

№ 20 від «14» Вересня 20 18 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
*щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький колісний завод» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.*

**Адресат:**

*Звіт незалежного аудитора призначається управлінському персоналу та власникам цінних паперів ПрАТ «Кременчуцький колісний завод» і може бути використан для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.*

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми, незалежна аудиторська фірма ТОВ "Січень-Аудит" (свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3422 дійсне до 21 травня 2019 року) згідно з договором №3 від 17.01.2018р., провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький колісний завод» («компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2017 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для висловлення думки із застереженням**

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами компанії після 31 грудня 2018 р., ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією основних засобів на кінець року. Вартість основних засобів компанії відображена у звіті про фінансовий стан у розмірі 245840 тис. грн.. До їх складу входять основні засоби на консервації у розмірі 1361 тис. грн.. Амортизація на основні засоби, які знаходяться на консервації, не нараховувалась, що є відхиленням від Міжнародних стандартів фінансової звітності. Облікові записи компанії свідчать про те, що якби управлінський персонал нараховував би амортизацію по таким основним засобам, потрібно було б збільшити знос на 88 тис. грн.. Компанія не здійснює актуарних розрахунків щодо виплат по закінченні трудової діяльності, таких як пенсії, інші види пенсійного забезпечення. Ми не в змозі визначити вплив зазначеного питання на розмір зобов'язань компанії станом на 31.12.2017 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації про емітента за 2017 рік («Річний звіт компанії»), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Відбулася державна реєстрація змін до відомостей про Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький колісний завод», що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (далі - ЄДР) дата змін 11.05.2017р., а саме – зміна типу з публічного на приватне, зміна найменування та реєстрація нової редакції статуту. Рішення про зміну типу з публічного на приватне, зміну найменування, затвердження нової редакції статуту прийнято річними загальними зборами акціонерів Публічного

акціонерного товариства «Кременчуцький колісний завод» (Протокол №23 від 21.04.17р). Повне найменування акціонерного товариства до зміни - Публічне акціонерне товариство «Кременчуцький колісний завод». Повне найменування акціонерного товариства після зміни - Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький колісний завод».

Ми отримали і перевірили інформацію стосовно вартості чистих активів Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький колісний завод» та виявили, що вартість чистих активів (287333 тис. грн.) більше статутного капіталу (56777 тис. грн.) і відповідає вимогам частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявних суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається разом з фінансовою звітністю, була проведена перевірка розділу звіту щодо корпоративного управління на наявність та достовірність інформації у звіті. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначаються частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», своєчасно оприлюднюється.

Ми отримали і перевірили інформацію про виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). На підставі наданих до аудиту документів ми можемо зробити висновок, що товариство при виконанні значних правочинів дотримувалось вимог законодавства України та Статуту товариства.

Ми отримали і перевірили інформацію стосовно стану корпоративного управління і внутрішнього аудиту Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький колісний завод». Протягом звітного року в Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький колісний завод» функціонували наступні органи корпоративного управління: Загальні збори акціонерів, Ревізійна комісія, Наглядова Рада. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління затверджено загальними зборами акціонерів товариства. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту затвердженого Загальними зборами акціонерів. Щорічні загальні збори акціонерів на протязі 2017 року проводились у відповідності з нормами ст. 32 Закону України „Про акціонерні товариства”, а саме не пізніше 30 квітня року наступного за звітним. Фактична періодичність засідань Наглядової Ради акціонерного товариства відповідають термінам визначеним ЗУ „Про акціонерні товариства ” та вимогам Статуту товариства. Протягом звітного року поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом здійснювалось Правлінням і Наглядовою Радою акціонерного товариства. Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією акціонерного товариства. За звітний період розкриття особливої інформації Товариством здійснювалось в термін та порядку, передбаченому вимогами чинного законодавства.

Акціонери вчасно і в повному обсязі отримують від Товариства інформацію з усіх суттєвих питань, що стосуються діяльності Товариства в цілому. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління аудитори можуть зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України „Про акціонерні товариства” та вимогам Статуту товариства.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кальник Ігор Олександрович (сертифікат аудитора серії "А" №004882).

Час проведення аудиту з 29 січня 2018 року по 14 березня 2018 року.

