйної комiсiї. | X |  |

#### 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 (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)  |  | X |
| Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена  | X |  |
| Інше (запишіть)  | - |

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

#### Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

|  |
| --- |
| **кількість членів ревізійної комісії 0 осіб;** |
| **Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0** |

#### 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 напрямів діяльності (стратегії) | Так | Ні | Ні | Ні |
| Затвердження планів діяльності (бізнес-планів) | Ні | Так | Ні | Ні |
| Затвердження річного фінансового звіту або балансу, або бюджету | Так | Так | 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 | Так | 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 | Так | Ні | Ні |
| Затвердження зовнішнього аудитора | Ні | Так | 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) Ні** |

#### 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):  | - |

#### 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 | Ні | Так | Так |
| Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу  | Ні | Так | Ні | Ні | Так |
| Інформація про склад органів управління товариства  | Ні | Так | Ні | Ні | Так |
| Статут та внутрішні документи  | Ні | Ні | Ні | Так | Так |
| Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення  | Ні | Ні | Ні | Так | Так |
| Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства  | Ні | Ні | Ні | Ні | Ні |

|  |
| --- |
| **Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності 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) | Тiльки зазначений орган |

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

#### З якої причини було змінено аудитора?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Так** | **Ні** |
| Не задовольняв професійний рівень  |  | X |
| Не задовольняли умови договору з аудитором  | X |  |
| Аудитора було змінено на вимогу акціонерів  |  | X |
| Інше (запишіть)  | - |

#### 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) | Аудиторська фiрма у формi Товариства з обмеженою вiдповiдальнiстю “Крат-Аудит” |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Так** | **Ні** |
| З власної 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)  | Ревiзiйна комiсiя в Товариствi не обрана. |

|  |
| --- |
| **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 залучити 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): -  |  |  |

#### 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 залучати 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) Не визначились** |

|  |
| --- |
| **Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? Ні** |

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

|  |
| --- |
| **У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: ; яким органом управління прийнятий: кодекс не розроблявся**  |
| **Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Ні; укажіть яким чином його оприлюднено: кодекс не розроблявся**  |
| **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 не розроблявся  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДИ |
|  |  | Дата(рік, місяць, число) | 2017 | 01 | 01 |
| Підприємство | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНIПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В. БАБУШКIНА"  | за ЄДРПОУ | 01412851 |
| Територія |  | за КОАТУУ | 1210138100 |
| Організаційно-правова форма господарювання |  | за КОПФГ | 230 |
| Вид економічної діяльності |  | за КВЕД | 25.11 |
| Середня кількість працівників | 303 |  |
| Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака |  |
| Адреса | 49019, м. Днiпро, вул. Ударникiв, буд. 54 |  |
| 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.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** | **На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **I. Необоротні активи** |
| Нематеріальні активи: | 1000 | 24 | 2 | 0 |
| первісна вартість | 1001 | 165 | 165 | 0 |
| накопичена амортизація | 1002 | 141 | 163 | 0 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | 0 | 0 |
| Основні засоби: | 1010 | 216040 | 210104 | 0 |
| первісна вартість | 1011 | 425841 | 421760 | 0 |
| знос | 1012 | 209801 | 211656 | 0 |
| Інвестиційна нерухомість: | 1015 | 518 | 489 | 0 |
| первісна вартість | 1016 | 1069 | 1069 | 0 |
| знос | 1017 | 551 | 580 | 0 |
| Довгострокові біологічні активи: | 1020 | 0 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1021 | 0 | 0 | 0 |
| накопичена амортизація | 1022 | 0 | 0 | 0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції:які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 1048 | 0 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 9802 | 9802 | 0 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 | 0 |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 | 0 |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 | 0 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 | 0 |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **226384** | **221445** | **0** |
| **II. Оборотні активи** |
| Запаси | 1100 | 26314 | 52963 | 0 |
| Виробничі запаси | 1101 | 11050 | 36059 | 0 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 5226 | 7826 | 0 |
| Готова продукція | 1103 | 9974 | 4967 | 0 |
| Товари | 1104 | 64 | 4111 | 0 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 | 0 |
| Депозити перестрахування | 1115 | 0 | 0 | 0 |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 753 | 9037 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:за виданими авансами | 1130 | 1359 | 7767 | 0 |
| з бюджетом | 1135 | 300 | 1263 | 0 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 300 | 142 | 0 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 0 | 0 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 2077 | 2156 | 0 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 51 | 577 | 0 |
| Готівка | 1166 | 1 | 0 | 0 |
| Рахунки в банках | 1167 | 50 | 577 | 0 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 480 | 0 | 0 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 | 0 |
| у тому числі в:резервах довгострокових зобов’язань | 1181 | 0 | 0 | 0 |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 | 0 |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 | 0 |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 694 | 383 | 0 |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **32028** | **74146** | **0** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | **0** | **0** | **0** |
| **Баланс** | **1300** | **258412** | **295591** | **0** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пасив** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** | **На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності** |
| **I. Власний капітал** |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 24883 | 24883 | 0 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 158937 | 159002 | 0 |
| Додатковий капітал | 1410 | 1107 | 1107 | 0 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 2455 | 2455 | 0 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -296094 | -382112 | 0 |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( 0 ) | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( 91 ) | ( 91 ) | ( 0 ) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 | 0 |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **-108803** | **-194756** | **0** |
| **II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення** |
| Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 | 7624 | 0 | 0 |
| Пенсійні зобов’язання | 1505 | 0 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 246127 | 278842 | 0 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | 0 | 0 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 | 0 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 | 0 |
| Страхові резерви, у тому числі: | 1530 | 0 | 0 | 0 |
| резерв довгострокових зобов’язань; (на початок звітного періоду) | 1531 | 0 | 0 | 0 |
| резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду) | 1532 | 0 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду) | 1533 | 0 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви; (на початок звітного періоду) | 1534 | 0 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти; | 1535 | 0 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 | 0 |
| **Усього за розділом II** | **1595** | **253751** | **278842** | **0** |
| **IІІ. Поточні зобов’язання і забезпечення** |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 | 0 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість:за довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 0 | 0 | 0 |
| за товари, роботи, послуги | 1615 | 12345 | 18935 | 0 |
| за розрахунками з бюджетом | 1620 | 549 | 766 | 0 |
| за у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 | 0 |
| за розрахунками зі страхування | 1625 | 1052 | 1208 | 0 |
| за розрахунками з оплати праці | 1630 | 2506 | 1475 | 0 |
| за одержаними авансами | 1635 | 4768 | 38197 | 0 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 0 | 0 | 0 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 | 0 |
| за страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 1544 | 1888 | 0 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 90700 | 149036 | 0 |
| **Усього за розділом IІІ** | **1695** | **113464** | **211505** | **0** |
| **ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** | **0** | **0** | **0** |
| **V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду** | **1800** | **0** | **0** | **0** |
| **Баланс** | **1900** | **258412** | **295591** | **0** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Примітки** | д/в |
| **Керівник** | Кузьменко Ю.М. |
| **Головний бухгалтер** | Iвасенко Л.В. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДИ |
|  |  | Дата(рік, місяць, число) | 2017 | 01 | 01 |
| Підприємство | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНIПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В. БАБУШКIНА"  | за ЄДРПОУ | 01412851 |
|  | (найменування) |  |  |

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за 12 місяців 2016 р.

|  |
| --- |
| I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 65190 | 32033 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестрахування | 2012 | 0 | 0 |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( 76999 ) | ( 46306 ) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| **Валовий:** прибуток | 2090 | 0 | 0 |
|  збиток | 2095 | ( 11809 ) | ( 14273 ) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 30378 | 32864 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 5893 ) | ( 5422 ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( 3776 ) | ( 1253 ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 76287 ) | ( 138620 ) |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 | 0 | 0 |
|  збиток | 2195 | ( 67387 ) | ( 126704 ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 0 | 0 |
| Інші доходи | 2240 | 1991 | 2402 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | ( 26703 ) | ( 22935 ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші витрати | 2270 | ( 1543 ) | ( 562 ) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 | 0 | 0 |
|  збиток | 2295 | ( 93642 ) | ( 147799 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 7624 | -7522 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 | 0 | 0 |
|  збиток | 2355 | ( 86018 ) | ( 155321 ) |

|  |
| --- |
| II. СУКУПНИЙ ДОХІД |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 65 | -873 |
| 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** | **65** | **-873** |
| Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | 0 | 0 |
| **Інший сукупний дохід після оподаткування** | **2460** | **65** | **-873** |
| **Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)** | **2465** | **-85953** | **-156194** |

|  |
| --- |
| III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Матеріальні затрати | 2500 | 39292 | 21864 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 18134 | 16050 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 4434 | 7144 |
| Амортизація | 2515 | 5613 | 5754 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 86356 | 142800 |
| **Разом** | **2550** | **153829** | **193612** |

|  |
| --- |
| ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 99170685 | 99170685 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 99170685 | 99170685 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | -0.86737 | -1.56620 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | -0.86737 | -1.56620 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0 | 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Примітки** | - |
| **Керівник** | Кузьменко Ю.М. |
| **Головний бухгалтер** | Iвасенко Л.В. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДИ |
|  |  | Дата(рік, місяць, число) | 2017 | 01 | 01 |
| Підприємство | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНIПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В. БАБУШКIНА"  | за ЄДРПОУ | 01412851 |
|  | (найменування) |  |  |

### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за 12 місяців 2016 р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 | 76062 | 34507 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 0 | 0 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 0 | 0 |
| Цільового фінансування | 3010 | 461 | 530 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | 0 | 0 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 43654 | 21 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 232 | 627 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 114 | 11 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 0 | 0 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 0 | 0 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 0 | 0 |
| Надходження від страхових премій | 3050 | 0 | 0 |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3095 | 702 | 626 |
| Витрачання на оплату:Товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( 99103 ) | ( 29281 ) |
| Праці | 3105 | ( 14500 ) | ( 10426 ) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( 4520 ) | ( 7669 ) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( 8749 ) | ( 6880 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | ( 0 ) | ( 34 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | ( 594 ) | ( 2105 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | ( 8155 ) | ( 4741 ) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | ( 9158 ) | ( 13 ) |
| Витрачання на оплату повернення авансів/td>  | 3140 | ( 4996 ) | ( 74 ) |
| 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 | ( 742 ) | ( 571 ) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | **-20543** | **-18592** |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** |
| Надходження від реалізації:фінансових інвестицій | 3200 | 0 | 0 |
| необоротних активів | 3205 | 390 | 255 |
| 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 |
| Витрачання на придбання:фінансових інвестицій | 3255 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| необоротних активів | 3260 | ( 290 ) | ( 0 ) |
| Виплати за деривативами | 3270 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші платежі | 3290 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | **100** | **255** |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** |
| Надходження від:Власного капіталу | 3300 | 0 | 0 |
| Отримання позик | 3305 | 31185 | 20917 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3340 | 0 | 0 |
| Витрачання на:Викуп власних акцій | 3345 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Погашення позик | 3350 | 10269 | 709 |
| 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 ) | ( 1896 ) |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | **20916** | **18312** |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | **473** | **-25** |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 51 | 70 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 53 | 6 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 577 | 51 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Примітки** | д/в |
| **Керівник** | Кузьменко Ю.М. |
| **Головний бухгалтер** | Iвасенко Л.В. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДИ |
|  |  | Дата(рік, місяць, число) | 2017 | 01 | 01 |
| Підприємство | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНIПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В. БАБУШКIНА"  | за ЄДРПОУ | 01412851 |
|  | (найменування) |  |  |

### Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)за 12 місяців 2016 р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **надходження** | **видаток** | **надходження** | **видаток** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності** |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування | 3500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Коригування на:амортизацію необоротних активів | 3505 | 0 | X | 0 | X |
| збільшення (зменшення) забезпечень | 3510 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць | 3515 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій | 3520 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прибуток (збиток) від участі в капіталі | 3521 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання | 3522 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття | 3523 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій | 3524 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів | 3526 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 3540 | X | 0 | X | 0 |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів | 3550 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) запасів | 3551 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів | 3552 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги | 3553 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості | 3554 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів | 3556 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (збільшення) інших оборотних активів | 3557 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань | 3560 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Грошові кошти від операційної діяльності | 3570 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги | 3561 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом | 3562 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування | 3563 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці | 3564 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів | 3566 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) інших поточних зобов’язань | 3567 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сплачений податок на прибуток | 3580 | X | 0 | X | 0 |
| Сплачені відсотки | 3585 | X | 0 | X | 0 |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** |  |  |
| Надходження від реалізації:фінансових інвестицій | 3200 | 0 | X | 0 | X |
| необоротних активів | 3205 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від отриманих:відсотків | 3215 | 0 | X | 0 | X |
| дивідендів | 3220 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | X | 0 | X |
| Інші надходження | 3250 | 0 | X | 0 | X |
| Витрачання на придбання:фінансових інвестицій | 3255 | X | 0 | X | ( 0 ) |
| необоротних активів | 3260 | X | 0 | X | 0 |
| Виплати за деривативами | 3270 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на надання позик | 3275 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | X | 0 | X | 0 |
| Інші платежі | 3290 | X | 0 | X | 0 |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** |  |  |
| Надходження від:Власного капіталу | 3300 | 0 | X | 0 | X |
| Отримання позик | 3305 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | X | 0 | X |
| Інші надходження | 3340 | 0 | X | 0 | X |
| Витрачання на:Викуп власних акцій | 3345 | X | 0 | X | 0 |
| Погашення позик | 3350 | X | 0 | X | 0 |
| Сплату дивідендів | 3355 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | X | 0 | X | 0 |
| Інші платежі | 3390 | X | 0 | X | 0 |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 0 | X | 0 | X |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Примітки** | д/в |
| **Керівник** | - |
| **Головний бухгалтер** | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДИ |
|  |  | Дата(рік, місяць, число) | 2017 | 01 | 01 |
| Підприємство | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНIПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В. БАБУШКIНА"  | за ЄДРПОУ | 01412851 |
|  | (найменування) |  |  |

### Звіт про власний капіталза 12 місяців 2016 р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Зареєстрований капітал** | **Капітал у дооцінках** | **Додатковий капітал** | **Резервний капітал** | **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)** | **Неоплачений капітал** | **Вилучений капітал** | **Всього** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Залишок на початок року** | **4000** | **24883** | **158937** | **1107** | **2455** | **-296094** | **0** | **-91** | **-108803** |
| **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 | -171 | 0 | 0 | 171 | 0 | 0 | 0 |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | **24883** | **158937** | **1107** | **2455** | **-296094** | **0** | **-91** | **-108803** |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** | **0** | **0** | **0** | **0** | **-86018** | **0** | **0** | **-86018** |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | **4110** | **0** | **65** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **65** |
| **Дооцінка (уцінка) необоротних активів** | 4111 | 0 | 65 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 65 |
| 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 |
| 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** | **65** | **0** | **0** | **-86018** | **0** | **0** | **-85953** |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | **24883** | **159002** | **1107** | **2455** | **-382112** | **0** | **-91** | **-194756** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Примітки** | д/в |
| **Керівник** | Кузьменко Ю.М. |
| **Головний бухгалтер** | Iвасенко Л.В. |

