

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"БЕРДИЧІВСЬКИЙ ЗАВОД ТРАНСПОРТНОГО
МАШИНОБУДУВАННЯ"
Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ
Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО

Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО КУЗОВІВ ДЛЯ
АВТОТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ, ПРИЧЕПІВ І НАПІВПРИЧЕПІВ

Середня кількість працівників 7

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса 13300 Житомирська область Бердичівський район м. Бердичів вул.

Газопровідна, буд.24, т.04143 46156

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2018	01	01
01350274		
1810400000		
230		
29.20		

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" грудня 2017 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2015
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	--	--	--
первісна вартість	1001	--	--	--
накопичена амортизація	1002	--	--	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--	--
Основні засоби	1010	31	7	407
первісна вартість	1011	2039	2039	2039
знос	1012	2008	2032	1632
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	31	7	407
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	140	140	139
Виробничі запаси	1101	119	119	117
Незавершене виробництво	1102	13	13	13
Готова продукція	1103	8	8	9
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	636	392	379
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	--	--	--
з бюджетом	1135	55	3	62
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	617	165	84
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	2	3	3
Рахунки в банках	1167	2	3	3
Витрати майбутніх періодів	1170	--	1	--
Інші оборотні активи	1190	394	11	366
Усього за розділом II	1195	1844	715	1033
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--

Баланс	1300	1875	722	1440
--------	------	------	-----	------

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				2051
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2051	2051	
Капітал у дооцінках	1405	--	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--	--
Резервний капітал	1415	--	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-5266	-5813	-4254
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	-3215	-3762	-2203
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				--
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				--
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	3960	3598	2509
розрахунками з бюджетом	1620	174	4	138
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	28	22	31
розрахунками з оплати праці	1630	48	102	87
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	7	7	7
Поточні забезпечення	1660	--	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	873	751	871
Усього за розділом III	1695	5090	4484	3643
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	1875	722	1440

д/н

Голова правління

(підпис)

Сливоцький Василь Васильович

Головний бухгалтер

(підпис)

Коршевніук Юлія Анатоліївна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"БЕРДИЧІВСЬКИЙ ЗАВОД ТРАНСПОРТНОГО
МАШИНОБУДУВАННЯ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
01350274		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	618	449
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(763)	(464)
Валовий: прибуток	2090	--	--
збиток	2095	(145)	(15)
Інші операційні доходи	2120	1	--
Адміністративні витрати	2130	(321)	(296)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(87)	(--)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	--
збиток	2195	(552)	(311)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	5	--
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(547)	(311)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(547)	(311)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-547	-311

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	152	170
Витрати на оплату праці	2505	257	184
Відрахування на соціальні заходи	2510	56	41
Амортизація	2515	24	164
Інші операційні витрати	2520	682	201
Разом	2550	1171	760

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	8203336	8203336
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	8203336	8203336
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0.06668020)	(0.03791140)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0.06668020)	(0.03791140)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

д/н

Голова правління

(підпис)

Сливоцький Василь Васильович

Головний бухгалтер

(підпис)

Коршевніук Юлія Анатоліївна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"БЕРДИЧІВСЬКИЙ ЗАВОД ТРАНСПОРТНОГО
МАШИНОБУДУВАННЯ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
01350274		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	745	574
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	4	--
Інші надходження	3095	11	3
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(217)	(221)
Праці	3105	(154)	(117)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(223)	(107)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(137)	(100)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(89)	(59)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(48)	(--)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(--)	(28)
Інші витрачання	3190	(28)	(10)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1	-6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	--	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1	-6
Залишок коштів на початок року	3405	2	8
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	3	2

д/н

Голова правління

(підпис)

Сливоцький Василь Васильович

Головний бухгалтер

(підпис)

Коршевніук Юлія Анатоліївна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"БЕРДИЧІВСЬКИЙ ЗАВОД ТРАНСПОРТНОГО
МАШИНОБУДУВАННЯ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
01350274		

Звіт про власний капітал
за 2017 рік

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2051	--	--	--	-5266	--	--	-3215
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	2051	--	--	--	-5266	--	--	-3215
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-547	--	--	-547
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-547	--	--	-547
Залишок на кінець року	4300	2051	--	--	--	-5813	--	--	-3762

д/н

Голова правління

(підпис)

Сливоцький Василь Васильович

Головний бухгалтер

(підпис)

Коршевніук Юлія Анатоліївна

Публічне акціонерне товариство
Бердичівський завод транспортного машинобудування
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2017 року.

