# Примітки до фінансової звітності

(у тисячах гривень)

Інформація про Товариство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКЕ ЦЕНТРАЛЬНЕ КОНСТРУКТОРСЬКЕ БЮРО АРМАТУРОБУДУВАННЯ» (надалі - Товариство) було створене на підставі рішення Установчих зборів Закритого акціонерного товариства „Київське центральне конструкторське бюро арматуробудування” від 09.08.2004 р.

Загальна інформація

*Код ЄДРПОУ:*  33096208

*Місцезнаходження:* вул. полковника Шутова, 9, м. Київ, 03113, Україна

*Дата реєстрації:* 11.08.2004 р.

Розмір статутного капіталу: 36 822 000,00 (тридцять шість мільйонів вісімсот двадцять дві тисячі) грн. 00 коп.

Акціонери: юридичні особи – 1 ; фізичні особи - 238 .

Основним напрямком діяльності Товариства є

|  |  |
| --- | --- |
| 25.30 | Виробництво парових котлiв, крiм котлiв центрального опалення |
| 28.14 | Виробництво iнших кранiв i клапанiв |
| 25.11 | Виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних двигунів |
| 30.30 | Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування |

## Умови функціонування

Основними напрямками діяльності підприємства є:

• розробка та виготовлення електроімпульсної, запобіжної, регулюючої та запірної арматури для енергетичних об'єктів.

• розробка, вдосконалення, виготовлення та випробування агрегатів для систем аерокосмічної галузі.

• виготовлення та постачання загальнопромислової арматури для різних галузей народного господарства, в т.ч. для нафтогазового комплексу, транспортної галузі, теплових станцій, систем водопостачання та теплопостачання комунального господарства та ін.

• сертифікаційні випробування трубопровідної арматури.

• роботи з галузевої стандартизації.

Номенклатура продукції, яку виробляє та реалізує Товариство, різноманітна. Технічні параметри трубопровідної арматури відрізняються різноманітністю робочих параметрів: тиском, температурою, різними робочими середовищами, впливом кліматичних, механічних та інших факторів. Більшість створених конструкцій є унікальними і не мають аналогів у вітчизняному та світовому арматуробудуванні. Це арматура для енергетичних об'єктів України, Росії і далекого зарубіжжя, арматура для аерокосмічної промисловості, арматура загальнопромислового призначення для різних галузей народного господарства.

Продукція виробляється Товариством на замовлення згідно з технічними умовами Замовників , тому виробництво продукції „на склад” не має місця, що є ризиками відносно ведення бізнесу.

## Концептуальна основа складання звітності

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., є МСФЗ.

## Основні положення облікової політики

Облікова політика Товариства розроблена на підставі Законi України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-ХІІ (зі змінами та доповненнями), Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Податкового кодексу України і Статуту підприємства з метою дотримання підприємством єдиної методики відображення операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

В своїй обліковій політиці Товариство керується принципами автономності, обачності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, послідовності, обачності, нарахування і відповідності доходів і витрат, періодичності, історичної (фактичної) собівартості та єдиного грошового вимірника.

Актив (зобов’язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов’язання) класифікуються як довгострокові.

Функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності Товариства є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність Товариства складається в тисячах гривень.

Ведення бухгалтерського обліку покладено на бухгалтерію підприємства, яку очолює головний бухгалтер.

Транспортно-заготівельні витрати обліковуються на окремому рахунку обліку запасів з послідуючим розподілом . При відпуску запасів у виробництво, у продаж іншому вибутті, оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Витрати операційної діяльності групуються по елементах з застосуванням рахунків 9 класу. Класифікація витрат здійснюється у відповідності з затвердженим переліком і складом статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), розробленими планово-економічною службою підприємства.

Для нарахування амортизації установлені такі строки корисного використання груп основних засобів (з урахуванням вимог ст. 145.1 ПК):.

*Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів*

*і мінімально допустимих строків їх амортизації*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Групи | | Мінімально допустимі строки корисного використання, років (ст.145.1 ПК) |
| Група 1 | Земельні ділянки | Амортизація не нараховується |
| Група 2 | Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов’язані з будівництвом | 15 |
| Група 3 | будівлі | 20 |
| споруди | 15 |
| Передавальні пристрої | 10 |
| Група 4 | Машини та обладнання | 5 |
| З них: електронно-обчислювальні машини та пов’язані з ними комп’ютерні програми | 2 |
| Група 5 | Транспортні засоби | 5 |
| Група 6 | Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 4 |
| Група 9 | Інші основні засоби | 12 |
| Група 10 | Бібліотечні фонди | Нараховується в першому місяці використання об’єктів у розмірі 100% їх вартості (пп..145.1.6 ПК). |
| Група 11 | МНМА |
| Група 14 | Інвентарна тара | 6 |

Облік вартості основних засобів, яка амортизується, в податковому обліку ведеться за кожним об’єктом, що входить до складу окремої групи основних засобів та нематеріальних активів (п. 146.1 ПК). Амортизація об’єкта основних засобів нараховується протягом строку його корисного використання, але не менше мінімально припустимого строку, встановленого пунктом 145.1 ПК. Строк корисного використання (експлуатації) об’єкта основних засобів переглядається у разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання (пп.. 145.1.4. ПК)

Амортизація нараховується в податковому та бухгалтерському обліку по основним засобам, які відносяться до групи 4 «Машини та обладнання» та групи 5 «Транспортні засоби», за методом прискореного зменшення залишкової вартості (пп. 3 п. 145.1.5 ПК; IAS 16). За всіма іншими групами основних засобів у бухгалтерському обліку амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу (IAS 16). За групами 2, 3, 6, 9, 14 основних засобів у податковому обліку нараховується амортизація за прямолінійним методом (пп.. 1 пп. 145.1.5 ПК).

Основні засоби обліковуються за історичною собівартістю крім основних засобів групи 3 «Будинки та споруди», котрі обліковуються за справедливою вартістю.

Ліквідаційна вартість необоротних активів для цілей нарахування амортизації дорівнює нулю.

Одиницею обліку нематеріальних активів визнається окремий об’єкт (IAS 38 «Нематеріальні активи»). Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом. Термін корисного використання кожного об’єкта відображається в акті, складеному комісією, виходячи з очікуваного морального зносу та правових обмежень щодо їх використання.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об’єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Облік інвестиційної нерухомості проводиться за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням витрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення.

Запаси, які не принесуть економічних вигод у майбутньому, вважаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку.

Готова продукція та незавершене виробництво відображається в бухгалтерському обліку та балансі за фактичною виробничою собівартістю.

Перевищення сум попередніх дооцінок об’єкта основних засобів над сумою залишкової вартості цього об’єкта щокварталу у сумі пропорційній нарахуванню амортизації, включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу (IAS 16 «Основні засоби»).

Для матеріальних цінностей які обліковуються на рахунку 22 „Малоцінні та швидкозношувані предмети” ПАТ «КЦКБА» встановлено максимальний строк використання до 1-го року та максимальну вартість - 6000,00 гривень. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, при передачі в експлуатацію, вилучається із складу активів (списуються з балансу) з подальшим веденням оперативного кількісного обліку МШП за місяцем їх експлуатації на протязі строку їх фактичного використання (IAS 2).

Дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу права власності на товар. Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складання акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт, наданих послуг (п. 137.1. ПК).

Витрати операційної діяльності у складі витрат у податковому обліку визнаються відповідно до вимог пунктів 138.4, 138.6-138.9, 138.11 ПК. Собівартість виготовлених та реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг складається з витрат, прямо пов’язаних з виробництвом таких товарів, робіт послуг (п. 138.8 ПК). Інші витрати визнаються згідно з пунктом 138.5, 138.10-138.12, 140.1, статтею 141 ПК.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Для визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості на кожну дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. (IAS 37) Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної сумнівної заборгованості.

Нарахування заробітної плати працівникам, її виплату та інші розрахунки з працюючими проводяться згідно (IAS 19, IAS 26) та відповідно до чинного законодавства з урахуванням штатного розпису та наказів товариства.

Облік операцій з зовнішньоекономічної діяльності ведеться згідно з IAS 21, валютного законодавства та Податкового кодексу України.

Облік реалізації готової продукції, робіт, послуг, товарів проводиться згідно з IAS 18, IAS 20 та відповідно до Податкового кодексу України.