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

#### Текст приміток

Примiтки до фiнансової звiтностi, складеної вiдповiдно до мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi
Текст примiток
Публiчне акцiонерне товариство «ДНЕПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦIЙ IМ. I.В.БАБУШКIНА» (далi – Пiдприємство) було зареєстроване i веде свою дiяльнiсть на територiї України. Пiдприємство є публiчним акцiонерним товариством з вiдповiдальнiстю акцiонерiв в рамках належних їм акцiй, та було засновано у вiдповiдностi iз законодавством України. Адреса зареєстрованого офiсу Пiдприємства: вул. Ударникiв, б.54, м. Днiпро, Днiпропетровська область, 49019, Україна.
Основним видом дiяльностi Пiдприємства є виробництво зварних, важких i складних максимально укрупнених листових та гратчастих металоконструкцiй для цивiльного i промислового будiвництва. Завод є основним в Українi виробником мостових конструкцiй для автодорожнiх та залiзничних мостiв iз з'єднаннями на зварюваннi i високомiцних болтах. Виробничi потужностi Пiдприємства знаходяться в м. Днiпро, Україна.
ПАТ «ДЗМК IМ. I.В.БАБУШКIНА» - одне з пiдприємств Холдингу, що спецiалiзується в сферi металобудiвництва, управляючою компанiєю якого є ПРАТ «УКРСТАЛЬКОНСТРУКЦIЯ».
Безпосередньою материнською компанiєю ПАТ «ДЗМК IМ. I.В. БАБУШКIНА» є ТОВ «ФЕРКОН ЛТД». Безпосередня материнська компанiя не випускає фiнансову звiтнiсть для публiчного використання. На 31 грудня 2016р. ТОВ «ФЕРКОН ЛТД» володiє 89,778699% акцiй Пiдприємства (на 31 грудня 2015р.: 0%).
1. Умови здiйснення дiяльностi в Українi
В Українi вiдбуваються явища, що характернi для ринкової економiки, яка розвивається. Вiдбуваються полiтичнi та економiчнi змiни, якi впливали та можуть i надалi впливати на дiяльнiсть пiдприємств, що працюють у цих умовах. Гостра полiтична та економiчна криза, яка розпочалась наприкiнцi 2013р. – початку 2014р., продовжувалась протягом 2016р. Вiдбувалось падiння ВВП України, в той час, як свiтова економiка показувала зростання. Економiчна ситуацiя в Українi є найгiршою серед країн Схiдної Європи, ВВП на душу населення в Українi наприкiнцi 2016р. був значно меншим, нiж в сусiднiх державах, в Польщi, Угорщинi, Румунiї, Словаччинi та iн. Падiння економiки супроводжувалось зростанням безробiття, що на фонi зростання споживчих цiн призвело до погiршення умов життя населення. Рiвень iнфляцiї зменшився вiдносно 2015р., але був достатньо високим, облiкова ставка НБУ протягом року знизилась з 22% на початку року до 14% в кiнцi року. Залишався незадовiльним рiвень iнвестицiйного бiзнес-клiмату в країнi. Ситуацiя в країнi, як полiтична, так i економiчна, настiльки нестабiльна, що iнвестори не можуть планувати у довгостроковiй перспективi. Економiчна ситуацiя залежала вiд проведення структурних реформ, реалiзацiї антикорупцiйної стратегiї, досягнення позитивної довгової динамiки. Внаслiдок цього здiйснення операцiй в Українi пов’язано з ризиками, якi не є характерними для iнших ринкiв. Керiвництво не може передбачити всi тенденцiї, якi могли б вплинути на економiку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фiнансовий стан Пiдприємства. Керiвництво впевнено, що в сформованiй ситуацiї воно вживає всi необхiднi заходи для забезпечення стабiльностi та подальшого розвитку Пiдприємства.
Ця фiнансова звiтнiсть за МСФЗ вiдображає оцiнку керiвництва щодо впливу умов здiйснення дiяльностi в Українi на операцiї та фiнансовий стан Пiдприємства. Майбутнi умови здiйснення дiяльностi можуть вiдрiзнятися вiд оцiнок керiвництва. Вплив таких розбiжностей на операцiї та фiнансовий стан може бути суттєвим.
2. Основа складання фiнансової звiтностi
Ця фiнансова звiтнiсть була складена згiдно з вимогами Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi (МСФЗ).
Пiдприємство почало готувати фiнансову звiтнiсть за МСФЗ вiдповiдно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi», у якому передбачено, що усi публiчнi акцiонернi товариства повиннi складати фiнансову звiтнiсть вiдповiдно до МСФЗ, починаючи з 1 сiчня 2012р. До 1 сiчня 2012р. основою для пiдготовки фiнансової звiтностi Пiдприємства були Положення (стандарти) бухгалтерського облiку (П(С)БО) України.
Основа оцiнки. Фiнансова звiтнiсть складена на основi принципу первiсної вартостi.
Функцiональна валюта та валюта подання
Нацiональною валютою України є гривня, яка являє собою функцiональну валюту Пiдприємства i є валютою, в якiй подається ця фiнансова звiтнiсть. Вся фiнансова iнформацiя, подана в гривнях, була округлена до тисяч.
Курси обмiну основних валют до гривнi, використанi при пiдготовцi фiнансової звiтностi за МСФЗ, на 31 грудня 2016р. були такими: 1 дол. США = 27,190858грн., 1 євро = 28,422604грн., 10рос.руб = 4,5113грн., на 31 грудня 2015р. були такими: 1 дол. США = 24,0007грн., 1 євро = 26,2231рн., 10 рос. руб. = 3,2931грн.; на 01 сiчня 2015р. були такими: 1 дол. США = 15,768 грн., 1 євро = 19,2329грн., 10 рос. руб. = 3,0304 грн. Валютнi обмеження в Українi зводяться до обов`язкового отримання дебiторської заборгованостi у валютi протягом 120 днiв пiсля дати продажу. Iноземна валюта може бути конвертована в гривнi за курсом, близьким до курсу Нацiонального банку України. НБУ був введений обов’язковий продаж юридичними особами-резидентами валютної виручки, отриманої вiд продажу товарiв за зовнiшньоекономiчними договорами. У поточний час українська гривня не є вiльно конвертованою валютою за межами України.
Безперервна дiяльнiсть. Ця фiнансова звiтнiсть була пiдготовлена на основi принципу безперервностi дiяльностi, який передбачає реалiзацiю активiв i виконання зобов’язань у ходi звичайної дiяльностi. Керiвництво вважає, що заходи, яких воно вживає, дозволять Пiдприємству продовжувати безперервну дiяльнiсть у близькому майбутньому. У зв’язку з цим керiвництво вважає, що принцип безперервностi дiяльностi є належним для пiдготовки цiєї фiнансової звiтностi за МСФЗ.
Використання оцiнок, припущень i суджень. Пiдготовка фiнансової звiтностi за МСФЗ вимагає вiд керiвництва формування певних суджень, оцiнок та припущень, якi впливають на застосування принципiв облiкової полiтики, на суми активiв, зобов`язань, доходiв та витрат, що вiдображаються у звiтностi, а також на розкриття iнформацiї про непередбаченi активи та зобов`язання. Фактичнi результати можуть вiдрiзнятись вiд таких оцiнок. Оцiнки та основнi припущення переглядаються. Змiни в облiкових оцiнках визнаються у тому перiодi, в якому вони внесенi, та у майбутнiх перiодах, на якi впливають цi змiни.
Iнформацiя про основнi судження при застосуваннi облiкової полiтики, якi мають найбiльший вплив на суми, визнанi у цiй фiнансовiй звiтностi, представлена у примiтцi 5 «Суттєвi бухгалтерськi оцiнки та судження у застосуваннi облiкової полiтики».
Коригування показникiв фiнансової звiтностi вiдповiдно до впливу iнфляцiї Пiдприємство не проводило, покладаючись на власнi судження.
3. Основнi положення облiкової полiтики
Облiкова полiтика грунтується на принципах безперервностi дiяльностi та нарахування i вiдповiдностi доходiв та витрат. Основними якiсними характеристиками фiнансової звiтностi визнанi: порiвняннiсть, зрозумiлiсть, надiйнiсть, доречнiсть. Додатковими якiсними характеристиками фiнансової звiтностi визнанi: переваження сутностi над формою, повнота, обачнiсть, суттєвiсть, автономнiсть, послiдовнiсть, iсторична собiвартiсть. Тривалiсть операцiйного циклу встановлена 1 мiсяць; межа суттєвостi при розкриттi iнформацiї встановлюється в розмiрi бiльше 1 тис. грн.
Основнi засоби. Основнi засоби оцiнюються за вартiстю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збиткiв вiд зменшення корисностi. Вартiсть придбання включає витрати, що безпосередньо вiдносяться до придбання активу. Вартiсть активiв, створених за рахунок власних коштiв, включає вартiсть матерiалiв, заробiтну плату основних працiвникiв та iншi витрати, що безпосередньо вiдносяться до приведення активу у робочий стан для його цiльового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на вiдновлення земель, на яких цi активи були розмiщенi, капiталiзованi витрати на позики стосовно активiв, що вiдповiдають певним критерiям. Придбане програмне забезпечення, яке є невiд’ємною частиною функцiональностi вiдповiдного обладнання, капiталiзується у складi вартостi цього обладнання. Якщо компоненти одиницi основних засобiв мають рiзнi строки корисного використання, такi компоненти облiковуються як окремi одиницi (значнi компоненти) основних засобiв. Прибутки та збитки вiд вибуття одиницi основних засобiв визначаються шляхом порiвняння суми надходжень вiд вибуття з балансовою вартiстю основних засобiв i визнаються у прибутку або збитку на нетто-основi.
Витрати на замiну компоненту одиницi основних засобiв визнаються у складi балансової вартостi цiєї одиницi, якщо iснує вiрогiднiсть отримання Пiдприємством економiчних вигод вiд цього компонента у майбутньому, та якщо його вартiсть може бути достовiрно оцiнена. При цьому вiдбувається припинення визнання балансової вартостi замiненого компонента. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобiв визнаються у прибутку або збитку у тому перiодi, в якому вони були понесенi.
Знос. Знос нараховується на вартiсть, що амортизується, яка є вартiстю придбання активу, або на iншу вартiсть, що використовується замiсть вартостi придбання, за вирахуванням лiквiдацiйної вартостi. Знос визнається у прибутку або збитку за прямолiнiйним методом протягом оцiнених строкiв корисного використання кожного компонента одиницi основних засобiв, оскiльки це найбiльш точно вiдображає очiкуване використання майбутнiх економiчних вигод, притаманних цьому активу. Знос землi не нараховується.
Оцiненi строки корисного використання основних засобiв у поточному та порiвняльному перiодах є такими:
Строки корисного використання в роках
Будiвлi та споруди вiд 15 до 80
Машини та обладнання вiд 2 до 45
Транспортнi засоби вiд 1 до 10
Прилади та iнвентар вiд 1 до 67
Лiквiдацiйна вартiсть активу є очiкуваною сумою, яку Пiдприємство могло б отримати зараз вiд продажу активу за вирахуванням витрат на продаж виходячи з припущення, що вiк активу i його технiчний стан вже вiдповiдає очiкуваному у кiнцi термiну його корисного використання. Методи нарахування зносу, строки корисного використання i лiквiдацiйна вартiсть переглядаються на кiнець кожного фiнансового року i коригуються вiдповiдним чином.
Орендованi активи. Оренда, за умовами якої Пiдприємство приймає практично всi ризики i вигоди, пов’язанi з володiнням активами, класифiкується як фiнансова оренда. При первiсному визнаннi орендований актив оцiнюється за сумою, що дорiвнює меншiй з двох вартостей – за справедливою вартiстю або за приведеною вартiстю мiнiмальних орендних платежiв. Пiсля первiсного визнання актив облiковується згiдно з облiковою полiтикою, що застосовується до цього активу. Iнша оренда є операцiйною орендою, i орендованi активи не визнаються у звiтi за МСФЗ про фiнансовий стан Пiдприємства.
Нематерiальнi активи. Нематерiальнi активи, якi були придбанi i якi мають обмеженi строки корисного використання, оцiнюються за вартiстю придбання за вирахуванням накопиченої амортизацiї i накопичених збиткiв вiд зменшення корисностi.
Амортизацiя нараховується на вартiсть придбання активу за вирахуванням лiквiдацiйної вартостi. Амортизацiя визнається у прибутку або збитку за прямолiнiйним методом протягом оцiнених строкiв корисного використання нематерiальних активiв починаючи з дати, коли активи є готовими до експлуатацiї, оскiльки це найбiльш точно вiдображає очiкуване використання майбутнiх економiчних вигод, притаманних цьому активу. Оцiненi строки корисного використання нематерiальних активiв, строки використання яких є обмеженими, складають:
Строки корисного використання в роках
Лiцензiї 3
Програмне забезпечення вiд 2 до 5
Майновi права 10