1. Основні відомості про підприємство.

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Бердичівський завод транспортного машинобудування». Скорочена назва : ПАТ «Трансмаш». Код ЄДРПОУ – 01350274.

Місцезнаходження: 13300, Житомирська область, Бердичівський р-н, м. Бердичів, вулиця Газопровідна, буд.24. Відомості про державну реєстрацію: Дата реєстрації – 30.07.1998 р. «Свідоцтво про державну реєстрацію» серія АОО № 138307 видане Виконавчий комітет Бердичівської міської ради Житомирської області.

Основні види діяльності: 29.20 – виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів та напівпричепів;

ПАТ «Бердичівський завод транспортного машинобудування» перебуває на загальній системі оподаткування, платник ПДВ.

Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок № 26003496976 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», МФО 380805.

Інформація про випуск цінних паперів «Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій» реєстраційний номер 02/06/1/11, видане НКЦПФР, код ISIN: UA40001111813.

Депозитарій, у якого проведена реєстрація випуску акцій - ПАТ Національний депозитарій України, код ЄДРПОУ 30370711.

якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій: **Зберігач**, у Товариство з обмеженою відповідальністю «Зберігач-капітал», код ЄДРПОУ 36859362, ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286663 від 10.10.2013р. строк дії ліцензії необмежений. **2.**

Призначення фінансової звітності, основа складання та подання.

Фінансова звітність ПАТ «Житомирського заводу «Бердичівський завод транспортного машинобудування» складена за концептуальною основою загального призначення з метою надання користувачам інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки, яка є корисною при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність надає інформацію з метою допомогти нинішнім та потенційним інвесторам, позикодавцям та іншим кредиторам оцінити вартість суб'єкта господарювання. Концептуальною основою фінансової звітності ПАТ «Бердичівський завод транспортного машинобудування» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року. При формуванні фінансової звітності ПАТ «Бердичівський завод транспортного машинобудування» керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ зокрема дотримання вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) щодо подання фінансової звітності загального призначення.

Складено повний комплект фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3;
- Звіт про власний капітал форма № 4.

Суттєвість інформації. Поріг суттєвості інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу встановлюється у розмірі 100,00грн. **Валюта** звітності – валюта України (гривня). Валюта оцінки – валюта України.

3. Про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в

ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Управлінський персонал не має наміру ліквідувати товариство чи припинити діяльність.

4.Розкриття інформації про облікові політики.

ПАТ «Бердичівський завод транспортного машинобудування» прийняті облікові політики та облікові оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ відповідно до вимог МСБО 8

«Облікові політики, та зміни в облікових оцінках та помилки». Основні положення:

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та капіталу поріг суттєвості встановлюється у розмірі 100,00грн;

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

визнавати активом за собівартістю згідно вимог МСБО16 «Основні засоби». Собівартість об'єкта основних засобів – це історична вартість або собівартість будівництва. Історична вартість об'єкта основних засобів включає ціну придбання, та будь-які витрати, пов'язані з доставкою та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації. Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

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

б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

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

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

в) вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає з 01.09.2015 року – 6000.00 грн.

Ліквідаційну вартість ОЗ визначати на необхідну дату. Якщо використовувати основний засіб до кінця періоду його фізичного існування, ліквідаційна вартість ОЗ дорівнює нулю.

Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів має відповідати класифікації, встановленій ПКУ. Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначати, виходячи з очікуваної корисності активу, встановлено комісією.

Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом за нормами, визначеними відповідно до встановленого терміну використання об'єкта ОЗ.

Нематеріальний актив

це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований (визначення відповідно до МСБО38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи визнавати активом за собівартістю (МСФЗ 16).

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходитимуть до підприємства; та

б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу підприємство оцінює його тривалість по кожному активу індивідуально.

Амортизацію нематеріального активу нараховувати прямолінійним методом.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль.