## Основні засоби

Товариство використовує у виробничій діяльності повністю амортизовані основні засоби первісною вартістю 40562,3 тис грн. При відображенні у фінансовій звітності первинна вартість та знос основних засобів зменшені на вартість таких актив.

## Виручка від реалізації

Операційний дохід Товариства за звітний і попередній періоди формувався в основному за рахунок діяльності, пов’язаної з виробництвом парових котлiв, крiм котлiв центрального опалення.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Рік, що закінчився  31 грудня 2018 | Рік, що закінчився  31 грудня 2017 | Рік, що закінчився  31 грудня 2016 |
| Дохід від реалізації готової продукції на території України | 128 790 | 83 046 | 80 483 |
| Дохід від реалізації готової продукції за межами території України | 136 031 | 101 500 | 237 296 |
| Дохід від реалізації товару на території України | 54 380 | 2 412 | 18 231 |
| Дохід від реалізації товару за межами території України | - | 375 | 22 |
| Дохід від реалізації послуг на території України | 1 830 | 1 063 | 843 |
| Дохід від реалізації послуг за межами території України | 1 531 | 8 459 | 1 120 |
| Всього | 322 562 | 196 855 | 337 995 |

## Інші операційні доходи

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Рік, що закінчився  31 грудня 2018 | Рік, що закінчився  31 грудня 2017 | Рік, що закінчився  31 грудня 2016 |
| Дохід від реалізації іноземної валюти | 3 730 | 8 007 | 346 |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів | 1 260 | 837 | 1 100 |
| Дохід від операційної оренди | 1 559 | 846 | 846 |
| Дохід від оренди обладнання | 3 | 3 | 3 |
| Дохід від операційних курсових різниць | 20 515 | 36 212 | 14 787 |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 69 | 324 |  |
| Інші доходи | 2 468 | 893 | 1 244 |
| Відшкодування за теплову енергію | 399 | 309 | 307 |
| Нараховані банком відсотки на залишок коштів | 458 | 538 | 3 015 |
| Відшкодування за електроенергію | 280 | 281 | 280 |
| Всього | 30 741 | 48 250 | 21 928 |

## Інші операційні витрати

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Рік, що закінчився  31 грудня 2018 | Рік, що закінчився  31 грудня 2017 | Рік, що закінчився  31 грудня 2016 |
| Сумнівні борги | - | 1 507 | 13 018 |
| Негативні курсові різниці | 33 568 | 39 839 | 20 941 |
| Втрати від знецінення запасів | 6 398 | 3 609 | 9 505 |
| Штрафи, пені | 447 | 2 670 | 621 |
| Утримання бази відпочинку | 121 | 211 | 236 |
| Витрати на відрядження |  |  |  |
| Технічна документація |  |  |  |
| Страхування фінансових ризиків |  |  |  |
| Оренда | 115 |  |  |
| Науково-дослідні випробування |  |  |  |
| Собівартість реалізованих запасів | 495 | 473 | 581 |
| Лікарняні перші 5 днів | 509 | 322 | 681 |
| Відшкодування по пільговим, науковим пенсіям | 100 | 161 | 153 |
| Утримання квартир їх амортизація | 68 | 44 | 65 |
| Допомога працівникам неоподатковувана |  |  | 14 |
| Нецільова матеріальна допомога | 35 | 48 | 44 |
| Вихідна допомога |  |  |  |
| Ритуальні послуги |  |  | 2 |
| Витрати від браку |  | 55 | 10 |
| Витрати від продажу валюти | 1 188 | 33 | 1 810 |
| Транзит тепло/електроенергії |  | 852 | 656 |
| Утилізація відходів виробництва |  |  |  |
| Приймання дощових та снігових вод |  |  |  |
| Утримання фельширського здоровпункту |  | 3 | 1 |
| Інтернет |  |  | 1 |
| Благодійна допомога |  | 205 |  |
| Коригування ПДВ |  | 22 | 58 |
| Інші витрати | 510 | 26 | 876 |
| **Всього** | **43 554** | **50 080** | **49 273** |