У разi знецiнення балансова вартiсть нематерiальних активiв списується до найбiльшої з: вартостi, яка може бути отримана в результатi їх використання, або справедливої вартостi за вирахуванням витрат на продаж.
Iнвестицiйна нерухомiсть. Iнвестицiйна нерухомiсть утримується з метою отримання орендної плати згiдно з МСФЗ 40 «Iнвестицiйна нерухомiсть». Пiдприємство визнало iнвестицiйною нерухомiстю будiвлi, якi є власнiстю Пiдприємства та наданi в оренду згiдно з однiєю чи кiлькома угодами про операцiйну оренду. На дату переходу на складання фiнансової звiтностi за МСФЗ Пiдприємство визнало вартiсть будинкiв за первiсною вартiстю. Собiвартiсть iнвестицiйної нерухомостi, збудованої власними силами, є її собiвартiсть на дату завершення будiвництва. Пiсля первiсного визнання iнвестицiйна нерухомiсть оцiнюється за собiвартiстю за вирахуванням накопиченої амортизацiї та збиткiв вiд зменшення корисностi, крiм тiєї, яка вiдповiдає критерiям активу, утриманого для продажу. Пiдприємство може включати нерухомiсть до складу iнвестицiйної нерухомостi або виключати її зi складу iнвестицiйної нерухомостi тiльки в тому разi, якщо змiнюється спосiб її використання. Визнання iнвестицiйної нерухомостi припиняється у разi її продажу або якщо iнвестицiйна нерухомiсть постiйно виключається iз використання та не очiкується нiяких економiчних вигiд вiд її продажу. При цьому списання iнвестицiйної нерухомостi та зменшення корисностi вiдображається в облiку аналогiчно списанню та зменшенню корисностi основних засобiв.
Непоточнi активи, визначенi для продажу. Пiдприємство класифiкує непоточнi активи (або лiквiдацiйну групу) як призначенi для продажу, якщо їх балансова вартiсть буде вiдшкодована переважно за допомогою операцiї продажу, а не шляхом безперервного використання. Лiквiдацiйною групою визнається група активiв, якi очiкується продати разом в однiй операцiї та зобов’язань, прямо зв’язаних з тими активами, якi будуть переданi в операцiї. Непоточний актив (або лiквiдацiйна група) класифiкується для продажу, тiльки якщо вiн вiдповiдає таким критерiям:
- придатний до негайного продажу в його даному станi тiльки на умовах, якi є звичайними та ґрунтується на досвiдi продажу таких активiв,
- вiрогiднiсть такого продажу є високою.
Непоточнi активи (або лiквiдацiйна група), визначенi для продажу, оцiнюються за найменшою з двох оцiнок: балансовою вартiстю або справедливою вартiстю (за вирахуванням витрат на продаж). Якщо продаж можна очiкувати бiльше чим через один рiк, пiдприємство оцiнює витрати на продаж за дисконтованою вартiстю. Збiльшення дисконтованої вартостi витрат вiдображається як фiнансовi витрати.
Фiнансовi iнвестицiї. До складу фiнансових iнвестицiй вiднесенi вкладення капiталу (придбання корпоративних прав, цiнних паперiв, деривативiв та iнших фiнансових iнструментiв). До складу довгострокових фiнансових iнвестицiй вiдносяться фiнансовi iнвестицiї на перiод понад один рiк, а також тi iнвестицiї, що не можуть бути вiльно реалiзованi в будь-який момент. Поточнi фiнансовi iнвестицiї – це фiнансовi iнвестицiї термiном, що не перевищує одного року, якi можуть бути реалiзованi в будь-який момент (окрiм iнвестицiй, якi є еквiвалентом грошових коштi). Iнвестицiї можуть класифiкуватись як еквiваленти, якщо вони:
- вiльно конвертуються в суму грошових коштiв;
- характеризуються незначним ризиком змiни вартостi;
- мають короткий строк погашення.
Первiсна оцiнка фiнансових iнвестицiй вiдбувається за собiвартiстю, яка включає цiну придбання, витрати, що безпосередньо зв’язанi з придбанням, комiсiйнi винагороди, збори, обов’язковi платежi, iншi витрати. За вимогою державних органiв Пiдприємство складає та надає окрему фiнансову звiтнiсть. При складаннi окремої фiнансової звiтностi довгостроковi iнвестицiї пiдприємства оцiнюються за собiвартiстю.
Запаси. Запаси вiдображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною вартiстю чи за чистою вартiстю реалiзацiї. При вiдпустцi запасiв i iншому вибуттi їх оцiнка вiдбувається за методом:
- ФIФО для сировини,
- iдентифiкацiйний для металопрокату,
- середньозважений для готової продукцiї та незавершеного виробництва.
Вартiсть готової продукцiї та незавершеного виробництва включає вартiсть сировини, прямi витрати на оплату працi, iншi прямi витрати i вiдповiднi загальновиробничi витрати, розподiленi на пiдставi нормальної виробничої потужностi.
Чиста вартiсть реалiзацiї являє собою оцiнену цiну продажу запасiв у ходi звичайної дiяльностi за вирахуванням оцiнених витрат на завершення виробництва та реалiзацiю.
Дебiторська заборгованiсть. Дебiторська заборгованiсть – це фiнансовi активи з фiксованими платежами або з платежами, якi можуть бути визначенi, що не мають котирування на активному ринку. Первiсне визнання таких активiв здiйснюється на дату їх виникнення за справедливою вартiстю плюс будь-якi витрати, що прямо вiдносяться на здiйснення операцiй. Пiсля первiсного визнання дебiторська заборгованiсть оцiнюються за амортизованою вартiстю iз застосуванням методу ефективного вiдсотка за вирахуванням збиткiв вiд зменшення корисностi. Дебiторська заборгованiсть включає торгову та iншу дебiторську заборгованiсть.
Аванси виданi. Аванси виданi вiдображаються за первiсною вартiстю за вирахуванням збиткiв вiд зменшення корисностi.
Класифiкацiя фiнансових активiв. Пiдприємство класифiкує фiнансовi активи в наступнi категорiї: кредити, дебiторська заборгованiсть та фiнансовi активи, наявнi для продажу.
Кредити та дебiторська заборгованiсть.
Кредити та дебiторська заборгованiсть являють собою фiнансову заборгованiсть, яка створюється Пiдприємством шляхом надання грошей, товарiв чи послуг безпосередньо боржниковi, крiм тiєї дебiторської заборгованостi, яка створена з намiром продажу вiдразу або протягом короткого термiну або, яка котирується на вiдкритому ринку. Кредити та дебiторська заборгованiсть в основному складаються з торгової та iншої дебiторської заборгованостi i векселiв. Вони включаються до складу поточних оборотних активiв, за винятком тих, за якими термiн погашення бiльше 12 мiсяцiв пiсля звiтної дати. Такi класифiкуються як необоротнi активи.
Всi iншi фiнансовi активи класифiкуються як доступнi для продажу.
Первiсна оцiнка фiнансових iнструментiв. Основнi фiнансовi iнструменти Пiдприємства включають iнвестицiї наявнi для продажу, векселi, грошовi кошти та їх еквiваленти. Пiдприємство має ряд iнших фiнансових iнструментiв, таких як дебiторська та кредиторська заборгованостi, якi виникають безпосередньо у своїй дiяльностi.
Фiнансовi активи та зобов’язання Пiдприємства пiд час первiсного визнання оцiнюються за їхньою справедливою вартiстю плюс витрати, пов’язанi з угодою. Найкращим пiдтвердженням справедливої вартостi пiд час первiсного визнання є цiна угоди. Прибуток або збиток враховується пiд час первiсного визнання лише у тому випадку, коли мiж справедливою вартiстю та цiною угоди виникає рiзниця, яка може бути пiдтверджена iншими спостережуваними в цей час на ринку угодами з аналогiчним фiнансовим iнструментом або ж оцiнюючим методом, у якому в якостi вхiдних змiнних використовуються виключно фактичнi даннi ринкiв.
Якщо iнвестицiї наявнi для продажу були придбанi у сторiн пiд спiльним контролем кiнцевих акцiонерiв, та рiзниця мiж сумою сплаченою за iнструментом i його справедливою вартiстю по сутi являє собою внесок або розподiл капiталу, така рiзниця вiдображається як зменшення або збiльшення в iнших резервах в капiталi.
Всi придбання i продажi фiнансових iнструментiв, якi вимагають постачання в термiни, встановленi законодавством або ринковими умовами («на загальних умовах» придбання i продажу) вiдображаються на дату здiйснення угоди, яка є датою, коли Пiдприємство зобов’язується надати фiнансовий iнструмент. Всi iншi операцiї купiвлi-продажу визнаються на дату розрахункiв зi змiнами у вартостi мiж датою прийняття зобов’язання та датою постачання, що не визнається щодо активiв, якi облiковуються за собiвартiстю або амортизованою вартiстю, а вiдображаються у складi капiталу для активiв, класифiкованих як наявнi для продажу.
Подальша оцiнка фiнансових iнструментiв. Пiсля первiсного визнання, фiнансовi зобов’язання, векселi i дебiторська заборгованiсть Пiдприємства облiковуються за амортизованою вартiстю. Амортизована вартiсть визначається з використанням методу ефективної вiдсоткової ставки та, для фiнансових активiв, вона визначається за вирахуванням збиткiв вiд знецiнення. Премiї та дисконти, включаючи суми витрат по операцiях, включаються до балансової вартостi вiдповiдного iнструмента та амортизується з використанням методу ефективної вiдсоткової ставки за iнструментом.
Балансова вартiсть фiнансових активiв та зобов’язань з термiном погашення менше одного року, за вирахуванням будь-яких визначених кредитових операцiй, передбачається бути їхньою справедливою вартiстю. Справедлива вартiсть фiнансових зобов’язань визначається шляхом дисконтування майбутнiх грошових потокiв, використовуючи поточну ринкову вiдсоткову ставку, наявну у розпорядженнi Компанiї для аналогiчних фiнансових iнструментiв.
Прибутки та збитки, якi виникають вiд змiни справедливої вартостi наявних для продажу активiв, визнаються безпосередньо в капiталi. При оцiнцi справедливої вартостi фiнансових iнструментiв Пiдприємство використовує рiзнi методи та робить припущення, якi заснованi на ринкових умовах, що iснують на звiтну дату.
Коли наявнi для продажу активи продаються чи iншим чином вибувають, сукупний прибуток або збиток визнаний в капiталi включається до розрахунку чистого прибутку. Коли зниження справедливої вартостi наявних для продажу активiв була визнана в капiталi та iснують об’єктивнi свiдчення того, що активи знецiнилися, збиток визнаний у складi капiталу переноситься i включається до розрахунку чистого прибутку, навiть якщо активи не вибували.
Вiдсотковий дохiд за наявними для продажу борговими цiнними паперами розраховується з використанням методу ефективної вiдсоткової ставки i вiдображається у звiтi про сукупний прибуток. Дивiденди за наявними для продажу пайовими iнструментами вiдображаються в звiтi про сукупний прибуток, коли визначено право Пiдприємства на отримання виплати та отримання економiчних вигод є ймовiрним.
Збитки вiд знецiнення визнаються у звiтi про сукупний прибуток в мiру їх виникнення в результатi однiєї або кiлькох подiй, що вiдбулися пiсля первiсного визнання наявних для продажу iнвестицiй. Значне або тривале зниження справедливої вартостi iнструменту нижче його первiсної вартостi є iндикатором того, що вона знецiнюється. Сукупний збиток вiд знецiнення визначається як рiзниця мiж вартiстю придбання та поточною справедливою вартiстю, за вирахуванням будь-якого збитку вiд знецiнення цього активу, визнаного ранiше в звiтi про сукупний прибуток. Збитки вiд знецiнення iнструментiв капiталу не вiдновлюються через звiт про сукупний прибуток. Якщо, у наступному перiодi, справедлива вартiсть наявних для продажу боргових цiнних паперiв збiльшується та збiльшення може бути об’єктивно пов’язане з подiєю, яка виникла пiсля визнання збитку вiд знецiнення у звiтi про сукупний прибуток, збиток вiд знецiнення вiдновлюється у звiтi по сукупний прибуток поточного перiоду.
Резерв пiд знецiнення кредитiв та дебiторської заборгованостi створюється при наявностi об’єктивних свiдчень того, що Пiдприємство не зможе зiбрати всi належнi суми у попередньо зазначенi строки. Сума резерву являє собою рiзницю мiж балансовою вартiстю активу та поточною вартiстю передбачуваних майбутнiх грошових потокiв. Сума резерву вiдображається в звiтi про сукупний прибуток.
Припинення визнання фiнансових активiв. Пiдприємство припиняє визнавати фiнансовi активи коли (а) активи погашенi або права на грошовi потоки вiд активiв, минули, або (б) Пiдприємство передало фактично всi ризики i вигоди вiд володiння активами, або (в) Пiдприємство не передало, анi зберегло фактично всi ризики i вигоди вiд володiння активами, але й не зберегло контроль. Контроль зберiгається, якщо контрагент не має практичної можливостi продати актив в повному обсязi незв’язанiй третiй сторонi без додаткових обмежень на продаж.
Грошовi кошти та їх еквiваленти. Грошовi кошти та їх еквiваленти включають залишки грошових коштiв у касi та депозити на вимогу з первiсними термiнами виплати до трьох мiсяцiв. Банкiвськi овердрафти, якi виплачуються на вимогу i є складовою частиною управлiння грошовими коштами Пiдприємства, включаються до складу грошових коштiв та їх еквiвалентiв у звiтi про рух грошових коштiв.
Податок на додану вартiсть («ПДВ»). ПДВ стягується за ставками: 20% вiд продажiв та iмпорту товарiв в межах країни, робiт та послуг i 0% вiд експорту товарiв i надання робiт або послуг, якi будуть використовуватися за межами України. Податковi зобов’язання з ПДВ платникiв податку дорiвнює загальнiй сумi ПДВ зiбраного протягом звiтного перiоду, i виникають на бiльш ранню дату – дату вiдвантаження товару клiєнту або дату отримання оплати вiд замовника. Податковий кредит з ПДВ це сума, яку платник податку має право на залiк своїх податкових зобов’язань з ПДВ у звiтному перiодi. Права на податковий кредит з ПДВ виникають коли податкова накладна отримана, та яка видається на бiльш ранню дату – дату оплати постачальнику або дату отримання товарiв. ПДВ, що вiдноситься до купiвлi-продажу, вiдображається в звiтi про фiнансовий стан на валовiй основi та розкривається окремо в якостi активiв та зобов’язань. При створенi резерву пiд зниження вартостi дебiторської заборгованостi, збитки вiд знецiнення вiдображаються на всю суму заборгованостi, включаючи ПДВ.
Кредити та iншi фiнансовi зобов’язання. Кредити та iншi фiнансовi зобов’язання спочатку визнаються за справедливою вартiстю, за вирахуванням витрат по угодi. Кредити та iншi фiнансовi зобов’язання згодом облiковуються за амортизованою вартiстю з використанням методу ефективної вiдсоткової ставки.
Капiталiзацiя витрат на позики. Витрати на позики, безпосередньо пов’язанi з придбанням, будiвництвом або виробництвом активiв, якi не облiковуються за справедливою вартiстю та якi потребують значного часу для пiдготовки до використання за призначенням або продажу (квалiфiкованi активи) капiталiзуються як частина вартостi цих активiв, якщо дата початку капiталiзацiї знаходиться на або пiсля 1 сiчня 2009 року. Капiталiзацiя витрат на позики триває до моменту, коли активи будуть готовi для їх використання або продажу.
Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть. Заборгованiсть за основною дiяльнiстю нараховується по факту виконання контрагентом своїх договiрних зобов’язань i оцiнюються за амортизованою вартiстю iз застосуванням методу ефективного вiдсотка.
Аванси отриманi. Аванси отриманi враховуються за вартiстю фактично отриманих коштiв.
Резерви майбутнiх витрат i платежiв. Резерви майбутнiх витрат i платежiв являють собою зобов’язання не фiнансового характеру з невизначеним термiном або сумою. Вони нараховуються, якщо Пiдприємство внаслiдок певної подiї в минулому має юридично обґрунтованi або добровiльно прийнятi на себе зобов’язання, для врегулювання яких, з великим ступенем ймовiрностi буде потрiбний вiдтiк ресурсiв, якi передбачають економiчнi вигоди, i величину зобов’язання можна оцiнити в грошовому вираженнi з достатнiм ступенем надiйностi. Там, де iснує цiлий ряд подiбних зобов’язань, вiрогiднiсть того, що вiдтiк буде для розрахунку, визначається шляхом розгляду класу зобов’язань у цiлому. Резерв визнається навiть в тому випадку, якщо ймовiрнiсть вiдтоку ресурсiв по вiдношенню до будь-якої позицiї, включеної в той же клас зобов’язань, може бути невеликою.
Резерви оцiнюються за поточною вартiстю очiкуваних витрат, потрiбних для погашення зобов’язання з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка вiдображає поточну ринкову оцiнку тимчасової вартостi грошей i ризики, властивi даним зобов’язанням. Збiльшення резерву у зв’язку з часом визнається як вiдсотковi витрати.
Умовнi активи i зобов’язання. Умовнi активи не вiдображаються у фiнансовiй звiтностi, але розкриваються, коли надходження економiчних вигод є ймовiрним.
Умовнi зобов’язання не вiдображаються у фiнансовiй звiтностi, коли цiлком iмовiрно, що вiдтiк економiчних ресурсiв буде потрiбен для погашення зобов’язання та сума зобов’язання може бути достовiрно оцiнена. Умовнi зобов’язання розкриваються, якщо iмовiрнiсть вiдтоку ресурсiв є малоймовiрною.
Податок на прибуток. Податок на прибуток вiдображається у фiнансовiй звiтностi вiдповiдно до вимог законодавства, якi дiють або по сутi вступили в силу на кiнець звiтного перiоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та вiдстрочений податки i визнаються у прибутку або збитку за рiк, якщо тiльки вони не повиннi бути вiдображенi в складi iншого сукупного доходу або капiталу у зв’язку з тим, що вiдносяться до операцiй, що вiдбивається також у складi iншого сукупного доходу або капiталу в тому ж або в якомусь iншому звiтному перiодi.
Поточний податок являє собою суму, яку передбачається сплатити або вiдшкодувати з бюджету щодо оподатковуваного прибутку або збитку за поточний та попереднi перiоди. Оподатковуванi прибутки або збитки розраховуються на пiдставi оцiнки, якщо фiнансова звiтнiсть затверджується до подачi вiдповiдних податкових декларацiй. Податки, вiдмiннi вiд податку на прибуток, вiдображаються у складi операцiйних витрат.
Вiдстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов’язань в частинi перенесеного на майбутнi перiоди податкового збитку i тимчасових рiзниць, що виникають мiж податковою базою активiв та зобов’язань та їх балансовою вартiстю у фiнансовiй звiтностi. Вiдповiдно до винятку, iснуючим для первiсного визнання, вiдстроченi податки не визнаються стосовно тимчасових рiзниць, що виникають при первiсному визнаннi активу або зобов’язання за операцiями, не пов’язаним з об’єднаннями бiзнесу, якщо такi не роблять впливу нi на бухгалтерський, нi на оподатковуваний прибуток. Балансова величина вiдстроченого податку розраховується за податковими ставками, якi дiють або по сутi вступили в силу на кiнець звiтного перiоду та застосування яких очiкується в перiод сторнування тимчасових рiзниць або використання перенесених на майбутнi перiоди податкових збиткiв. Вiдстроченi податковi активи можуть бути зарахованi проти вiдстрочених податкових зобов’язань Пiдприємства. Вiдстроченi податковi активи щодо тимчасових рiзниць i перенесених на майбутнi перiоди податкових збиткiв визнаються лише в тому випадку, коли iснує висока ймовiрнiсть отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, яка може бути зменшена на суму таких вiдрахувань.
Визнання виручки. Виручка вiд продажу товарiв визнається на момент переходу ризикiв i вигод, пов’язаних з правом власностi на товари, зазвичай в момент вiдвантаження товарiв. Якщо Пiдприємство бере на себе обов’язок доставити товари до певного мiсця, виручка визнається на момент передачi товарiв покупцевi в пунктi призначення.
Реалiзацiя послуг визнається в тому облiковому перiодi, в якому данi послуги були наданi, виходячи зi ступеня завершеностi конкретної операцiї, що оцiнюється пропорцiйно частинi фактично наданих послуг у загальному обсязi послуг, якi повиннi бути наданi за договором. Виручка вiдображається за вирахуванням ПДВ i знижок. Величина виручки визначається за справедливою вартiстю винагороди, отриманої або яка пiдлягає отриманню.
Визнання витрат. Витрати облiковуються за методом нарахування.
Виплати працiвникам: Програма з визначеними внесками. Пiдприємство здiйснює обов’язковий єдиний соцiальний внесок до Пенсiйного фонду України щодо своїх спiвробiтникiв. Внесок розраховується як вiдсоток вiд поточних брутто-зарплат та вiдносяться на витрати по мiрi їх виникнення.
Виплати працiвникам: Програма пенсiйного забезпечення. Пiдприємство бере участь в загальнообов’язковiй державнiй програмi пенсiйного забезпечення, яка передбачає дострокове пенсiйне забезпечення для спiвробiтникiв, що працюють на робочих мiсцях з небезпечними та важкими умовами працi.
Фiнансовi доходи i витрати. Фiнансовi доходи включають в себе доходи вiд фiнансових вкладень (у тому числi наявних для продажу фiнансових активiв), дивiденди, доходи вiд продажу наявних для продажу фiнансових активiв i позитивнi курсовi рiзницi. Вiдсотковий дохiд визнається у звiтi про сукупний прибуток, з використанням методу ефективної вiдсоткової ставки.
Фiнансовi витрати включають витрати на дострокове погашення кредитiв, вiдсотковi доходи вiд фiнансових вкладень, доходи вiд надання фiнансових iнструментiв, вiдсотковi зобов’язання за пенсiйним забезпеченням та забезпеченням з виходу на пенсiю, та курсовi рiзницi i збитки.
Звiтнiсть за сегментами. Формат звiтностi за сегментами вiдповiдає формату внутрiшньої звiтностi, яка надається керiвництву для прийняття операцiйних рiшень. Операцiйним сегментом визначений компонент Пiдприємства:
- який здiйснює господарську дiяльнiсть, вiд якої отримується доход та у зв`язку з ними виникають витрати;
- операцiйнi результати якого регулярно розглядаються виконавчим органом для прийняття рiшень по видiленню ресурсiв та оцiнки його дiяльностi;
- вiдносно якого фiнансова iнформацiя є доступною.
Пiдприємство визначило сегментами такi компоненти, чиї доходи, активи перевищують 10% вiд загальних показникiв всiх сегментiв дiяльностi та якi окремо розкриваються у фiнансовiй звiтностi.
Операцiї в iноземних валютах
Операцiї в iноземних валютах перераховуються у функцiональну валюту за курсом обмiну, встановленим на дату операцiї. Монетарнi активи та зобов`язання, деномiнованi в iноземних валютах на звiтну дату, перераховуються у функцiональну валюту за курсами обмiну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є рiзниця мiж амортизованою вартiстю у функцiональнiй валютi на початок перiод, скоригованою на ефективну вiдсоткову ставку та платежi протягом перiоду, та амортизованою вартiстю в iноземнiй валютi, перерахованою за курсами обмiну на кiнець звiтного перiоду.
Немонетарнi активи та зобов`язання, деномiнованi в iноземних валютах, якi оцiнюються за первiсною вартiстю, перераховуються за курсами обмiну на дату операцiї. Курсовi рiзницi, що виникають при перерахуваннi, визнаються у прибутку або збитку.
Прибутки та збитки вiд курсових рiзниць вiдображаються на нетто-основi як доходи або витрати, в залежностi вiд коливань курсiв обмiну валют, в результатi яких виникає або позицiя чистого прибутку, або позицiя чистого збитку.
4. Суттєвi бухгалтерськi оцiнки та судження у застосуваннi облiкової полiтики
Пiдготовка фiнансової звiтностi Пiдприємства згiдно МСФЗ вимагає вiд керiвництва робити певнi припущення та оцiнки, якi впливають на звiтнi суми активiв та зобов’язань, доходiв, витрат та умовних зобов’язань. Припущення та оцiнки вiдносяться в основному до визначення строкiв експлуатацiї основних засобiв, методiв амортизацiї, оцiнки запасiв, визнання та вимiру забезпечень, погашення майбутнiх податкових вигiд. Пiдприємство робить оцiнки та судження, якi впливають на суми активiв та зобов’язань, що будуть визнанi протягом наступного фiнансового року. Оцiнки та судження постiйно аналiзуються i ґрунтуються на досвiдi керiвництва та iнших факторiв, включаючи очiкування майбутнiх подiй, якi вважаються вiдповiдними в обставинах, що склалися. Керiвництво також використовує деякi судження, крiм тих якi вимагають оцiнок, в процесi застосування облiкової полiтики.
Судження, якi iстотно впливають на суми, визнанi в цiй фiнансовiй звiтностi, та оцiнки, якi можуть привести до iстотного коригування балансової вартостi активiв та зобов’язань протягом наступного фiнансового року, включають:
Знецiнення основних засобiв. Пiдприємство зобов’язано виконувати тести на знецiнення своїх основних одиниць. Одним з визначальних чинникiв у визначеннi генеруючої одиницi є можливiсть вимiрювати незалежнi потоки грошових коштiв для тiєї одиницi.
Знецiнення торгiвельної та iншої дебiторської заборгованостi. Керiвництво оцiнює ймовiрнiсть погашення торгiвельної та iншої дебiторської заборгованостi на основi аналiзу iндивiдуальних рахункiв. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналiз строкiв виникнення та прострочення торгiвельної та iншої дебiторської заборгованостi у порiвняннi з наданими покупцю термiнами сплати, а також фiнансовий стан i iсторiя розрахункiв з клiєнтом. Якщо фактичне погашення заборгованостi менше нiж у порiвняннi з очiкуваннями керiвництва, Пiдприємству необхiдно буде визнати додатковi витрати вiд знецiнення.
Виплати працiвникам та пенсiйнi зобов’язання. Пiдприємство бере участь в загальнообов’язковiй державнiй пенсiйнiй програмi, яка передбачає вихiд на пенсiю на пiльгових умовах працiвникiв, зайнятих на роботах зi шкiдливими i тяжкими умовами працi. За вимогами законодавства України Пiдприємство зобов’язано частково фiнансувати виплати пiльгових пенсiй своїм спiвробiтникам. Вiдшкодування пiльгових пенсiй здiйснюється Пiдприємством щомiсячно до досягнення встановленого законодавством пенсiйного вiку.
Визнання вiдстроченого податкового активу. Визнаний вiдстрочений податковий актив являє собою вiдшкодування суми податку на прибуток за рахунок майбутнiх вирахувань з оподаткованого прибутку i вiдображається у звiтi про фiнансовий стан. Вiдстроченi податковi активи вiдображаються в тiй мiрi, у якiй реалiзацiя вiдповiдних податкових пiльг є ймовiрною. При визначенi оподатковуваного прибутку та суми податкових пiльг, якi ймовiрнi у майбутньому, керiвництво робить судження i застосовує оцiнки на основi iсторичного оподатковуваного прибутку та очiкування майбутнiх доходiв, якi будуть вважатися обґрунтованими в даних обставинах.
Вiдсотковi ставки, якi застосовуються до довгострокових зобов’язань. Судження було використане для оцiнки справедливої вартостi довгострокових зобов’язань в умовах вiдсутностi аналогiчних фiнансових iнструментiв. Змiни у використаних процентних ставках для оцiнки справедливої вартостi кредитiв можуть зробити iстотний вплив на фiнансову звiтнiсть Пiдприємства.
Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство продовжує розвиватися. Суперечливi правила є предметом рiзних iнтерпретацiй. Керiвництво Пiдприємства вважає, що цi iнтерпретацiї вiдповiднi i стiйкi, але немає гарантiї того, що можуть бути наданi на виклик з боку податкових органiв.
Операцiї з пов’язаними сторонами. В ходi своєї звичайної дiяльностi Пiдприємство укладає угоди з пов’язаними сторонами. При визначеннi того, чи проводились операцiї за ринковими або неринковими цiнами, використовується професiйне судження, якщо для таких операцiй не має активного ринку. Фiнансовi iнструменти визнаються за справедливою вартiстю з використанням методу ефективної вiдсоткової ставки.. Пiдставою для судження використовуються цiни на аналогiчнi види операцiй з непов’язаними сторонами, а також аналiз ефективної вiдсоткової ставки.
5. Застосування нових або змiнених стандартiв i iнтерпретацiй
При складаннi фiнансової звiтностi Пiдприємство враховувало вплив наступних нових або переглянутих стандартiв та iнтерпретацiй, якi були випущенi Комiтетом з Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi та Комiтетом з iнтерпретацiй Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi (далi - «КМСФЗ»), якi вступили в дiю та вiдносяться до фiнансової звiтностi Пiдприємства для рiчних перiодiв, що розпочинаються з 1 сiчня 2016 року:
Змiни в облiку активiв i зобов'язань, пов'язаних з тарифним регулюванням
МСФЗ (IFRS) 14 «Вiдстроченi рахунки тарифного регулювання»: дата випуску - сiчень 2014р., застосовується до рiчних перiодiв, якi починаються з 01.01.2016р.
Цей стандарт встановлює порядок облiку залишкiв на вiдкладених рахунках тарифного регулювання.
Сфера дiї МСФЗ (IFRS) 14 охоплює тiльки компанiї, якi:
• вперше застосовують МСФЗ;
• здiйснюють дiяльнiсть, що пiдлягає тарифному регулюванню;
• визнають суми, якi у фiнансовiй звiтностi, пiдготовленої вiдповiдно до ранiше застосованих загальноприйнятих принципiв бухгалтерського облiку, квалiфiкуються як залишкiв за рахунками вiдкладених тарифних рiзниць.
В разi застосування МСФЗ (IFRS) 14 компанiї слiд окремо враховувати активи i зобов'язання на «Рахунках вiдкладених тарифних рiзниць». При цьому «Рахунки вiдкладених тарифних рiзниць», а також вiдповiдний вплив на прибутки або збитки вiдображають окремо вiд iнших рядкiв фiнансової звiтностi.
В частинi розкриття встановлено вимогу про розкриття iнформацiї про характер регулювання тарифiв, в результатi яких були визнанi вiдкладенi рахунки, а також про ризики, пов'язанi з регулюванням тарифiв.
Крiм того, при розкриттi iнформацiї у фiнансовiй звiтностi для кожного «Рахунку вiдкладених тарифних рiзниць» потрiбно розкриття основи початкового i подальшого визнання i оцiнки, включаючи iнформацiю про знецiнення. Для кожного виду дiяльностi, пов'язаної з тарифним регулюванням, по кожному класу залишкiв по «Рахунках вiдкладених тарифних рiзниць» потрiбно розкрити:
• узгодження балансової вартостi на початок i кiнець перiоду;
• норму прибутковостi або ставку дисконтування;
• перiоди, що залишилися, протягом яких компанiя очiкує вiдшкодувати (або амортизувати) балансову вартiсть кожного класу дебетових залишкiв за рахунком вiдкладених тарифних рiзниць або вiдновити кожен клас кредитових залишкiв за рахунком вiдкладених тарифних рiзниць.
Роз'яснення порядку облiку при перекласифiкацiї активiв згiдно МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточнi активи, утримуванi для продажу, та припинена дiяльнiсть»
До МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточнi активи, утримуванi для продажу, та припинена дiяльнiсть» були внесенi поправки, якi роз'яснюють, що перекласифiкацiя активу (або лiквiдацiйної групи) з категорiї «призначенi для продажу» в категорiю «призначенi для розподiлу власникам» або навпаки, не змiнює сутi початкових планiв на вибуття. Вiдповiдно, компанiї можуть застосовувати всi вимоги (за класифiкацiєю, поданням i оцiнцi) стандарту, доречнi для категорiї «призначенi для продажу». Наприклад, якщо актив бiльш не пiдпадає пiд класифiкацiю «призначенi для розподiлу власникам», то до нього слiд застосовувати вимоги МСФЗ (IFRS) 5 для активiв, якi бiльш не пiдпадають пiд класифiкацiю "призначенi для продажу".