Інвестиційна нерухомість

відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), яка є власністю суб'єкта господарювання (або утримується суб'єктом господарювання згідно з угодою про фінансову оренду, з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей) та надана в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду.

Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

Зменшення корисності інвестиційної нерухомості визнається згідно з положеннями

МСБО 36: а) будь-яке зменшення балансової вартості нерухомості, що виникає, визнається у

прибутках або збитках. Однак тією мірою, якою сума включається до дооцінки такої нерухомості, зменшення визнається в іншому сукупному прибутку і дебетується на дооцінку у власному капіталі.

Амортизацію інвестиційної нерухомості нараховувати прямолінійним методом за нормами, визначеними відповідно до встановленого терміну використання об'єкта основних засобів.

Операційна оренда

Операційна оренда - це будь-яка оренда, крім фінансової. *Оренда* - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду час (МСБО17 «Оренда»).

Орендодавцям слід подавати у звітах про фінансовий стан активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу відповідно до МСБО17 «Оренда».

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Дохід від оренди визнається на прямолінійній основі протягом строку оренди, навіть коли надходження не здійснюються за такою основою.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Розкриття інформації: Додатково до виконання вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» орендодавцям слід розкривати таку інформацію про операційну оренду:

- а) майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовними угодами про операційну оренду;
- б) загальний опис угод орендодавця про оренду.

Запаси

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання.

Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнаннями збитків.

Запаси це активи(визначення згідно МСБО 2 «Запаси»), які існують у формі основних та допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі та при наданні послуг та

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу.

Зменшення корисності активів.

Згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» в кінці кожного звітного періоду слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися або чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаного активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо така ознака є, товариство має оцінити суму очікуваного відшкодування цього активу.

Виплати працівникам

відображати у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам».

Якщо працівник надав послуги підприємству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, підприємству слід визнавати:

- а) як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Грошові кошти

відображаються у фінансовій звітності у валюті України(гривня).

Інвестиційна діяльність відображає надходження і виплати грошових коштів від продажу та придбання довгострокових активів, аванси надані грошовими коштами та позики, надані іншим сторонам.

Забезпечення.

Визначення: *Забезпечення* - зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Забезпечення слід визнавати, якщо:

- а) підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

За Оцінка суми забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків за МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Фінансові інструменти.

Визначення: *Фінансовий інструмент* - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

При розкритті інформації про фінансові інструменти згідно МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», такі як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість підприємство встановлює його справедливую вартість, застосовуючи методик оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедлива вартість компенсації, наданої або отриманої). Для визначення чистої реалізаційної вартості (що відображається в Балансі) від початкової оціненої суми боргу необхідно відняти надані знижки та безнадійну дебіторську заборгованість, для якої створюється резерв. Резерв сумнівних боргів розраховується в розрізі контрагентів, визначати за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання.

Відповідно до вимог МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» підприємство розкриває у фінансовій звітності характер його часток участі (та пов'язані з ними ризики) в інших суб'єктах господарювання: а) дочірніх підприємствах; б) спільних угодах (тобто спільних господарських одиницях або спільних підприємствах); в) асоційованих підприємствах; г) неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання та б) впливи таких часток участі на його фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки.

Розкриття інформації про по'язані сторони.

Операція з пов'язаною стороною - передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна. Розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток суб'єкта господарювання, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами. Операції, які здійснюються з пов'язаною стороною:

- а) придбання або продаж товарів (готових або напівфабрикатів);
- б) придбання або продаж нерухомості та інших активів;
- в) надання або отримання послуг;
- г) оренда;
- г) передача досліджень та розробок;
- д) передача за ліцензійними угодами;
- е) передача за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу в грошовій або в натуральній формі);
- є) надання гарантій або застави;
- ж) зобов'язання зробити щось за умови настання чи ненастання у майбутньому певної події, в тому числі контрактів з виконанням у майбутньому (визнаних або невизнаних).

Розкриття інформації про операції з пов'язаною стороною у фінансовій звітності згідно вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» :

- а) чи є вона суттєвою у термінах обсягу;
- б) чи здійснена вона за неринковими умовами;
- г) чи здійснена вона поза межами звичайної повсякденної господарської діяльності, такої, як придбання та продаж підприємства;
- г) чи розкривається інформація про неї регулювальним або наглядовим органам;
- д) чи повідомляється про неї вищому управлінському персоналу;
- е) чи підлягає вона ухваленню акціонерами.