## Виробничі запаси

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31 грудня 2018** | **31 грудня 2017** | **31 грудня 2016** |
| Матеріали | 27 000 | 27 287 | 24 049 |
| Комплектуючі | 5 172 | 7 139 | 6 431 |
| Паливо | 351 | 90 | 86 |
| Тара | 56 | 64 | 65 |
| Будівельні матеріали | 13 | 88 | 24 |
| Давальницька сировина | 754 | 794 | 843 |
| Запасні частини | 588 | 726 | 162 |
| Інші матеріали | 202 | 229 | 152 |
| МШП | 944 | 930 | 1621 |
| **Всього** | **35 080** | **37 347** | **33 433** |

## Поточна дебіторська заборгованість

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31 грудня 2018** | **31 грудня 2017** | **31 грудня 2016** |
| Заборгованість за авансами виданими | 25 665 | 10 683 | 10 437 |
| Заборгованість продукцію, товари, роботи, послуги | 182 413 | 108 196 | 44 342 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 5 540 | 3 809 | 7 695 |
| Заборгованість за розрахунками з бюджетом | 2 | 466 | 7 697 |
| **Всього** | **213 620** | **123 154** | **70 171** |

## Інша дебіторська заборгованість

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31 грудня 2018** | **31 грудня 2017** | **31 грудня 2016** |
| Поворотна фінансова допомога | 351 |  | 302 |
| Аванси видані по митним послугам | 306 | 44 | 1 045 |
| Лікарняні | 63 | 51 | 61 |
| Розрахунки з іншими дебіторами | 4 809 | 3577 | 6 176 |
| Витрати майбутніх періодів |  |  | 111 |
| Відрядження | 11 | 18 |  |
| Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків | - | 119 |  |
| **Всього** | **5 540** | **3 809** | **7 695** |

## Власний капітал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31 грудня 2018** | **31 грудня 2017** | **31 грудня 2016** |
| Статутний капітал | 36 822 | 36 822 | 36 822 |
| Дооцінка виробничих корпусів | 79 320 | 88 004 | 90 898 |
| ЦМК залишкова вартість | 10 908 | 10908 | 10908 |
| ЦМК нарахований знос | 7 016 | 7016 | 7016 |
| Резервний капітал | 82 794 | 78 967 | 32 785 |
| Нерозподілений прибуток | 35 000 | 16 705 | 57 322 |
| **Всього** | **251 860** | **238 422** | **235 751** |

## Короткострокові кредити банків

У складі заборгованості Товариства за короткостроковими банківськими кредитами у сумі 36 095 тис. грн. (рядок 1600 Балансу Товариства) разом з заборгованістю перед банківськими установами включено заборгованість за договором позики під 6% річних перед нерезидентом річних, який не є банківською установою, у сумі 450 тис дол. США, що в еквіваленті становить 12 460 тис грн.

## Інша поточна кредиторська заборгованість

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31 грудня 2018** | **31 грудня 2017** | **31 грудня 2016** |
| Поворотна фінансова допомога | 19 149 | 11 000 |  |
| Порука |  |  |  |
| Розрахунки з іншими кредиторами | 8 150 | 3 678 | 509 |
| Отримані аванси не від основної діяльності |  |  |  |
| **Всього** | **27 299** | **14 678** | **509** |

## Операції з пов’язаними сторонами

На 31 грудня 2016 р., 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2018 р. Товариство мало такі пов’язані сторони: ТОВ «Панда-Інвест». Протягом 2017 року було отримано від пов’язаної особи поворотну фінансову допомогу у розмірі 11 000 тис грн. Строк повернення 06.10.2019 р. У 2018 році від ТОВ «Панда-Інвест» отримано поворотну фінансову допомогу у розмірі 12 790 тис. грн. Строк повернення 09.07.2019 р.

## Безперервність діяльності

Фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності. Згідно з цим припущенням Товариство розглядається як таке, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися, припиняти діяльність або шукати захисту від кредиторів згідно із законами або нормативними актами. Відповідно, активи й зобов’язання обліковуються на тій підставі, що суб’єкт господарювання буде здатним продати свої активи й погасити свої зобов’язання за умови звичайної діяльності.

## Події після дати балансу

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

Генеральный директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.О. Крепак

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ З.Л.Мозгова