Поправка застосовується перспективно вiдповiдно до МСБО (IAS) 8 «Облiковi полiтики, змiни в облiкових оцiнках та помилки», тобто компанiя може:
• застосовувати нову облiкову полiтику до операцiй, iнших подiй та умов, якi мали мiсце пiсля дати, на яку полiтика змiнилася (з 01.01.2016);
• визнавати вплив змiни в облiкових оцiнках в поточному i майбутнiх перiодах, порушених змiною (тобто не зачiпаючи попереднiх перiодiв).
Роз'яснення в облiку права на подальшу участь
До МСФЗ (IFRS) 7 «Фiнансовi iнструменти: розкриття iнформацiї» були внесенi поправки, що роз'яснюють обставини, при яких компанiя зберiгає за собою право на обслуговування переданого фiнансового активу (подальша участь). Прийнятi роз'яснення необхiднi при врахуваннi вимог припинення визнання МСБО (IAS) 39 «Фiнансовi iнструменти: визнання та оцiнка» i МСФЗ (IFRS) 9 «Фiнансовi iнструменти».
Подальша участь має мiсце, коли компанiя продовжує обслуговування переданого фiнансового активу i зберiгає в довгостроковiй перспективi зацiкавленiсть у фiнансових результатах, якi можна отримати вiд нього.
Подальша участь у фiнансових активах має мiсце у випадках, коли винагорода компанiї, яка передала фiнансовий актив:
• є змiнною i залежить вiд суми надходження грошових потокiв за переданим фiнансовим активом;
• чи є фiксованою, але не сплачується в повному обсязi, якщо у переданого активу поганi фiнансовi результати.
Поправку застосовують ретроспективно вiдповiдно до МСБО (IAS) 8 «Облiковi полiтики, змiни в облiкових оцiнках та помилки», за винятком перiодiв, що починаються з рiчного перiоду, в якому компанiя використовувала її вперше. Вiдповiдна поправка була внесена в МСФЗ (IFRS) 1 для компанiй, якi вперше застосовують МСФЗ. Таким чином, у компанiй не виникає необхiдностi визначати справедливу вартiсть обслуговування в попереднiх перiодах.
Поправки в МСБО (IAS) 19 «Виплати працiвникам»
Поправки, внесенi до МСБО (IAS) 19 «Виплати працiвникам», стосуються актуарних припущень по ставцi дисконтування i роз'яснюють, що високоякiснi корпоративнi облiгацiї, якi використовуються для визначення ставки дисконтування (значення якої потрiбно для облiку винагороди працiвникам), повиннi бути вираженi в тiй же валютi , що i майбутня виплата працiвникам. При вiдсутностi в будь-якiй юрисдикцiї досить розвиненого ринку високоякiсних корпоративних облiгацiй в певнiй валютi слiд використовувати ринкову прибутковiсть (на кiнець звiтного перiоду) державних облiгацiй, виражених в данiй валютi.
Поправки застосовують ретроспективно (вiдповiдно до МСБО (IAS) 8) з початку самого раннього порiвняльного перiоду, представленого в першiй фiнансової звiтностi, в якiй компанiя використовувала дану поправку.
Змiни в методi часткової участi в окремих фiнансових звiтах
Поправки в МСБО (IAS) 27 «Окрема фiнансова звiтнiсть» були викликанi запитами зацiкавлених сторiн з тих країн, де єдиною вiдмiннiстю обов'язкової окремої фiнансової звiтностi за нацiональними стандартами i окремої фiнансової звiтностi за МСФЗ є застосування методу участi в капiталi.
Внесенi змiни дають можливiсть облiку iнвестицiй в дочiрнi, спiльнi та асоцiйованi пiдприємства iз застосуванням методу участi в капiталi (як описано в МСБО (IAS) 28 «Iнвестицiї в асоцiйованi та спiльнi пiдприємства») в окремих фiнансових звiтах, що, в свою чергу, зменшує витрати на пiдготовку фiнансової звiтностi за МСФЗ для компанiй з таких країн.
Стандарти як i ранiше не вимагають обов'язкового складання окремої фiнансової звiтностi. Однак в разi застосування поправок вказаний в них пiдхiд повинен використовуватися для всiх видiв iнвестицiй. Ранiше компанiя могла враховувати такi iнвестицiї тiльки за фактичною вартiстю або вiдповiдно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фiнансовi iнструменти».
Поправка застосовується ретроспективно вiдповiдно до МСБО (IAS) 8. Також нею можна скористатися достроково.
Розкриття iнформацiї поза рамками примiток до промiжної фiнансової звiтностi
Згiдно зi змiнами в МСБО (IAS) 34 «Промiжна фiнансова звiтнiсть» додаткове розкриття iнформацiї про значнi подiї та операцiї може бути представлено в примiтках до промiжної фiнансової звiтностi або будь-якому iншому роздiлi промiжного фiнансового звiту.
При цьому потрiбнi перехреснi посилання, якщо додаткове розкриття iнформацiї представлено в iншому роздiлi фiнансового звiту (наприклад, в коментарях керiвництва, звiтi про ризики).
Якщо розкриття iнформацiї зроблено в iншому звiтi, то вiн повинен бути доступний користувачам фiнансової звiтностi на тих же умовах i в тi ж термiни, що i промiжна фiнансова звiтнiсть. В iншому випадку її комплект є неповним.
Поправка застосовується ретроспективно вiдповiдно до МСБО (IAS) 8.
Облiк придбання частки участi в спiльнiй операцiї, дiяльнiсть якої є бiзнес
У МСФЗ (IFRS) 11 «Спiльна дiяльнiсть» зараз не має керiвництва з облiку стороною спiльної операцiї придбання частки участi в спiльнiй операцiї, коли дiяльнiсть у такiй операцiї є бiзнес згiдно з визначенням цього термiна, вказаного в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бiзнесу».
Бiзнес - це iнтегрована сукупнiсть видiв дiяльностi та активiв, здiйснення яких i управлiння якими здатне привести до отримання доходу в формi дивiдендiв, зниження витрат або будь-якої iншої економiчної вигоди, безпосередньо iнвесторами або iншими власниками, учасниками або членами.
Як наслiдок, на практицi застосовують рiзнi пiдходи до облiку покупки частки в спiльно контрольованих операцiях, якi вiдповiдають визначенню бiзнесу, в тому числi:
• перевищення оплати над справедливою цiною iдентифiкованих чистих активiв визнають або окремим рядком як гудвiл, або розподiляють пропорцiйно на iншi iдентифiкованi активи;
• вiдкладенi податки визнають або не визнають;
• витрати, пов'язанi з придбанням, капiталiзують або визнають у витратах.
У разi придбання частки участi в спiльнiй операцiї, що представляє собою бiзнес згiдно з визначенням з МСФЗ (IFRS) 3, компанiя повинна застосовувати принципи даного стандарту щодо облiку придбання, а також розкривати вiдповiдну iнформацiю.
При цьому в керiвництво по застосуванню МСФЗ (IFRS) 11 доданi новi параграфи B33A-B33D, якi роз'яснюють наступнi моменти:
- деякi принципи облiку операцiй об'єднання бiзнесу, якi можуть бути застосовнi для облiку придбання частки участi в спiльнiй операцiї, яка складає бiзнес,
- принципи МСФЗ (IFRS) 3 повиннi бути застосованi при формуваннi спiльної операцiї, якщо вiдповiдно до цього стандарту iснуючий бiзнес - це внесок принаймнi однiєї сторони (учасника спiльної операцiї),
- принципи МСФЗ (IFRS) 3 не застосовуються, якщо учасник спiльної операцiї (дiяльнiсть якої є бiзнес згiдно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3) збiльшує частку своєї участi в нiй i якщо учасник зберiгає спiльний контроль над нею,
- вимоги МСФЗ (IFRS) 3 не застосовуються, якщо сторони спiльної операцiї знаходяться пiд загальним контролем однiєї i тiєї ж сторони (сторiн), що володiє кiнцевим контролем до i пiсля придбання частки, i такий контроль носить постiйний характер.
Крiм того, супутня поправка була внесена в МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтостi». Вона стосується того, що звiльнення вiд застосування МСФЗ (IFRS) 3 для минулих операцiй об'єднання бiзнесу застосовується також i до тих, що вiдбулись в минулому, придбань участi у спiльнiй операцiї, де дiяльнiсть є бiзнес.
Поправки МСФЗ (IFRS) 11 застосовуються перспективно. Їх можна використовувати для придбання часток участi в спiльних операцiях, якi представляють собою бiзнес згiдно з визначенням МСФЗ (IFRS) 3, якщо дата придбання - це дата початку першого рiчного звiтного перiоду або пiзнiше (при цьому звiтний перiод починається 01.01.2016 чи пiзнiше) . Також дозволено застосування до цiєї дати, але його слiд розкрити у фiнансовiй звiтностi.
Роз'яснення в частинi прийнятних методiв зносу i амортизацiї
Поправки до МСБО 16 «Основнi засоби» i МСБО 38 «Нематерiальнi активи» дата випуску - травень 2014р. застосовуються до рiчних перiодiв, якi починаються з 01.01.2016р. Пiсля внесення поправок до МСБО (IAS) 16 «Основнi засоби» забороняється застосування методу амортизацiї на основi виручки у вiдношеннi об'єктiв основних засобiв, так як метод вiдображає характер економiчних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутнiх економiчних вигод вiд цього активу.
Аналогiчна логiка доречна i для МСБО (IAS) 38 «Нематерiальнi активи» – виручка не може бути належною пiдставою для амортизацiї нематерiального активу, крiм двох випадкiв: коли нематерiальний актив виражається як мiра виручки, а також коли виручка i споживання економiчних вигод вiд використання нематерiального активу тiсно взаємопов'язанi.
В обидва стандарти вводяться поправки про те, що очiкуване майбутнє зниження цiни продажу продукту, одержуваного за допомогою активу, може вказувати на зменшення майбутнiх економiчних вигод, пов'язаних з активом.
Поправки до обох стандартiв застосовуються перспективно. При цьому дозволено їх застосування до цiєї дати.
Змiна поточного методу зносу або амортизацiї в результатi поправок буде застосовуватися до поточних сум активiв, а результат змiни буде враховуватися як змiни в облiкових оцiнках згiдно з МСБО (IAS) 8 з дати першого застосування (початок рiчного перiоду, який починається 01.01.2016 або пiсля цiєї дати). Це потребує розкриття iнформацiї про характер i суму змiни в облiковiй оцiнцi вiдповiдно до пункту 39 МСБО (IAS) 8 або характеру i суми тих змiн, якi, як очiкується, вплинуть в майбутнiх перiодах (якщо це можливо).
Змiни в облiку плодових культур (сiльськогосподарська галузь)
До поправок, внесених в МСБО (IAS) 16 «Основнi засоби», облiк плодових культур слiд було вести вiдповiдно до МСБО (IAS) 41 «Сiльське господарство». Всi бiологiчнi активи оцiнювалися за справедливою вартiстю за вирахуванням витрат на їх продаж (крiм рiдкiсних випадкiв, коли припущення про те, що справедлива вартiсть може бути надiйно оцiнена, було спростовано). Принцип оцiнки був заснований на припущеннi того, що трансформацiя бiологiчних активiв найкращим чином може бути виражена в оцiнцi за справедливою вартiстю.
В результатi поправок плодовi культури слiд враховувати вiдповiдно до МСБО (IAS) 16 як основнi засоби, а саме:
• за фактичними витратами;
• за переоцiненою вартiстю.
Таким чином, сфера застосування МСБО (IAS) 16 була розширена. У неї включили плодовi культури (як наслiдок, вони не включаються до сфери МСБО (IAS) 41) i додали їх визначення.
Згiдно МСБО (IAS) 16 плодова культура - це жива рослина, яка:
• використовується для виробництва або отримання сiльськогосподарської продукцiї;
• як очiкується, буде плодоносити протягом бiльш одного (рiчного) перiоду;
• має вiддалену ступiнь ймовiрностi бути проданою як сiльськогосподарська продукцiя (за винятком побiчних продажiв в якостi вiдходiв).
У МСБО (IAS) 41 перерахованi деякi рослини, якi не вiдповiдають визначенню плодових культур i є споживаними бiологiчними активами:
• рослини, якi будуть отриманi (зiбранi) в якостi сiльськогосподарської продукцiї (наприклад, лiс, що вирощується з метою заготiвлi деревини);
• рослини, вирощуванi для мети отримання (збору) сiльськогосподарської продукцiї, коли ймовiрнiсть того, що компанiя в далекому майбутньому теж зможе отримати (зiбрати) i продати рослини (крiм продажу вiдходiв), дуже низька;
• однорiчнi культури (наприклад, кукурудза i пшениця).
До того, як плодовi культури зможуть виробляти сiльськогосподарську продукцiю (тобто до досягнення ними зрiлостi), вони будуть враховуватися як самостiйно створенi об'єкти основних засобiв. При цьому МСБО (IAS) 16 не застосовується до бiологiчних активiв, пов'язаних iз сiльськогосподарською дiяльнiстю, та до продукцiї на плодових культурах. Сiльськогосподарська продукцiя залишилася в сферi застосування МСБО (IAS) 41 i облiковується за справедливою вартiстю.
Поправки в МСФЗ (IAS) 16 слiд застосовувати ретроспективно. При цьому дозволено їх застосування до цiєї дати.
Звiльнення перехiдного перiоду для цiлей першого застосування МСФЗ (IFRS) 1 вiдноситься i до поправок МСБО (IAS) 16, а саме: дiє виняток за умовною вартiстю. Компанiї можуть використовувати справедливу вартiсть плодових культур на початок самого раннього з представлених у фiнансовiй звiтностi перiодiв як доцiльну собiвартiсть на цю дату. Дане виняток може бути застосовано до плодовим культурам, оскiльки вони є об'єктами основних засобiв за визначенням МСБО (IAS) 16.
Змiни, пов'язанi з розкриттям iнформацiї в фiнансовiй звiтностi
На додаток до перегляду Концептуальних засад МСФЗ був опублiкований документ «Iнiцiатива в сферi розкриття iнформацiї (поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фiнансової звiтностi»)».
Основна мета поправок - спонукати компанiї (i iншi сторони, задiянi в пiдготовцi i оглядi фiнансової звiтностi) до того, щоб вимоги до подання та розкриття iнформацiї у фiнансовiй звiтностi були ретельно зваженi за допомогою застосування професiйного судження (в тому числi з урахуванням дотримання принципiв суттєвостi, зрозумiлостi i порiвнянностi).
Змiни полягають у наступному:
- при агрегуваннi iнформацiї не повинно допускатися зменшення зрозумiлостi фiнансової звiтностi через вуалювання суттєвої iнформацiї несуттєвими даними або через агрегування iстотних статей, що вiдрiзняються за характером або функцiями. Принцип суттєвостi застосовується до всiх форм фiнансової i примiток до них,
- виконання конкретної вимоги будь-якого МСФЗ щодо розкриття iнформацiї не обов'язково, якщо розкрита iнформацiя не є суттєвою. Цi правила повиннi розглядатися поряд з визначенням суттєвостi, зазначеним у пунктi 7 МСБО (IAS) 1, яке вимагає враховувати статтi окремо i в сукупностi, так як група несуттєвих статей може в разi їх об'єднання стати суттєвою;
- слiд розглянути необхiднiсть розкриття додаткової iнформацiї, якщо виконання конкретних вимог МСФЗ є недостатнiм для розумiння фiнансових звiтiв;
- у разi подання промiжних пiдсумкових сум (в звiтi про фiнансовий стан, звiтi про прибутки, збитки i iнший сукупний дохiд) такi суми повиннi:
• мiстити статтi, якi складаються iз сум, визнаних i оцiнених вiдповiдно до МСФЗ;
• бути представленi i позначенi таким чином, щоб були зрозумiлi й зрозумiлi статтi, що становлять промiжну пiдсумкову суму;
• використовуватися послiдовно вiд одного перiоду до наступного;
• i бути видiленi в менш помiтному форматi в порiвняннi з промiжними пiдсумковими сумами та пiдсумковими сумами, якi повиннi бути представленi в звiтi про фiнансовий стан за МСФЗ;
- компоненти iншого сукупного доходу (виключаючи тi, якi вiдносяться до асоцiйованих i спiльних пiдприємствх, якi облiковуються за методом участi в капiталi), повиннi бути класифiкованi за характером i згрупованi як такi, якi вiдповiдно до iншими МСФЗ:
• не будуть згодом рекласифiкованi в чистий прибуток або збиток;
• i згодом будуть рекласифiкованi в чистий прибуток або збиток при виконаннi певних умов,
- частка в iншому сукупному прибутку асоцiйованих та спiльних пiдприємств, якi облiковуються за методом участi в капiталi з роздiльним поданням частки в статтях, якi вiдповiдно до iншими МСФЗ:
• не будеь згодом рекласифiкована в чистий прибуток або збиток;
• згодом буде рекласифiкована в чистий прибуток або збиток при виконаннi певних умов,
- включенi приклади упорядкованого уявлення або угруповання примiток для дотримання мети зрозумiлостi i порiвнянностi фiнансової звiтностi.
В результатi поправок були вилученi приклади розкриття облiкової полiтики по податках на прибуток i курсових рiзницях з пункту 120 МСБО (IAS) 1, оскiльки не було зрозумiло, чому користувач фiнансової звiтностi завжди чекає, що ця специфiчна облiкова полiтика повинна бути розкрита.
Поправки можна застосовувати достроково. При цьому компанiї не зобов'язанi розкривати iнформацiю за МСБО (IAS) 8 (пп. 28-30) щодо цих поправок. Проте, якщо компанiя вирiшила змiнити порядок примiток або iнформацiю, представлену або розкриту в порiвняннi з попереднiм перiодом, вiдповiдно до пункту 38 МСБО (IAS) 1, їй слiд також внести коригування, в якому можна порiвняти iнформацiю для приведення у вiдповiднiсть з поточним перiодом уявлення i розкриття iнформацiї у фiнансовiй звiтностi.
Поправки з облiку iнвестицiйних органiзацiй
Пункт 4 (а) МСФЗ (IFRS) 10 «Консолiдована фiнансова звiтнiсть» мiстить виключення, що дозволяє не складати консолiдовану фiнансову звiтнiсть за умови дотримання певних специфiчних критерiїв даного стандарту. Зокрема, iнвестицiйна органiзацiя при дотриманнi певних критерiїв не зобов'язана подавати консолiдовану фiнансову звiтнiсть, якщо вона буде повинна оцiнювати всi свої дочiрнi пiдприємства за справедливою вартiстю через прибуток або збиток.
Поправки, зробленi КМСФЗ, роз'яснили деякi аспекти застосування МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття iнформацiї про участь в iнших пiдприємствах» i МСБО (IAS) 28 «Iнвестицiї в асоцiйованi i спiльнi пiдприємства», пов'язанi з виключенням загального характеру по iнвестицiйним органiзацiям.
Дострокове застосування поправок дозволяється. Поправки застосовують ретроспективно вiдповiдно до МСБО (IAS) 8. Однак при першому застосуваннi МСФЗ компанiї повиннi представляти тiльки суму коригування згiдно з пунктом 28 (f) МСБО (IAS) 8 за найбiльш пiзнiй порiвняльний перiод, а не за поточний i все порiвняльнi перiоди.
Керiвництво Пiдприємства оцiнює вплив нових та змiнених стандартiв на його фiнансову звiтнiсть як несуттєвий.
6. Новi стандарти та тлумачення, якi ще не були застосованi
Наступнi стандарти та поправки до iснуючих стандартiв, якi не набрали чинностi для фiнансових перiодiв, що починаються з 01 сiчня 2016 року або пiсля цiєї дати, та якi Пiдприємство не застосувало достроково:
МСФЗ (IFRS) 9 «Финансовi iнструменти» дата випуску - липень 2014р. застосовуються до рiчних перiодiв, якi починаються з 1.01.2018р. Стандарт змiнює класифiкацiю та оцiнку фiнансових активiв. Класифiкацiя фiнансових активiв залежить вiд застосовуваної в компанiї бiзнес-моделi управлiння ризиками та характеристик грошових потокiв, передбачених договором. Оцiнка можлива за амортизованою вартiстю, за справедливою вартiстю, а також стандарт вводить нову категорiю оцiнки – оцiнка за справедливою вартiстю через iнший сукупний дохiд (СВIСД). Облiк за СВIСД допускається щодо наявних фiнансових активiв у рамках бiзнес-моделi, цiлi якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потокiв грошових коштiв, так i продажу фiнансових активiв.
Вбудованi похiднi фiнансовi iнструменти бiльше не вiдокремлюються вiд основного договору за фiнансовим активом.
Нова модель знецiнення грунтується на очiкуванi збитки за кредитом i застосовується щодо боргових iнструментiв, якi оцiнюються за амортизованою вартiстю або справедливою вартiстю через iнший сукупний дохiд, дебiторської заборгованостi по орендi, активiв за договором i певних письмових зобов'язань з надання позик i договорами фiнансової гарантiї.
Створення резерву або пiд 12-мiсячнi очiкуванi кредитнi збитки, або пiд очiкуванi кредитнi збитки за весь термiн є обов'язковим для всiх ризикiв, на якi поширюються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецiнення.
Облiк хеджування може бiльш детально вiдображати управлiння ризиками; при цьому бiльше iнструментiв хеджування i об'єктiв хеджування вiдповiдають його вимогам.
Бiльше не потрiбно робити ретроспективну оцiнку ефективностi хеджування, а перспективне тестування тепер грунтується на принципi «економiчних вiдносин».
Переглянутий порядок облiку тимчасової вартостi опцiонiв, форвардних пунктiв i елемент спреда валютної бази iнструментiв хеджування може знизити волатильнiсть прибутку або збитку.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фiнансовi iнструменти: Розкриття iнформацiї» вносять значнi додатковi вимоги до розкриття iнформацiї при застосуваннi МСФЗ (IFRS) 9 «Фiнансовi iнструменти».
Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Страховi контракти», спрямованi на питання, пов'язанi з рiзними датами вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9«Фiнансовi iнструменти i нового стандарту щодо договорiв страхування, який замiнить МСФЗ (IFRS) 4.
Дана поправка надає компанiям, вiдповiдним критерiєм участi в переважно страховiй дiяльностi, можливiсть продовжити застосування поточного облiку за МСФЗ i вiдкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в областi страхування або перiодiв, що починаються 1 сiчня 2021 року або пiзнiше («Положення про закiнчення термiну дiї»).
Поправка окремо передбачає для всiх органiзацiй з договорами, що потрапляють в сферу дiї МСФЗ (IFRS) 4, можливiсть застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязi з урахуванням коригування прибутку або збиткiв, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порiвняннi з МСФЗ ( IAS) 39, щодо класифiкованих на власний розсуд фiнансових активiв, що вiдповiдають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» i може використовуватися в вiдношеннi окремих активiв, що вiдповiдають певним вимогам до класифiкацiї на власний розсуд i змiни такої класифiкацiї.
Органiзацiї, що вперше застосовують МСФЗ, також можуть скористатися як тимчасовим звiльненням вiд застосування, так i принципом перекриття.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платiж на основi акцiй», пов'язанi з класифiкацiєю й оцiнкою операцiй з виплат, заснованим на акцiях. Поправки торкнулися наступних областей:
• врахування впливу умов переходу на операцiї з виплат, заснованим на акцiях, розрахунки за якими проводяться грошовими коштами;
• класифiкацiї операцiй з виплат, заснованим на акцiях, з характеристиками нетто-розрахункiв щодо зобов'язань за податковими утримань;
• облiку змiни умов операцiй з виплатами, заснованими на акцiях, розрахунок за якими змiнюється з виплати грошовими коштами на виплати в формi пайових iнструментiв.
Поправки дiють для рiчних звiтних перiодiв, що починаються 1 сiчня 2018 року або пiзнiше, з можливiстю дострокового застосування. При цьому передбачаються особливi перехiднi положення.
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» дата випуску - травень 2014р. застосовуються до рiчних перiодiв, якi починаються з 01.01.2018р.
Поправки мiстять роз'яснення в наступних областях:
- виявлення обов'язкiв до виконання;
- порiвняння винагороди власника i агента; i
- керiвництво по застосуванню лiцензування.
Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмiрi очiкуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка вiд сервiсного договору буде дiлитися на два компонента: виручка вiд продажу активу (визначається за справедливою вартiстю) i власне виручка вiд надання послуг, яка буде визнаватися в розмiрi меншому, нiж обумовлено в договорi, якраз на суму видiленого компонента.
Поправки мiстять додатковi практичнi прийоми для компанiй, якi переходять до застосування МСФЗ (IFRS) 15, щодо (i) змiн в договорi, якi були внесенi до початку самого раннього з представлених перiодiв; i (ii) договорiв, якi були виконанi на початок самого раннього з представлених перiодiв.
Поправки дiють для рiчних звiтних перiодiв, що починаються 1 сiчня 2018 року або пiзнiше, з можливiстю дострокового застосування.
Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» уточнюють визнання вiдкладених податкових активiв щодо нереалiзованих збиткiв, пов'язаних з борговими iнструментами, що оцiнюються за справедливою вартiстю
У поправках пояснюється, що на пiдставi нереалiзованих збиткiв за борговими iнструментами, оцiнюваними за справедливою вартiстю у фiнансовiй звiтностi, але в цiлях оподаткування оцiнюваних за собiвартiстю, можуть виникати тимчасовi рiзницi.
У поправках також уточнюється, що оцiнка можливого майбутнього оподатковуваного прибутку не обмежена балансовою вартiстю активу, а також, що при порiвняннi тимчасових рiзниць з майбутнiм оподатковуваним прибутком майбутнiй оподатковуваний прибуток не включає в себе податковi вiдрахування, пов'язанi зi сторнуванням даних тимчасових рiзниць.
Поправки застосовуються ретроспективно i вступають в силу з 1 сiчня 2017 року з можливiстю дострокового застосування.
Поправки до МСБО (IAS) 7 «Звiт про рух грошових коштiв», де потрiбно розкрити змiни в зобов'язаннях, що випливають з фiнансової дiяльностi.
Поправки стосуються розкриття iнформацiї та вводять додатковi вимоги до розкриття, спрямованi на врегулювання стурбованостi iнвесторiв щодо нездатностi фiнансової звiтностi в даний час допомогти iнвесторам зрозумiти рух грошових коштiв в компанiї, особливо щодо управлiння фiнансовою дiяльнiстю.
Данi поправки вимагають розкриття iнформацiї, що дозволяє користувачам фiнансової звiтностi оцiнити змiни в зобов'язаннях, викликанi фiнансовою дiяльнiстю. Поправки не дають визначення фiнансової дiяльностi, але роз'яснюють, що фiнансова дiяльнiсть заснована на iснуючому визначеннi, даному в МСБО (IAS) 7.
Незважаючи на вiдсутнiсть певних вимог до порядку дотримання нових змiн, данi поправки включають в себе приклади того, як компанiя може досягти мети цих поправок.
Поправки будуть дiяти до рiчних перiодiв, що починаються не ранiше 1 сiчня 2017 року, застосовуються перспективно i допускають застосування до цiєї дати.
Компанiї не зобов'язанi надавати порiвняльну iнформацiю за попереднi перiоди.
МСБО (IAS) 16 «Оренда»: дата випуску - сiчень 2016р., застосовується до рiчних перiодiв, якi починаються з 01.01.2018р.
Новий стандарт представив єдину модель iдентифiкацiї договорiв оренди та порядку їх облiку в фiнансовiй звiтностi як орендарiв, так i орендодавцiв. Вiн замiнює МСБО (IAS) 17 «Оренда» i пов'язанi з ним керiвництва по його iнтерпретацiї.
МСБО (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування мiж орендою i договором про надання послуг на пiдставi наявностi або вiдсутностi виявленого активу пiд контролем клiєнта.
Введено значнi змiни в бухгалтерський облiк з боку орендаря, з усуненням вiдмiнностi мiж операцiйною та фiнансовою орендою i визнанням активiв i зобов'язань по вiдношенню до всiх договорiв оренди (за винятком обмеженого ряду випадкiв короткострокової оренди i оренди активiв з низькою вартiстю)
При цьому, стандарт не мiстить значних змiн вимог до бухгалтерського облiку з боку орендодавця.
Компанiям необхiдно буде враховувати вплив змiн, що були внесенi цим стандартом, наприклад, на iнформацiйнi системи та системи внутрiшнього контролю.
Стандарт вступає в силу для перiодiв, що починаються 1 сiчня 2019 року або пiзнiше, при цьому, застосування до цiєї дати дозволено для компанiй, якi також застосовують МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями».
Керiвництво Пiдприємства оцiнює вплив змiнених стандартiв на його фiнансову звiтнiсть як несуттєвий.
7. Iнформацiя за сегментами.
Операцiйний сегмент – це компонент Пiдприємства, який здiйснює господарську дiяльнiсть, в результатi якої воно може отримувати доходи та нести витрати, у тому числi доходи та витрати, якi стосуються операцiй з будь-якими iншими частинами Пiдприємства. Керiвництво визначило операцiйнi сегменти на пiдставi оперативних звiтiв, аналiзує бiзнес, оцiнює результати дiяльностi операцiйних сегментiв за МСФЗ, Пiдприємство органiзовано у такому бiзнес-сегментi:
- виробництво металоконструкцiй.
Первинний формат представлення сегментної iнформацiї – бiзнес-сегменти – заснований на структурi управлiнської та внутрiшньої звiтностi Пiдприємства. Цiни за операцiями мiж сегментами не завжди встановлюються на комерцiйнiй основi. Результати, активи та зобов`язання сегментiв включають статтi, безпосередньо зв`язанi з цими сегментами, а також тi статтi, якi можуть бути обґрунтовано вiднесенi до цих сегментiв.
Iнформацiя за 2016 рiк за основними сегментами Пiдприємства наведена нижче:
в тис. грн. Виробництво металоконструкцiй Iншi Всього
Реалiзацiя зовнiшнiм клiєнтам 59144 6046 65190
Реалiзацiя iншим сегментам - - -
Всього доход 59144 6046 65190
Витрати сегмента (78388) (8280) (86668)
Результати сегмента (19244) (2234) (21478)
Нерозподiленi доходи - 30378 30378
Нерозподiленi витрати - (76287) (76287)
Прибуток вiд основної дiяльностi (19244) (48143) (67387)
Iншi доходи - 1991 1991
Фiнансовi витрати (чиста сума) - (26703) (26703)
Iншi витрати - (1543) (1543)
Прибуток до оподаткування - - (93642)
На 31 грудня 2014 року
Активи сегмента 277985 - 277985
Iншi нерозподiленi активи - 17606 17606
Всього активiв 277985 17606 295591
Капiтальнi iнвестицiї 1566 - 1566
Амортизацiя основних засобiв 5561 51 5612
Iнформацiя за 2015 рiк за основними сегментами Пiдприємства наведена нижче:
в тис. грн. Виробництво металоконструкцiй Iншi Всього
Реалiзацiя зовнiшнiм клiєнтам 26638 5395 32033
Реалiзацiя iншим сегментам - - -
Всього доход 26638 5395 32033
Витрати сегмента (46740) (6241) (52981)
Результати сегмента (20102) (846) (20948)
Нерозподiленi доходи 32864 32864
Нерозподiленi витрати - (138620) (138620)
Прибуток вiд основної дiяльностi (20102) (106602) (126704)
Iншi доходи - 2402 2402
Фiнансовi та iншi витрати (чиста сума) - (22935) (22935)
Iншi витрати - (562) (562)
Прибуток до оподаткування - - (147799)
На 31 грудня 2015 року
Активи сегмента 244426 - 244426
Iншi нерозподiленi активи - 13986 13986
Всього активiв 244426 13922 258412
Капiтальнi iнвестицiї 1336 - 1336
Амортизацiя основних засобiв 5705 15 5720
Нижче показана концентрацiя виручки в розрiзi клiєнтiв, яка перевищує 10% вiд загальної виручки Пiдприємства за 2016 рiк:
в тис. грн. Виробництво металоконструкцiй Iншi Всього
Пов’язанi сторони 36816 - 36401
Iншi 22743 6046 28789
Всього: 59144 6046 65190
Нижче показана концентрацiя виручки в розрiзi клiєнтiв, яка перевищує 10% вiд загальної виручки Пiдприємства за 2015 рiк:
в тис. грн. Виробництво металоконструкцiй Iншi Всього
Пов’язанi сторони 24402 - 24402
Iншi 2236 5395 7631
Всього: 26638 5395 32033