Примітки: *Пов'язана сторона з суб'єктом господарювання, що звітує* - фізична особа та його близькі родичі або інший суб'єкт господарювання, пов'язані, якщо така особа:

- є членом провідного управлінського персоналу с.г.
- контролює або має суттєвий вплив на с.г.

Податок на прибуток.

Згідно з вимогами МСБО 12, товариство веде облік податкових наслідків операцій та інших подій у такий самий спосіб, як і облік самих операцій та інших подій.

Доходи та витрати.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Цей процес називають відповідністю доходів та витрат. Дохід визнається, коли існує надходження підприємству економічних вигід, пов'язаних з операцією і ці вигоди можна достовірно оцінити. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню (МСБО 18 «Дохід»).

Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестав існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу (МСБО 18 «Дохід»).

Події після звітного періоду.

Згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» події після звітного періоду, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Визначають два типи подій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Приклади

подій, які вимагають коригування після звітного періоду, коли слід коригувати суми, визнані у фінансовій звітності, або визнавати раніше не визнані статті:

- а) рішення після звітного періоду в судовій справі, яке підтверджує про наявність теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду та потребує коригування;
- б) отримання інформації після звітного періоду про банкрутство замовника, яке сталося після звітного періоду, підтверджує, як правило, що збиток за торговельною дебіторською заборгованістю вже існував на кінець звітного періоду і що суб'єктові господарювання слід коригувати балансову вартість торговельної дебіторської заборгованості;
- в) визначення після звітного періоду собівартості придбаних активів або надходжень від проданих активів до кінця звітного періоду;
- г) викриття шахрайства або помилок, яке свідчить, що фінансова звітність була неправильною.

5. Розкриття інформації про суттєві статті фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1.

Необоротні активи.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2017р. відсутні.

Основні засоби за первісною вартістю станом на 31.12.2017 р. складають всього 2039,0 тис. грн. ; нарахована амортизація в сумі 2032,0 тис. грн

2017 році придбання та списання основних засобів не відбувалось.

Основні засоби поділені на групи:

Найменування основних засобів	Станом на 31.12.2016р.		Станом на 31.12.2017р.	
	Первісна вартість	Залишкова вартість	Первісна вартість	Залишкова вартість
Будівлі і споруди	533,0	16,0	533	2,0
Машини і обладнання	968,0	13,0	968	3,0
Транспортні засоби	2,0	0	2	0,0
інструменти, прилади та інвентар	491,0	1	491	1,0
Інші основні засоби	45,0	1	45	1,0
разом	2039,0	31,0	2039,0	7,0

Оборотні активи станом на 31.12.2017р. складають 715,0 тис. грн.

Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою. На дату балансу запаси складають 140,0 тис. грн. в т. ч. : виробничі

запаси и на суму 119,0 тис. грн. ; незавершене виробництво на суму 13,0 тис. грн.; готова продукція и на суму 8,0 тис. грн. Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2017р. складає 392,0 тис. грн.; дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2017р. складає 3,0 тис. грн. ;інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017р. складає 165,0 тис. грн. Грошові кошти в національній валюті ПАТ «Бердичівський завод транспортного машинобудування» станом на 31.12.2017року складають – 3,0 тис. грн. Інші оборотні активи станом на 31.12.2017р. складають 11,0 тис. грн.

Власний капітал ПАТ «Бердичівський завод транспортного машинобудування» станом на 31.12.2017р. складає від'ємне значення 3762,0 тис. грн. Непокритий збиток станом на 31.12.2017р. складає 5813,0,0 тис. грн. Зареєстрований капітал на протязі 2017 року залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 2050834,00 грн. Статутний капітал поділений на 8203336 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2017р. відсутні.

Поточні зобов'язання ПАТ «Бердичівський завод транспортного машинобудування» станом на 31.12.2017р. складають 4484,0 тис. грн. в т.ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 3960,0 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 751,0 тис. грн.

Показники Звіту про фінансові результати форма № 2.