Географiчнi сегменти:
в тис. грн. 2016 рiк 2015 рiк
Україна 36816 26522
Iншi країни 22328 116
Всього виручка 59144 26638
8. Операцiї зi зв’язаними сторонами.
Зв’язанi сторони визначаються у МСБО 24 «Розкриття iнформацiї про зв`язанi сторони». Сторони вважаються зв’язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливiсть контролювати iншу сторону або здiйснює суттєвий вплив на iншу сторону при прийняттi фiнансових та операцiйних рiшень. Зв’язанi сторони включають фактичну контролюючу сторону, компанiї, якi перебувають пiд спiльним контролем з Групою, основний управлiнський персонал Групи i членiв їх сiмей та iнших осiб. Пiд час визначення зв’язаної сторони увага спрямована на суть цих вiдносин, а не лише на юридичну форму.
Залишки Пiдприємства за розрахунками зi зв’язаними сторонами на 31 грудня 2016р, на 31 грудня 2015р. та на 01 сiчня 2015р. представленi за балансовою вартiстю таким чином:
у тисячах гривень 31 грудня 2016р. 31 грудня 2015р. 01 сiчня 2015р.

Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть 8558 2325 193
Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть 161788 98084 38464
Аванси отриманi 45341 3633 4968
Довгостроковi зобов’язання 278842 246127 260524
Операцiї зi зв’язаними сторонами за рiк, що закiнчився 31 грудня 2016р, 31 грудня 2015р., представленi таким чином:
2016р. 2015р.
у тисячах гривень
Доходи вiд основної дiяльностi 36401 24402
Придбання матерiалiв 14129 3579

Реалiзацiя, торгова та iнша дебiторська заборгованiсть
Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть станом на 31 грудня 2016р., 31 грудня 2015 року i 01 сiчня 2015 року, яка виникла внаслiдок операцiй зi зв’язаними сторонами не мiстить вiдсоткових доходiв. Розрахунок за нею здiйснюється або грошовими коштами, або взаємозалiком боргу. Пiдприємство не створювало резерв пiд знецiнення дебiторської заборгованостi вiд операцiї зi зв’язаними сторонами станом на 31 грудня 2016р., 31 грудня 2015р. та 1 сiчня 2015р.
Закупiвля, торгова та iнша кредиторська заборгованiсть
Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть станом на 31 грудня 2016р., 31 грудня 2015р. i 01 сiчня 2015 року складається iз сум, якi пiдлягають оплатi зв’язаним сторонам за постачання матерiалiв. Вiдсотки на кредиторську заборгованiсть не нараховуються, тому що вона пiдлягає погашенню протягом звичайної господарської дiяльностi.
Компенсацiї провiдному управлiнському персоналу.
Провiдний управлiнський персонал складається з Генерального директора Пiдприємства. У 2016р. компенсацiя провiдному управлiнському персоналу, яка включена до адмiнiстративних витрат, склала 508,0 тис. грн. У 2015р. компенсацiя провiдному управлiнському персоналу, яка включена до адмiнiстративних витрат, склала 144,0 тис. грн. Компенсацiя провiдному управлiнському персоналу головним чином складається iз заробiтної плати.
10. Нематерiальнi активи
Розкриття iнформацiї за рядками 1000, 1001, 1002 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Станом на 31 грудня 2016р., на 31 грудня 2015р. та 1 сiчня 2015р. нематерiальнi активи складались з таких компонентiв:
у тисячах гривень 31 грудня 2016р. 31 грудня 2015р. 1 сiчня 2015р.
Програмне забезпечення 113 113 113
Лiцензiї 40 40 40
Технiчнi умови 8 8 8
Товарний знак 4 4 4
Всього 165 165 165
Рух нематерiальних активiв за рiк, що закiнчився 31 грудня 2016р., представлений таким чином:
Вартiсть Накопичена Чиста балансова
у тисячах гривень амортизацiя вартiсть
Сальдо на 01 сiчня 2016 165 (141) 24
Надходження - - -
Нарахована амортизацiя - (22) (22)
Вибуття - - -
Сальдо на 31 грудня 2016 165 (163) 2
Рух нематерiальних активiв за рiк, що закiнчився 31 грудня 2015р., представлений таким чином:
Вартiсть Накопичена Чиста балансова
у тисячах гривень амортизацiя вартiсть
Сальдо на 1 сiчня 2015 165 (113) 52
Надходження - - -
Нарахована амортизацiя (28) (28)
Вибуття - - -
Сальдо на 31 грудня 2015 165 (141) 24
У 2016 роцi амортизацiйнi витрати у сумi 22 тис. грн. були включенi до складу адмiнiстративних витрат, у 2015р. амортизацiйнi витрати у сумi 28 тис. грн. були включенi до складу адмiнiстративних витрат.
11. Основнi засоби
Розкриття iнформацiї за рядками 1010, 1011, 1012 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Рух основних засобiв протягом року, що закiнчився 31 грудня 2016р. представлений таким чином:
Будiвлi Машини Транспортнi Iнструменти, Iншi Незавершенi Усього
та споруди та обладнання засоби прилади, iнвентар основнi капiтальнi
засоби вкладення
у тисячах гривень
Сальдо на 1 сiчня 2016
Вартiсть 196167 211460 8518 9688 8 - 425841
Накопичений знос (136696) (65807) (4488) (2808) (2) - (209801)
Чиста балансова вартiсть
на 1 сiчня 2016 59921 145653 4030 6880 6 - 216040
Надходження 815 1542 - 286 - - 2643
Переоцiнка 265 - - - - - 265
Вибуття (6148) (504) (269) (68) - - (6989)
Нарахований знос (1063) (4018) (142) (338) - - (5561)
Вибуття зносу 3200 379 269 58 - - 3906
Переоцiнка зносу 200 - - - - - 200
Чиста балансова вартiсть 56340 143052 3888 6818 6 - 210104
на 31 грудня 2016
Сальдо на 31 грудня 2016
Вартiсть 191099 212498 8249 9906 8 - 421760
Накопичений знос (134759) (69446) (4361 ) (3088) (2) - (211656)
Чиста балансова вартiсть
на 31 грудня 2016 56340 143052 3888 6818 6 - 210104
Рух основних засобiв у 2015р. представлений таким чином:
Будiвлi Машини Транспортнi Iнструменти, Iншi Незавершенi Усього
та споруди та обладнання засоби прилади, iнвентар основнi капiтальнi
засоби вкладення
у тисячах гривень
Сальдо на 01 сiчня 2015р
Вартiсть 199495 211009 8628 9227 8 - 428367
Накопичений знос (137015) (61633) (4492) (2710) (2) - (205852)
Чиста балансова вартiсть 62480 149376 4136 6517 6 - 222515
на 01 сiчня 2015р
Надходження - - - 1336 1336
Вибуття (2424) (232) (188) (132) - (2976)
Нарахований знос (1202) (4140) (148) (230) - (5720)
Передачi 257 408 78 593 (1336) -
Вибуття зносу 957 92 152 132 - 1333
Iншi змiни первiсної вартостi (1161) 275 - - - (886)
Iнщi змiни зносу 564 (126) - - - 438
Чиста балансова вартiсть 59921 145653 4030 6880 6 216040
на 31 грудня 2015
Сальдо на 31 грудня 2015
Вартiсть 196167 211460 8518 9688 8 425841
Накопичений знос (136696) (65807) (4488) (2808) (2) (209801)
Чиста балансова вартiсть
на 31 грудня 2015 59921 145653 4030 6880 6 216040
У 2016 роцi амортизацiйнi витрати у сумi 5561 тис. грн. були включенi: 5442 тис. грн. до складу собiвартостi реалiзованих продукцiї, послуг, 104 тис. грн. до складу адмiнiстративних витрат та 15 тис. грн. до складу iнших операцiйних витрат.
У 2015 роцi амортизацiйнi витрати у сумi 5720 тис. грн. були включенi: 5556 тис. грн. до складу собiвартостi реалiзованих продукцiї, послуг, 149 тис. грн. до складу адмiнiстративних витрат та 15 тис. грн. до складу iнших операцiйних витрат.
12. Iнвестицiйна нерухомiсть
Розкриття iнформацiї за рядками 1015, 1016, 1017 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Рух iнвестицiйної нерухомостi, протягом року, що закiнчився 31 грудня 2016р., представлений таким чином:
Вартiсть Накопичена Чиста балансова
у тисячах гривень амортизацiя вартiсть
Сальдо на 01 сiчня 2016 1069 (551) 518
Надходження - - -
Нарахована амортизацiя - (29) (29)
Сальдо на 31 грудня 2016 1069 (580) 489
Рух iнвестицiйної нерухомостi, протягом року, що закiнчився 31 грудня 2015 р., представлений таким чином:
Вартiсть Накопичена Чиста балансова
у тисячах гривень амортизацiя вартiсть
Сальдо на 01 сiчня 2015 183 (106) 77
Переведення зi складу основних засобiв 886 (438) 448
Нарахована амортизацiя - (7) (7)
Сальдо на 31 грудня 2015 1069 (551) 518
Амортизацiя розраховувалась прямолiнiйним методом протягом строку корисного використання активу. Актив не класифiкований, як утримуваний для продажу, або ж для iншого вибуття.
Сума отриманого доходу вiд оренди iнвестицiйної нерухомостi склала за 2016 рiк 1148 тис. грн., за 2015р. 751 тис. грн.
13. Довгостроковi фiнансовi iнвестицiї
Розкриття iнформацiї за рядком 1035 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Змiни балансової вартостi iнвестицiй Пiдприємства в акцiї компанiй та внески до статутного капiталу представленi таким чином:
у тисячах гривень 2016р. 2015р.
Балансова вартiсть на 1 сiчня 9802 9802
Придбання 1048 -
Балансова вартiсть на 31 грудня 10850 9802
Пiдприємство не визначало знецiнення фiнансових iнвестицiй.
14. Запаси
Розкриття iнформацiї за рядками 1100, 1101, 1102, 1103, 1104 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Запаси представленi таким чином:
у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015 01 сiчня 2015
Сировина та матерiали 35042 10198 10173
Купiвельнi напiвфабрикати та
комплектуючi вироби 167 164 186
Паливо 24 24 30
Тара i тарнi матерiали 2 2 2
Будiвельнi матерiали 29 52 11
Запаснi частини 423 352 274
Малоцiннi та швидкозношуванi предмети 372 258 62
Незавершене виробництво 7826 5226 3829
Готова продукцiя 4967 9974 11234
Товари для перепродажу 4111 64 64
Усього запасiв 52963 26314 25865
У 2016р. Пiдприємство списувало збитки вiд нестач та пошкоджень на суму 0,2 тис. грн., у 2015р. списувало вiдповiдно 38 тис. грн.
Станом на 31 грудня 2016 року, на 31 грудня 2015 року та 01 сiчня 2015 року запасiв у заставi не має.
15. Аванси виданi
Розкриття iнформацiї за рядком 1130 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Аванси виданi представленi таким чином:
у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015 01 сiчня 2015
Аванси за сировину та матерiали 1498 253 176
Аванси за послуги 6269 1106 839
Усього аванси виданi 7767 1359 1015
16. Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть
Розкриття iнформацiї за рядками 1125, 1130, 1135, 1155 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Дебiторська заборгованiсть за послуги та iнша поточна дебiторська заборгованiсть представлена таким чином:
у тисячах гривень 31грудня 2016 31 грудня 2015 01 сiчня 2015
Торгова дебiторська заборгованiсть 9131 1280 1593
Резерв на знецiнення дебiторської
заборгованостi (94) (527) (527)
Заборгованiсть за розрахунками з бюджетом 1263 300 487
в тому числi з податку на прибуток 142 300 486
Iнша поточна дебiторська заборгованiсть 2156 2077 255
Усього торгова та iнша
дебiторська заборгованiсть 12456 3130 1808
Рух резерву на знецiнення торгової та iншої дебiторської заборгованостi протягом року, що закiнчився 31 грудня 2016 р., представлений таким чином:
у тисячах гривень 2016
Резерв на знецiнення дебiторської заборгованостi на 1 сiчня 2016
Резерв на покриття збиткiв вiд зменшення корисностi за рiк (527)
-
Суми, списанi протягом року як безнадiйна заборгованiсть 433
Резерв на знецiнення дебiторської заборгованостi на 31 грудня 2016 (94)
Рух резерву на знецiнення торгової та iншої дебiторської заборгованостi протягом року, що закiнчився 31 грудня 2015 р., представлений таким чином:
у тисячах гривень 2015
Резерв на знецiнення дебiторської заборгованостi на 1 сiчня 2015
Резерв на покриття збиткiв вiд зменшення корисностi за рiк (527)
-
Суми, списанi протягом року як безнадiйна заборгованiсть -
Резерв на знецiнення дебiторської заборгованостi на 31 грудня 2015 (527)
Строки виникнення торгової та iншої дебiторської заборгованостi представленi таким чином:
31 грудня 2016 31 грудня 2015 01 сiчня 2015
Торгова Iнша Торгова Iнша Торгова Iнша
дебiторська дебiторська дебiторська дебiторська дебiторська дебiторська
заборгованiсть заборгованiсть заборгованiсть заборгованiсть заборгованiсть заборгованiсть
у тисячах гривень
Не прострочена
та не знецiнена 173 260 195 2077 206 255
Прострочена але
не знецiнена
Прострочена на 0-30днiв 119 558 333
Прострочена на 30-90днiв 7543 - 527
Прострочена на 90-180днiв 1052 - -
Прострочена на 180-360днiв - 1896 - -
Прострочена понад один рiк 150 - -
Усього прострочена
але не знецiнена 8864 1896 558 860
у тисячах гривень
Iндивiдуально визначена як знецiнена
Прострочена на 0-30днiв
Прострочена на 30-90днiв
Прострочена на 90-180днiв - -
Прострочена на 180-360днiв -
Прострочена понад один рiк 94 - 527 - 527 -
Усього iндивiдуально визначена
як знецiнена 94 - 527 - 527 -
Мiнус резерв на знецiнення
дебiторської заборгованостi (94) - (527) - (527) -
Усього 9037 2156 753 2077 1066 255
Справедлива вартiсть торгової та iншої дебiторської заборгованостi, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартостi на всi балансовi дати.
17. Грошi та їх еквiваленти
Розкриття iнформацiї за рядками 1165, 1166, 1167 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Грошовi кошти та їх еквiваленти представленi таким чином:
у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015 01 сiчня 2015
Грошовi кошти у касi - 1 -
Грошовi кошти на банкiвських рахунках UAN 577 50 70
Грошовi кошти на банкiвських рахунках USD - - -
Грошовi кошти на банкiвських рахунках RUB - - -
Усього грошовi кошти та їх еквiваленти 577 51 70
У таблицi нижче представлений аналiз грошових коштiв i їх еквiвалентiв по кредитнiй якостi (на пiдставi рейтингу Moody's Investors Service) станом на 31 грудня 2016р, 31 грудня 2015р. та 01 сiчня 2015р.:
у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015 01 сiчня 2015
Кредитний рейтинг за оцiнкою рейтингової
агенцiї Moody's Investors Service рейтинг
- Рейтинг Саа3 - 2 10
Без рейтингу 577 48 60
Усього 577 50 70
На 31 грудня 2016р., на 31 грудня 2015р. та 01 сiчня 2015р. грошовi кошти на банкiвських рахунках не були нi знецiненi, нi простроченi. Всi залишки на банкiвських рахунках знаходяться у вiтчизняних банках. Iнформацiя про кредитний, валютний та процентний ризики, пов`язанi з грошовими коштами та їх еквiвалентами, викладена у примiтцi 35.
18. Витрати майбутнiх перiодiв та iншi оборотнi активи
Розкриття iнформацiї за рядками 1170, 1190 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Станом на 31 грудня 2016р., на 31 грудня 2015р. та 1 сiчня 2015р. витрати майбутнiх перiодiв та iншi оборотнi активи складались з таких компонентiв:
у тисячах гривень 31 грудня 2016р. 31 грудня 2015р. 1 сiчня 2015р.
витрати майбутнiх перiодiв - 480 3
в тому числi:
витрати на ремонт гуртожитку - 470 -
передплата перiодичних видань - 7 2
витрати на страхування - 3 1
iншi оборотнi активи 383 694 886
в тому числi:
податковий кредит з ПДВ 17 4 14
податковi зобов’язання з ПДВ 362 688 870
грошовi документи 4 2 2
19. Зареєстрований капiтал
Розкриття iнформацiї за рядками 1400, 1430 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Станом на 31 грудня 2016 року, на 31 грудня 2015р. та на 01 сiчня 2015р. загальна кiлькiсть акцiй складає 99533720 штук простих акцiй за номiнальною вартiстю 0,25 гривень за одну акцiю. Кожна звичайна акцiя надає право одного голосу. Пiдприємство має вилученi акцiї у кiлькостi 363035 штук простих акцiй за номiнальною вартiстю 0,25 гривень за одну акцiю.
у тисячах гривень
Кiлькiсть акцiй Статутний Вилучений Усього
штук капiтал капiтал
Сальдо на 31 грудня 2016 99533720 24883 (91) 24792
Випуск нових акцiй - - - -
Сальдо на 31 грудня 2015 99533720 24883 (91) 24792
Випуск нових акцiй - - - -
Сальдо на 01 сiчня 2015 99533720 24883 (91) 24792
Згiдно iз законодавством України сума дивiдендiв обмежується сумою накопиченого нерозподiленого прибутку. Пiдприємство не оголошувало виплати дивiдендiв протягом 2016 та 2015 рокiв.
20. Дооцiнка
Розкриття iнформацiї за рядком 1405 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
На дату переходу складання фiнансової звiтностi за МСФЗ Пiдприємством була визначена справедлива вартiсть основних засобiв незалежним оцiнювачем, яка була прийнята як доцiльно первiсна вартiсть згiдно МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Коригування були включенi до складу дооцiнки основних засобiв станом на 1 сiчня 2012 року. Збiльшення дооцiнки може вiдбуватись за рахунок нових переоцiнок основних засобiв, зменшення - при вибуттi об’єкту основних засобiв, а також при визнаннi знецiнення об’єктiв основних засобiв.
Станом на 31 грудня 2016 року, 31 грудня 2015 року та 01 сiчня 2015 року змiни у складi дооцiнки основних засобiв були такими:
Дооцiнка
у тисячах гривень
31 грудня 2016 159002
Списання до складу нерозподiленого прибутку 65
31 грудня 2015 158937
Списання до складу нерозподiленого прибутку (1044)
01 сiчня 2015 159981
21. Iншi елементи власного капiталу
Розкриття iнформацiї за рядками 1410, 1415 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Станом на 31 грудня 2016р., на 31 грудня 2015р. та 1 сiчня 2015р. iншi елементи власного капiталу складались з таких компонентiв:
у тисячах гривень 31 грудня 2016р. 31 грудня 2015р. 1 сiчня 2015р.
додатковий капiтал 1107 1107 1107
резервний капiтал 2455 2455 2455
22. Iншi довгостроковi зобов`язання
Розкриття iнформацiї за рядком 1515 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Станом на 31 грудня 2016р., на 31 грудня 2015р. та 1 сiчня 2015р. довгостроковi зобов`язання складались з таких компонентiв:
у тисячах гривень 31 грудня 2016р. 31 грудня 2015р. 1 сiчня 2015р.
зобов`зання з отриманих позик 278842 246127 160524
Позики отриманi за договорами iз нерезидентом компанiєю «Могроув Лтд» у доларах США з нарахуванням вiдсоткiв 11% та 10% рiчних на поповнення оборотних коштiв Пiдприємства.
23. Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть
Розкриття iнформацiї за рядками 1615, 1620, 1625, 1630, 1690 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Кредиторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги та iнша кредиторська заборгованiсть представлена таким чином:
у тисячах гривень 31грудня 2016 31 грудня 2015 01 сiчня 2015
Торгова кредиторська заборгованiсть 18935 12345 13369
Заробiтна плата та вiдповiднi нарахування 2683 3558 1409
Iншi поточнi зобов’язання 149036 90700 31969
Поточнi зобов’язання з бюджетом 766 549 360
Усього торгова та iнша
кредиторська заборгованiсть 171420 107152 47107
Строки виникнення торгової та iншої кредиторської заборгованостi на 31 грудня 2016р. представленi таким чином:
31 грудня 2016 торгова заробiтна плата зобов’язання поточнi
кредиторська та вiдповiднi нарахування та iншi фiнансовi зобов’язання
у тисячах гривень заборгованiсть iнструменти з бюджетом
Аналiз майбутнiх грошових потокiв:
До 3 мiсяцiв 2992 2683 570 766
Вiд 3 до 6 мiсяцiв 2236 -
Вiд 6 до 12 мiсяцiв 13707 148466
Усього 18935 2683 149036 766
Строки виникнення торгової та iншої кредиторської заборгованостi на 31 грудня 2015р. представленi таким чином:
31 грудня 2015 торгова заробiтна плата зобов’язання поточнi
кредиторська та вiдповiднi нарахування та iншi фiнансовi зобов’язання
у тисячах гривень заборгованiсть iнструменти з бюджетом
Аналiз майбутнiх грошових потокiв:
До 3 мiсяцiв 2702 3558 332 549
Вiд 3 до 6 мiсяцiв 1859 - -
Вiд 6 до 12 мiсяцiв 7784 90368
Усього 12345 3558 90700 549
Строки виникнення торгової та iншої кредиторської заборгованостi на 01 сiченя 2015р. представленi таким чином:
01 сiчня 2015 торгова заробiтна плата зобов’язання поточнi
кредиторська та вiдповiднi нарахування та iншi фiнансовi зобов’язання
у тисячах гривень заборгованiсть iнструменти з бюджетом
Аналiз майбутнiх грошових потокiв:
До 3 мiсяцiв 6048 1409 1 360
Вiд 3 до 6 мiсяцiв 3470 -
Вiд 6 до 12 мiсяцiв 3851 31968
Усього 13369 1409 31969 360
Поточнi зобов’язання з бюджетом (податки до сплати, крiм податку на прибуток) представленi таким чином:
у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015 01 сiчня 2015
Податок на додану вартiсть - 104 74
Податок з доходiв фiзичних осiб 287 199 113
Плата за землю 399 200 155
Вiйськовий збiр 28 23 14
Податок на нерухоме майно 40 13 -
Рентна плата за спец.викор.води 10 9 2
Экологичн.податок 2 1 2
Усього податки до сплати,
крiм податку на прибуток 766 549 360
24. Аванси отриманi
Розкриття iнформацiї за рядком 1635 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Аванси отриманi представленi таким чином:
у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015 01 сiчня 2015
Аванси за продукцiю 38197 4768 5334
Усього аванси отриманi 38197 4768 5334
25. Забезпечення виплат персоналу
Розкриття iнформацiї за рядком 1660 Балансу (Звiту про фiнансовий стан)
Пiдприємство розраховує резерв на виплату майбутнiх вiдпусток персоналу. Станом на 31 грудня 2016р., 31 грудня 2015р. та 1 сiчня 2015р. Пiдприємство має таку суму зобов’язань:
у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015 01 сiчня 2015
Резерв невикористаних вiдпусток 1888 1544 1635
Усього забезпечення виплат працiвникам 1888 1544 1635
26. Доходи вiд основної дiяльностi
Розкриття iнформацiї за рядком 2000 Звiту про фiнансовi результати (Звiту про сукупний дохiд)
Доходи вiд основної дiяльностi згiдно категорiй за роки, що закiнчилися 31 грудня, представленi таким чином:
у тисячах гривень 2016 2015
Реалiзацiя готової продукцiї 59144 26638
Реалiзацiя послуг 6021 5395
Реалiзацiя товарiв 25 -
Усього доходiв 65190 320339
Аналiз доходiв вiд основної дiяльностi по регiонам представлений таким чином:
у тисячах гривень 2016 2015
Реалiзацiя в Українi 42863 31917
Реалiзацiя в iнших країнах 22327 116
Усього доходiв 65190 32033
27. Собiвартiсть реалiзованої продукцiї (товарiв, робiт, послуг)
Розкриття iнформацiї за рядком 2050 Звiту про фiнансовi результати (Звiту про сукупний дохiд)
Собiвартiсть реалiзованих орендних послуг за роки, що закiнчилися 31 грудня, представленi таким чином:
у тисячах гривень 2016 2015
Собiвартiсть готової продукцiї 69616 40976
Собiвартiсть послуг 7374 5330
Собiвартiсть товарiв 9 -
Усього собiвартiсть 76999 46306
28. Адмiнiстративнi витрати
Розкриття iнформацiї за рядком 2130 Звiту про фiнансовi результати (Звiту про сукупний дохiд)
Адмiнiстративнi витрати за роки, що закiнчилися 31 грудня, представленi таким чином
у тисячах гривень 2016 2015
Заробiтна плата 2515 2021
Вiдрахування на страхування 494 824
Витрати з придбання послуг 1859 1884
матерiали 270 244
Амортизацiя 127 149
Нарахування резерву вiдпусток 240 131
Податки, збори 156 54
Витрати на вiдрядження 55 21
Послуги банкiв 127 85
Витрати на перiодичнi видання 17 6
Iншi витрати 33 3
Усього витрат 5893 5422
29. Витрати на збут
Розкриття iнформацiї за рядком 2150 Звiту про фiнансовi результати (Звiту про сукупний дохiд)
Витрати на збут за роки, що закiнчилися 31 грудня, представленi таким чином
у тисячах гривень 2016 2015
Витрати з придбання послуг 3612 1037
Заробiтна плата 78 99
Вiдрахування на страхування 20 46
Нарахування резерву вiдпусток 13 1
Матерiальнi витрати 25 33
Iншi витрати 28 37
Усього витрат 3776 1253
30. Iншi доходи та витрати
Розкриття iнформацiї за рядками 2120,2180,2240,2270 Звiту про фiнансовi результати (Звiту про сукупний дохiд)
Iншi доходи та витрати за роки, що закiнчилися 31 грудня, представленi таким чином:
у тисячах гривень 2016 2015
Дохiд вiд реалiзацiї запасiв 8680 1568
Дохiд вiд операцiйної оренди 1148 751
Дохiд вiд курсових рiзниць 18863 29998
Дохiд вiд списання кредиторської заборгованостi 773 135
Дохiд вiд операцiй купiвлi-продажу валюти 26 4
Отриманi штрафи, пенi - 43
Доходи вiд вiдшкодування ранiше списаних активiв 2 6
Безоплатно отриманi активи - 18
Iншi доходи 886 341
Усього операцiйнi доходи 30378 32864
Собiвартiсть реалiзованих запасiв (7773) (1152)
Списання заборгованостi (129) (78)
Витрати вiд курсових рiзниць (62373) (131699)
Штрафи, пенi (179) (252)
Нестачi та знешкодження запасiв - (38)
Витрати вiд операцiй купiвлi-продажу влюти (96) -
Iншi операцiйнi витрати (5737) (5401)
Усього операцiйнi витрати (76287) (138620)
Доходи вiд лiквiдацiї основних засобiв 1991 2402
Знецiнення основних засобiв (591) (426)
Списання необоротних активiв (952) (136
Усього iншi витрати (1543) (562)
31. Фiнансовi доходи та витрати
Розкриття iнформацiї за рядком 2250 Звiту про фiнансовi результати (Звiту про сукупний дохiд)
Фiнансовi доходи та витрати за роки, що закiнчилися 31 грудня, представленi таким чином:
у тисячах гривень 2016 2015
Фiнансовi витрати за довгостроковими зобов`язаннями (26703) (22935)
Усього фiнансовi витрати (26703) (22935)
32. Виплати на персонал
Розкриття iнформацiї за рядком 2505,2510 Звiту про фiнансовi результати (Звiту про сукупний дохiд)
Загальна сума виплат персоналу за роки, що закiнчилися 31 грудня, представлена таким чином:
у тисячах гривень 2016 2015
Заробiтна плата 18134 16050
Нарахування на заробiтну плату 4434 7144
Усього 22568 23194
33. Податок на прибуток
Розкриття iнформацiї за рядком 2300 Звiту про фiнансовi результати (Звiту про сукупний дохiд)
Витрати з податку на прибуток за роки, що закiнчилися 31 грудня, представленi таким чином:
у тисячах гривень 2016 2015
Витрати (дохiд) з поточного податку - -
Вiдстрочений податок (7624) 7522
Усього витрат(дохiд) з податку на прибуток (7624) 7522
Поточна ставка податку на прибуток прийнята 18% згiдно Податкового кодексу України.
Вiдстроченi податковi активи та зобов’язання оцiненi за тiєю ставкою податку на прибуток, яка буде дiяти у перiод реалiзацiї цих активiв або погашення зобов’язань згiдно з Податковим кодексом.
Порiвняння величини витрат з податку на прибуток iз сумою прибуткiв i збиткiв, помноженою на ставку оподаткування за 2016 рiк наведено в таблицi:
у тисячах гривень 2016
Прибуток (збиток) до оподаткування (93642) Податок на прибуток за ставкою (за встановленою законодавством
України (18%) (16855) Податковий ефект витрат, якi зменшують базу оподаткування 9231
доходiв, якi збiльшують базу оподаткування
та доходiв не включених в базу оподаткування -
- неоподатковуванi доходи - витрат, якi не зменшують базу оподаткування -
Витрати (доходи) з податку на прибуток (7624)
Порiвняння величини витрат з податку на прибуток iз сумою прибуткiв i збиткiв, помноженою на ставку оподаткування за 2015 рiк наведено в таблицi:
у тисячах гривень 2015
Прибуток (збиток) до оподаткування (147799)
Податок на прибуток за ставкою (за встановленою законодавством
України (18%) (26604)
Податковий ефект витрат, якi зменшують базу оподаткування 34126
доходiв, якi збiльшують базу оподаткування
та доходiв не включених в базу оподаткування
- неоподатковуванi доходи -
- витрат, якi не зменшують базу оподаткування -
- доходiв, якi збiльшують базу оподаткування -
Витрати (доходи) з податку на прибуток 7522
Вiдмiнностi мiж МСФЗ i податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових рiзниць мiж балансовою вартiстю активiв i зобов'язань в цiлях складання фiнансової звiтностi i їх базою для розрахунку податку на прибуток.
Нижче детально представленi податковi наслiдки руху цих тимчасових рiзниць за 2016 рiк:
01 сiчня 2016 Вiдновлення/ Списання/ 31 грудня 2016
(списання) (вiдновлення)
на фiнансовий на капiтал
у тисячах гривень результат
Податковий ефект вiд рiзниць,
що пiдлягають оподаткуванню