Доходи і витрати визначені відповідно МСБО 18 «Дохід».

Підприємство отримує основний дохід від реалізації продукції в сумі 618,0 тис. грн.

Фінансовий результат діяльності – збитки в сумі 547,0 тис. грн.

Показники Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3.

Звіт складено відповідно до вимог МСБО 7(Звіт про рух грошових коштів).

Основні надходження: від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 745,0 тис. грн.

Інвестиційна діяльність: не проводилася. Фінансова діяльність: не проводилася.

6. Інша інформація.

Виплати працівникам.

Середня кількість працівників в 2017 році складала 8 чоловік. Виплати працівникам за 2017 рік складають:

а) заробітна плата працівникам та службовцям, премії, щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності, виплати при звільненні: нарахована в сумі 282,8 тис. грн., залишок несплаченої зарплати станом на 31.12.2017р. – 101,9 тис. грн.

б) внески на соціальне забезпечення (єдиний соціальний внесок): нарахований в сумі 222,8 тис. грн.

в) платіж на основі акцій не нараховувався в зв'язку з відсутністю прибутку. Чистий збиток на одну просту акцію станом на 31.12.2017року складає 0,0667 грн.

Пов'язані сторони.

Інформацію про пов'язані сторони товариство розкриває згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 (МСБО 24) «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» та МСФЗ 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання":

а) суб'єкти господарювання, які спільно контролюють товариство або мають суттєвий вплив на нього – відсутні;

б) дочірні підприємства - не створювалися;

в) асоційовані підприємства - не створювалися;

г) спільні підприємства, у яких товариство виступає контролюючим учасником - не створювалися;

д) провідний управлінський персонал товариства - виплати проводяться згідно затвердженого штатного розпису та Колективного договору ПАТ «Бердичівський завод транспортного машинобудування»;

Придбання, продаж, надання послуг пов'язаним сторонам в 2017 році не відбувалося. Будь – яких гарантій не надавали і не отримували. Орендні відносини з пов'язаними сторонами відсутні. Погашення зобов'язань від імені товариства або товариством від імені такої пов'язаної сторони відсутні. Остаточне санкціонування значних операцій не передавалося пов'язаній стороні.

Події після звітного періоду.

Події, які вимагають коригування після звітного періоду, коли підприємству слід коригувати суми, визнані у фінансовій звітності, або визнавати раніше не визнані статті:

- а) рішення після звітного періоду в судових справах – відсутні;
- б) отримання інформації після звітного періоду, яка свідчить, що корисність активу зменшилася на кінець звітного періоду або що суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності цього активу треба коригувати – вказана інформація не виявлена;
- в) банкрутство замовника, яке сталося після звітного періоду, підтверджує, що збиток за торговельною дебіторською заборгованістю вже існував на кінець звітного періоду і що товариству слід коригувати балансову вартість торговельної дебіторської заборгованості – інформація про банкрутство на надходила;
- г) викриття шахрайства або помилок, яке свідчить, що фінансова звітність була неправильною – не виявлено.

Управлінський персонал стверджує про:

- відсутність позовів, що значно вплинули б на події після дати балансу;
- відсутність нових зобов'язань, нових позик, нових гарантій, що значно вплинули б на події після дати балансу;
- відсутність випуску нових акцій та облігацій, злиття або ліквідації, що значно вплинули б на події після дати балансу;

Умовні зобов'язання та умовні активи.

Умовні зобов'язання та умовні активи визначаються відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Умовні зобов'язання та умовні активи в 2017 році не виникали від таких статей, як витрати на гарантійне обслуговування, претензії, штрафні санкції, події, що створює зобов'язання, якщо виконання зобов'язання може бути примусово забезпечене в судовому порядку.

Управління капіталом.

Система управління власним капіталом Товариства включає такі складові як формування, використання, збереження власного капіталу для безперервної діяльності, збільшення прибутків та контроль за співвідношенням власних і залучених коштів. Управлінським персоналом ПАТ «Трансмаш» контролюється Ризик ліквідності, що представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання при настанні строків їхнього погашення. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових потоків для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Голова правління

Сливоцький В.В.

Головний бухгалтер

Коршевнік Ю.А.