Зобовязання (7624) 7624 - -
Вiдстроченi податковi зобов’язання (7624) 7624 - -
Нижче детально представленi податковi наслiдки руху цих тимчасових рiзниць за 2015 рiк:
01 сiчня 2015 Вiдновлення/ Списання/ 31 грудня 2015
(списання) (вiдновлення)
на фiнансовий на капiтал
у тисячах гривень результат
Податковий ефект вiд рiзниць,
що пiдлягають оподаткуванню

Резерви (102) 102 - -
Зобовязання - (7624) - (7624)
Вiдстроченi податковi зобов’язання (102) (7522) - (7624)

34. Умовнi i договiрнi зобов’язання, операцiйний ризик
Податкове законодавство. Українське податкове схильне до частих змiн. Iнтерпретацiя керiвництвом Пiдприємства цього законодавства стосовно її операцiй i дiяльностi може бути оскаржена вiдповiдними державними органами. Податковi органи можуть дотримуватися жорсткiшої позицiї i застосовувати складнiшi пiдходи при iнтерпретацiї законодавства i оцiнцi нарахувань. У поєднаннi з можливими заходами по пiдвищенню сум податкових надходжень в цiлях поповнення державного бюджету, вказанi вище обставини можуть значно збiльшити рiвень i частоту перевiрок податкових органiв. Зокрема, iснує вiрогiднiсть, що операцiї i дiяльнiсть, якi у минулому не оскаржувались, будуть оскарженi. Як наслiдок, можуть бути нарахованi значнi додатковi податки, пенi i штрафи. Податковi перевiрки можуть охоплювати перiоди строком в 1095 днiв дiяльностi, що безпосередньо передували термiну перевiрки. У звiтному перiодi вiдбулися змiни в ПКУ щодо обчислення податку на прибуток. Об`єктом оподаткування визначений прибуток iз джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фiнансового результату до оподаткування, визначеного у фiнансовiй звiтностi пiдприємства вiдповiдно нацiональних положень (стандартiв) фiнансової звiтностi або мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi, на рiзницi, якi передбаченi ПКУ.
Судовi справи. До Пiдприємства перiодично, в ходi поточної дiяльностi, можуть поступати позовнi вимоги. Виходячи з власної оцiнки, а також консультацiй внутрiшнiх професiйних юристiв, керiвництво вважає, що вони не приведуть до яких-небудь суттєвих збиткiв.
Зобов`язання за капiтальними витратами. Станом на 31 грудня 2016р. у Пiдприємства iснують договiрнi зобов`язання за капiтальними витрати на основнi засоби в сумi 2217 тис. грн., на 31 грудня 2015р. сума склала 2032 тис. грн.
Питання охорони довкiлля. Сьогоднi в Українi посилюється природоохоронне законодавство i триває перегляд позицiї державних органiв вiдносно забезпечення його дотримання. Пiдприємство проводить перiодичну оцiнку своїх зобов’язань, пов’язаних з охороною довкiлля. У разi виявлення зобов’язань вони негайно вiдображаються у звiтностi. Потенцiйнi зобов’язання, якi можуть виникнути в результатi змiни iснуючого законодавства i нормативних актiв, а також в результатi судової практики, не можуть бути оцiненi з достатньою мiрою надiйностi, хоча i можуть виявитися значними. Керiвництво Пiдприємства вважає, що в умовах iснуючої системи контролю за дотриманням чинного природоохоронного законодавства немає значних зобов’язань, що виникають у зв’язку з нанесенням збитку довкiллю.
Використання землi. Пiдприємство використовує землю, на якiй розташованi її активи, на правах постiйного користування. У 2016р. сума податку на землю склала 4867тис. грн., у 2015р. - 2355 тис. грн.
Потенцiйнi зобов’язання, якi можуть виникнути в результатi змiни iснуючого законодавства i нормативних актiв, а також в результатi судової практики, не можуть бути оцiненi з достатньою мiрою надiйностi, хоча i можуть виявитися значними.
35. Управлiння фiнансовими ризиками
Функцiя управлiння ризиками Пiдприємства здiйснюється вiдносно фiнансових ризикiв, операцiйних i юридичних ризикiв. Фiнансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик та ризик змiни вiдсоткової ставки i iнший цiновий ризик), кредитний ризик i ризик лiквiдностi. Головним завданням функцiї управлiння фiнансовими ризиками є мiнiмiзувати потенцiйний негативний ефект на фiнансовий результат Пiдприємства для тих ризикiв, якими можна керувати або якi є профiльними для машинобудiвної галузi. Управлiння операцiйним i юридичним ризиками повинно забезпечувати надiйне функцiонування внутрiшньої полiтики i процедур Пiдприємства в цiлях мiнiмiзацiї цих ризикiв.
Кредитний ризик. Пiдприємство має ймовiрнiсть понести збитки вiд кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконає свої обв’язки згiдно контрактних умов оплати. Схильнiсть до кредитному ризику виникає в результатi продажу Пiдприємством продукцiї на умовах вiдстрочення платежу i здiйснення iнших угод з контрагентами, в результатi яких виникають фiнансовi активи.
Максимальна сума кредитного ризику, що виникає у Пiдприємства по класах активiв, представлена у балансовiй вартостi фiнансових активiв i вiдображена таким чином:
у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015 1 сiчня 2015
Грошi та їх еквiваленти 577 51 70
Торгова дебiторська заборгованiсть 9037 753 1066
Iнша поточна дебiторська заборгованiсть 2156 2077 255
Усього 11770 2881 1391
Пiдприємство проводить аналiз по термiнах погашення дебiторської заборгованостi вiд основної дiяльностi i вiдстежує простроченi залишки дебiторської заборгованостi. Таким чином, керiвництво вважає за доцiльне надавати iнформацiю по термiнах затримки платежiв i iншу iнформацiю по кредитному ризику, яка розкрита в Примiтцi 16.
Ринковий ризик. Пiдприємство має ймовiрнiсть постраждати внаслiдок дiї ринкових ризикiв. Ринковi ризики зв'язанi з вiдкритими позицiями по а) iноземним валютам, б) вiдсотковим активам i зобов'язанням, якi схильнi до ризику загальних i специфiчних змiн на ринку. Пiдприємство контролює щоденно вiдхилення по означеним ризикам, але не може запобiгти збиткам у разi суттєвих змiн на ринку.
Ризик змiни вiдсоткової ставки. Пiдприємство не має суттєвих вiдсоткових активiв, прибуткiв та операцiйних грошових потокiв, якi залежать вiд змiни ринкової вiдсоткової ставки.
У Пiдприємства немає офiцiйних полiтик i процедур для управлiння ризиками змiни вiдсоткових ставок. Проте у момент залучення позикових коштiв менеджмент пiдприємства, використовуючи своє професiйне судження, визначає наскiльки фiксована або плаваюча вiдсоткова ставка найбiльш задовольняє iнтересам Пiдприємства упродовж заданого перiоду. Фiнансовий департамент здiйснює монiторинг змiни ринкової ставки за кредитами, оцiнюючи вiдсотковий ризик. Метою роботи фiнансового департаменту є зниження вiдсоткових витрат Пiдприємства.
Iнший цiновий ризик. Пiдприємство не схильне до ризику змiни цiни акцiй тому, що iнвестицiї у наявностi для продажу на балансi Пiдприємства вiдсутнi.
Валютний ризик. У Пiдприємства виникає валютний ризик у зв’язку iз довгостроковими зобов`язаннями придбанням запасiв за iмпортними контрактами, а також за залишками коштiв на банкiвських рахунках. Валюти, у зв’язку з якими виникає валютний ризик, є, головним чином росiйський рубль, долар США та євро. Пiдприємство не хеджує свiй валютний ризик. Заборгованiсть, яка виражена в iноземнiй валютi та перерахована у гривнi, така:
31 грудня 2016 31 грудня 2015 1 сiчня 2015
у тисячах гривень євро євро євро
Торгова дебiторська заборгованiсть 1 - -
Торгова кредиторська заборгованiсть (2216) (2032) (1502)
Всього: (2215) (2032) (1502)

31 грудня 2016 31 грудня 2015 1 сiчня 2015
у тисячах гривень долар США долар США долар США
Довгостроковi зобов`язання (278842) (246127) (160524)
Поточнi зобов`язання (105248) (67927) (28230)
Торгова дебiторська заборгованiсть 1070 - -
Всього: (383020) (314054) (188754)
Рiвень валютного ризику представлений таким чином:
У таблицi нижче представлений аналiз чутливостi прибуткiв i збиткiв, а також капiталу до можливих змiн обмiнних курсiв валют, якi використовуються Пiдприємством на звiтну дату, по вiдношенню до функцiональної валюти Пiдприємства, при тому що усi iншi змiннi характеристики залишаються незмiнними:
31 грудня 2016 31 грудня 2015 01 сiчня 2015
Вплив на Вплив на Вплив на Вплив на Вплив на Вплив на прибуток/ капiтал прибуток/ капiтал прибуток/ капiтал у тисячах гривень збиток збиток збиток
Змiцнення євро на 25 % (554) - (508) - (375) -
Послаблення євро на 25 % 554 - 508 - 375 -
Змiцнення долара США на 25 % (95754) - (78514) - (47189) -
Послаблення долара США на 25 % 95754 - 78514 - 47189 -
Змiцнення курсу гривнi на 25% по вiдношенню до вказаних у таблицi валют на 31 грудня призвело б до зменшення (збiльшення) прибутку за роки, що закiнчились 31 грудня, на вказанi вище суми. Прямого впливу на капiтал не вiдбулося. Цей аналiз базується на коливаннях iноземних валют, якi Пiдприємство вважає обґрунтовано можливими на кiнець звiтного перiоду. 25%-е послаблення гривнi по вiдношенню до зазначених валют на 31 грудня призвело б до такого ж, але протилежного впливу на зазначенi вище суми, виходячи з незмiнностi всiх iнших змiнних величин.
Ризик був розрахований тiльки для монетарних балансiв, деномiнованих у валютах вiдмiнних вiд функцiональної валюти Пiдприємства.
Ризик лiквiдностi. Ризик лiквiдностi - це ризик того, що Пiдприємство матиме труднощi при виконаннi фiнансових зобов'язань. Пiдприємство схильне до ризику у зв'язку з щоденною необхiднiстю використання наявних грошових коштiв. Ризиком лiквiдностi керує керiвництво пiдприємства. Керiвництво щомiсячно контролює прогнози руху грошових коштiв. Пiдприємство намагається пiдтримувати стiйку базу фiнансування, що складається з кредиторської заборгованостi по основнiй дiяльностi i iншiй кредиторськiй заборгованостi. Приведена нижче таблиця показує розподiл зобов'язань за станом на 31 грудня 2015р. по договiрних строках, що залишилися до погашення. Суми, розкритi в таблицi термiнiв погашення, представляють контрактнi не дисконтованi грошовi потоки.
У таблицi нижче представлений аналiз фiнансових зобов'язань по термiнах погашення за станом на 31 грудня 2016р.:

До 6 6-12 1-2 2-5 Понад 5 Усього Балансова
у тисячах гривень мiсяцiв мiсяцiв рокiв рокiв рокiв вартiсть
Зобов`язання
Довгостроковi зобов` язання(прим.22) - - - 238056 40786 278842 278842
Торгова та iнша кредиторська
заборгованiсть (Примiтка 23) 5228 13300 407 - - 18935 18935
Забезпечення виплат персоналу (Прим. 25) 1888 - - - - 1888 1888
Заробiтна плата з нарахуваннями (прим.23) 2683 - - - - 2683 2683
Заборгованiсть до бюджету (прим.23) 766 - - - - 766 766

Усього майбутнi виплати, включаючи 7571 7402 17710 238056 40786 303114 303114
майбутнi виплати основної суми i
вiдсоткiв
У таблицi нижче представлений аналiз фiнансових зобов'язань по термiнах погашення за станом на 31 грудня 2015р.:

До 6 6-12 1-2 2-5 Понад 5 Усього Балансова
у тисячах гривень мiсяцiв мiсяцiв рокiв рокiв рокiв вартiсть
Зобов`язання
Довгостроковi зобов`язання (прим.22) 210126 36001 246127 246127
Торгова та iнша кредиторська
заборгованiсть (Примiтка 23) 7605 25672 - 762 - 103045 103045
Забезпечення виплат персоналу (Прим. 25) 1544 - - - - 1544 1544 Заробiтна плата з нарахуваннями (прим.23) 3558 - - - - 3558 3558
Заборгованiсть до бюджету (прим.23) 549 - - - - 549 549
Усього майбутнi виплати, включаючи 7627 25672 - 210888 36001 354823 354823
майбутнi виплати основної суми i
вiдсоткiв
У таблицi нижче представлений аналiз фiнансових зобов'язань по термiнах погашення за станом на 01 сiчня 2015р.:
До 6 6-12 1-2 2-5 Понад 5 Усього Балансова
у тисячах гривень мiсяцiв мiсяцiв рокiв рокiв рокiв вартiсть
Зобов`язання
Довгостроковi зобов` язання (прим.22) - - 26491 134033 - 160524 160524
Торгова та iнша кредиторська
заборгованiсть (Примiтка 23) 13059 12253 762 - - 45338 45338 Забезпечення виплат персоналу (Прим. 25) 1635 - - - - 1635 1635
Заробiтна плата з нарахуваннями (прим. 23) 1409 - - - - 1409 1409
Заборгованiсть до бюджету (прим.23) 360 - - - - 360 360

Усього майбутнi виплати, включаючи 13067 12253 27253 134033 - 209266 209266
майбутнi виплати основної суми i
вiдсоткiв
36. Управлiння капiталом
Завданням Пiдприємства в областi управлiння капiталом є забезпечення здатностi Пiдприємства продовжувати безперервну дiяльнiсть, забезпечуючи акцiонерам прийнятний рiвень доходностi, дотримуючись iнтересiв iнших партнерiв i пiдтримуючи оптимальну структуру капiталу, що дозволяє мiнiмiзувати витрати на капiтал. Для пiдтримки i регулювання структури капiталу Пiдприємство може варiювати суму дивiдендiв, що виплачуються акцiонерам, повертати капiтал акцiонерам, випускати новi акцiї або продавати активи з метою зменшення заборгованостi. Пiдприємство здiйснює контроль за капiталом, виходячи iз спiввiдношення власних i позикових коштiв. Це спiввiдношення розраховується як чиста сума зобов`язань, роздiлена на загальну суму капiталу, управлiння яким здiйснюється. Чиста сума зобов`язань розраховується як загальна сума позикових коштiв (включаючи поточнi та довгостроковi позиковi кошти) мiнус грошовi кошти та їх еквiваленти. Загальна сума капiталу, управлiння яким здiйснює Пiдприємство, дорiвнює власному капiталу, вказаному в Звiтi про фiнансовий стан.
у тисячах гривень 31 грудня 2016 31 грудня 2015 01 сiчня 2015
Чиста сума зобов`язань 489770 359450 214530
Всього капiталу (194756) (108803) (140773)
Спiввiдношення зобов`язань до капiталу має негативне значення. Пiдприємство ще не визначилась вiдносно отимального значення коефiцiєнту спiввiдношення позикового капiталу до власного.
37. Справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв
Справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв визначалася Пiдприємством, виходячи з наявної ринкової iнформацiї (якщо вона iснувала) i належних методiв оцiнки. Проте для iнтерпретацiї ринкової iнформацiї в цiлях визначення справедливої вартостi необхiдно застосовувати професiйнi судження. Економiка України продовжує проявляти деякi характернi особливостi, властивi ринкам, що розвиваються, а економiчнi умови продовжують обмежувати обсяги активностi на фiнансових ринках. Ринковi котирування можуть бути застарiлими або вiдображати вартiсть продажу за низькими цiнами i тому не вiдображати справедливу вартiсть фiнансових iнструментiв. При визначеннi справедливої вартостi фiнансових iнструментiв керiвництво використовує усю наявну ринкову iнформацiю.
Фiнансовi iнструменти, якi враховуються за справедливою вартiстю. Торговi фiнансовi iнструменти, грошовi кошти та їх еквiваленти вiдображенi у звiтi про фiнансовий стан за справедливою вартiстю. Розрахункова справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв визначалася Пiдприємством виходячи з наявної ринкової iнформацiї i належних методiв оцiнки.
Фiнансовi активи, якi облiковуються за амортизованою вартiстю. Оцiнка справедливої вартостi iнструментiв з фiксованою вiдсотковою ставкою ґрунтується на методi дисконтованих потокiв грошових коштiв iз застосуванням дiючих вiдсоткових ставок на ринку запозичень для нових iнструментiв, що припускають аналогiчний кредитний ризик i аналогiчний термiн погашення. Використовувана ставка дисконтування залежить вiд кредитного ризику контрагента.
Зобов'язання, якi облiковуються за амортизованою вартiстю.. Справедлива вартiсть зобов'язань визначається з використанням методiв оцiнки. Розрахункова справедлива вартiсть iнструментiв з фiксованою вiдсотковою ставкою i встановленим термiном погашення ґрунтується на очiкуваних дисконтованих грошових потоках iз застосуванням вiдсоткових ставок для нових iнструментiв з аналогiчним кредитним ризиком i аналогiчним строком до погашення. Справедлива вартiсть зобов'язань, що погашаються на вимогу або що погашаються при завчасному повiдомленнi розраховується як сума до виплати на вимогу, дисконтована, починаючи з першої дати потенцiйного пред'явлення вимоги про погашення зобов'язання. Використовуванi ставки дисконтування залежать вiд термiну погашення. Балансова вартiсть кредиторської заборгованостi по основнiй дiяльностi i iншiй кредиторськiй заборгованостi приблизно дорiвнює її справедливiй вартостi.
Справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв, визначена з використанням методiв оцiнки представлена таким чином:
31 грудня 2016 31 грудня 2015 01 сiчня 2015
Справедлива Балансова Справедлива Балансова Справедлива Балансова
у тисячах гривень вартiсть вартiсть вартiсть вартiсть вартiсть вартiсть
Фiнансовi активи
Грошовi кошти на банкiвських
рахунках(прим17) 577 577 51 51 70 70
Торгова та iнша дебiторська
заборгованiсть(Прим16) 11193 11193 3130 3130 1808 1808
Фiнансовi iнвестицiї (прим.13) 11850 11850 9802 9802 9802 9802
Усього фiнансовi активи 23620 23620 12983 12983 11680 11680
Фiнансовi зобов’язання
Довгостроковi зобов язання (прим.22) 278842 278842 246127 246127 160524 160524
Торгова та iнша кредиторська
заборгованiсть (Прим23) 171420 171420 107152 107152 47107 47107
Поточнi забезпечення (прим. 25) 1888 1888 1544 1544 1635 1635
Усього фiнансовi зобов’язання 34061 34061 34061 34061 26082 26082
38. Представлення фiнансових iнструментiв за категорiями оцiнки
У таблицi нижче представлено звiряння класiв фiнансових активiв з вищезгаданими категорiями оцiнки на 31 грудня 2016:
Позики та Активи у Усього
дебiторська наявностi для
у тисячах гривень заборгованiсть продажу
Активи
Грошовi кошти на банкiвських рахунках(Прим17) 577 - 577
Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть(Прим16) 12456 - 12456
Фiнансовi iнвестицiї (прим. 13) 10850 - 10850
Усього фiнансовi активи 23883 23883
Не фiнансовi активи 271708 271708
Усього активи по балансу 295591 295591
У таблицi нижче представлено звiряння класiв фiнансових активiв з вищезгаданими категорiями оцiнки на 31 грудня 2015:
Позики та Активи у Усього
дебiторська наявностi для
у тисячах гривень заборгованiсть продажу
Активи
Грошовi кошти на банкiвських рахунках(Прим17) 51 - 51
Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть(Прим16) 3130 - 3130
Фiнансовi iнвестицiї (прим. 13) 9802 - 9802
Усього фiнансовi активи 12983 12983
Не фiнансовi активи 245429 245429
Усього активи 258412 258412
У таблицi нижче представлено звiряння класiв фiнансових активiв з вищезгаданими категорiями оцiнки на 01 сiчня 2015:
Позики та Активи у Усього
дебiторська наявностi для
у тисячах гривень заборгованiсть продажу
Активи
Грошовi кошти на банкiвських рахунках (Прим17) 70 - 70
Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть(Прим16) 1808 - 1808
Фiнансовi iнвестицiї (прим. 13) 9802 - 9802
Усього фiнансовi активи 11680 11680
Не фiнансовi активи 250413 250413
Усього активи по балансу 262093 262093
39. Подiї пiсля звiтної дати
Фiнансова звiтнiсть Пiдприємства пiдготовлена виходячи з припущення безперервностi дiяльностi, вiдповiдно до якого реалiзацiя активiв i погашення зобов’язань вiдбувається в ходi звичайної дiяльностi. Фiнансова звiтнiсть не включає коригування, якi необхiдно було б провести в тому випадку, якби Пiдприємство не могло продовжити подальше здiйснення фiнансово-господарської дiяльностi вiдповiдно до принципiв безперервностi дiяльностi.
Слiд зазначити, що Пiдприємством за 2016 рiк отриманий збиток в сумi 86018 тис. грн., за 2015 рiк – в сумi 155321 тис. грн.
Станом на 31.12.2016р. поточнi зобов’язання складали 211505 тис. грн., всi активи складали 295591 тис. грн. (в т.ч. необоротнi активи – 221445 тис. грн., оборотнi активи – 74146 тис. грн.). Станом на 31.12.2015р. поточнi зобов’язання склали 113464 тис. грн., всi активи склали 258412 тис. грн. (в т.ч. необоротнi активи - 226384 тис. грн., оборотнi активи - 32028 тис. грн.).
Також iснують подiї, якi окремо або в сукупностi можуть поставити пiд значний сумнiв припущення про безперервнiсть дiяльностi. До них вiдносяться негативнi основнi фiнансовi коефiцiєнти, позики з фiксованим строком, погашення яких наближається, нездатнiсть виконувати умови угод про позики.
При цьому є плани управлiнського персоналу забезпечити достатнi грошовi потоки альтернативними засобами:
- в найближчий час очiкується пiдписання додаткових угод з реструктуризацiї погашення кредитiв (пролонгацiї строку повернення кредитiв);
пiдписанi договори iз замовниками на виготовлення металевих конструкцiй загальним обсягом 860 тон на суму 34428,8 тис.грн (без ПДВ), виробництво яких вже розпочато.
- направленi комерцiйнi пропозицiї на участь в тендерi на виготовлення металоконструкцiй на такi об’єкти: мостовi конструкцiї м. Полтава – 4400 тон, на суму 255 934,8 тис.грн.
- станом на 31.12.2016 р. вiдсутня прострочена заборгованiсть по оплатi працi.
Вищенаведенi дiї дозволяють Пiдприємству забезпечити дiяльнiсть на безперервнiй основi.

Вiд iменi ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЗМК iменi I.В. Бабушкiна» :
Директор ПАТ «ДЗМК iм.I.В.Бабушкiна» Кузьменко Ю.М.
Головний бухгалтер ПАТ «ДЗМК iм. I.В.Бабушкiна» Iвасенко Л.В.

#### Продовження тексту приміток

#### Продовження тексту приміток

#### Продовження тексту приміток