Директор Товариства з обмеженою відповідальністю "Січень-Аудит"



О. К. Пловецька

Україна, 36022 м. Полтава, вул. Небесної Сотні, 91

14 березня 2018 року

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький колісний завод"  
 Територія ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСТЬ  
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ІНШИХ ВУЗЛІВ, ДЕТАЛЕЙ І ПРИЛАДДЯ ДЛЯ АВТОТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ  
 Середня кількість працівників 1167  
 Одиниця виміру : тис. грн.  
 Адреса 39611 Полтавська область м. Кременчук проїзд Ярославський, 8, т.

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД

Коди		
2018	01	01
00231610		
5310436100		
230		
29.32		

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
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	908	923
первісна вартість	1001	2259	2300
накопичена амортизація	1002	1351	1377
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	222765	245840
первісна вартість	1011	489128	517570
знос	1012	266363	271730
Інвестиційна нерухомість	1015	4546	4370
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	11581	11581
Знос інвестиційної нерухомості	1017	7035	7211
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	2041	2042
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	230260	253175
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	130708	146297
Виробничі запаси	1101	53000	62362
Незавершене виробництво	1102	21133	25001
Готова продукція	1103	56081	58541
Товари	1104	494	393
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	83078	101973
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11786	20601
з бюджетом	1135	20610	11980
у тому числі з податку на прибуток	1136	1221	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2855	15509
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	9428	11255
Готівка	1166	13	32
Рахунки в банках	1167	6500	11059
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	--

Усього за розділом II	1195	258465	307615
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	488725	560790
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного року</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	56777	56777
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	104705	104760
Резервний капітал	1415	53440	53440
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	63950	74150
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	1794
Усього за розділом I	1495	278872	287333
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	49700	60400
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	1774
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	49700	62174
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	80534	122700
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	59601	64683
розрахунками з бюджетом	1620	1065	2947
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	797	1029
розрахунками з оплати праці	1630	2618	3360
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	9662	5676
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	4662	8606
Поточні забезпечення	1660	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	1214	2282
Усього за розділом III	1695	160153	211283
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	488725	560790

Голова правління -  
Генеральний директор



Головний бухгалтер

Бузина Станіслав Васильович

Мазурець Тетяна Василівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький колісний завод"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ .

Коди		
2018	01	01
00231610		

**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	687392	526217
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(559261)	(416040)
Валовий:			
прибуток	2090	128131	110177
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	158952	119430
Адміністративні витрати	2130	(41710)	(35489)
Витрати на збут	2150	(23534)	(22336)
Інші операційні витрати	2180	(152261)	(103300)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	69578	68482
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	11	13
Інші доходи	2240	2813	3285
Фінансові витрати	2250	(34869)	(30606)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(9776)	(8801)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	27757	32373
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-5806	-5900
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	21951	26473
збиток	2355	(--)	(--)

**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	55	3
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	55	3
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	55	3
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	22006	26476

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	569970	434373
Витрати на оплату праці	2505	104292	81117
Відрахування на соціальні заходи	2510	18890	17029
Амортизація	2515	8121	9694
Інші операційні витрати	2520	18867	10655
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>720140</b>	<b>552868</b>

### IV. 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	8693812	8734840
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	8693812	8734840
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2,5248993	3,03073670
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,5248993	3,03073670
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова правління -  
Генеральний директор



Бузина Станіслав Васильович

Головний бухгалтер

Мазурець Тетяна Василівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький колісний завод"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ .

Коди		
2018	01	01
00231610		

**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	873699	505967
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	51530	42923
у тому числі податку на додану вартість	3006	51530	42923
Цільового фінансування	3010	1101	1087
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5675	178994
Надходження від повернення авансів	3020	1612	2747
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	11	13
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	159	130
Надходження від операційної оренди	3040	4223	3306
Інші надходження	3095	5215	9352
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(782843)	(589128)
Праці	3105	(74409)	(59651)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(21312)	(17018)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24058)	(17651)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(2563)	(--)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(21495)	(17651)
Витрачання на оплату авансів	3135	(20505)	(11697)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2707)	(19)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(892)	(850)
Інші витрачання	3190	(31097)	(25857)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-14598	22648
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	349580	194122
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	296714	186795
Сплату дивідендів	3355	(31650)	(10200)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4791)	(30606)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	16425	-33479

Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1827	-10831
Залишок коштів на початок року	3405	9428	20259
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	11255	9428

Голова правління -  
Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бузина Станіслав Васильович

Мазурець Тетяна Василівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький колісний завод"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
00231610		

**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	56777	--	104705	53440	63950	--	--	278872
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	56777	--	104705	53440	63950	--	--	278872
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	21951	--	--	21951
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	55	--	--	--	--	55
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	-10450	--	--	-10450
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	--	--	--	--	--	--	-1794	-1794
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	-1301	--	--	-1301
Разом змін у капіталі	4295	--	--	55	--	10200	--	-1794	8461
Залишок на кінець року	4300	56777	--	104760	53440	74150	--	-1794	287333

Голова правління - Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бузина Станіслав Васильович

Мазурець Тетяна Василівна

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1. Опис компанії

Кременчуцький колісний завод створено у 1961 році, як спеціалізоване підприємство по виробництву коліс до автомобілів, тракторів, комбайнів і іншої сільськогосподарської техніки з метою забезпечення широкомасштабного розвитку автомобільних, тракторних і інших заводів по усій території колишнього Радянського Союзу. ВАТ "Кременчуцький колісний завод" засновано згідно Наказу Міністерства промислової політики України, військово-промислового комплексу і конверсії України від 13 липня 1994 року №1048 шляхом перетворення державного підприємства Кременчуцький колісний завод у відкрите акціонерне товариство, згідно Наказу Президента України "Про корпоратизацію державних підприємств" від 15 червня 1993 року №210/93. Засновником товариства виступила держава в особі Міністерства машинобудування військово-промислового комплексу і конверсії України. З 01.01.2003 р. державної частки в статутному капіталі Товариства немає. Згідно рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ «Кременчуцький колісний завод (Протокол №23 від 21.04.2017 р.) змінено тип Товариства з публічного на приватний. Основними ринками реалізації колісної продукції є Україна, країни СНД і країни далекого зарубіжжя. Значну конкуренцію при постачанні коліс підприємству складають китайські, турецькі виробники, а також аналогічні підприємства Росії та Білорусі.

### 2. Основа підготовки фінансової звітності

#### Заява про відповідність

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятими Європейським Союзом.

На основі бухгалтерського обліку за ПСБУ була підготовлена фінансова інформація і у подальшому скоригована у відповідності до МСФЗ.

При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своїх знаннях і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій до них, а також фактів і обставин, які могли вплинути на дану фінансову звітність.

#### Основа підготовки

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом оцінки по історичній собівартості. Залишкова вартість основних засобів на дату переходу складання звітності за МСФЗ прийнята як справедлива.

До фінансової звітності, яка була підготовлена на основі українських принципів бухгалтерського обліку, були внесені необхідні коригування, для приведення звітності у відповідність з МСФЗ.

Положення облікової політики, викладені нижче, послідовно застосовувалися до всіх періодів, наведених у даній фінансовій звітності.

#### Використання оцінок

Підготовка даної фінансової звітності вимагає використання достовірних облікових оцінок. Крім того, від керівництва вимагається винесення своїх оціночних суджень у процесі застосування облікової політики.

#### Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена, виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Повернення активів, а також майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу теперішніх і майбутніх економічних умов. Керівництво вважає, що у підприємства є надійний доступ до ресурсів фінансування, що сприяє підтримці операційної діяльності компанії. Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які необхідно було б зробити в тому випадку, якщо б компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності.

#### Функціональна валюта та валюта представлення

Статті у фінансовій звітності Компанії оцінюються з використанням валюти первинної економічної середовища, в якій працює Група. Дана консолідована фінансова звітність представлена в гривні, яка є функціональною валютою Компанії та валютою представлення Групи.

Перерахунок іноземної валюти.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у гривні за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті переоцінки активів та зобов'язань у гривні, відображаються у складі прибутку чи збитку як інші доходи/(витрати) або фінансові доходи та фінансові витрати.

### **Фінансові інструменти**

Початкове визнання фінансових інструментів.

Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Подальша оцінка фінансових інструментів.

Подальша оцінка фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Припинення визнання фінансових активів.

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Товариство передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Групи погашені, врегульовані або термін їх дії закінчився.

### **3. Основні положення облікової політики**

#### **Основні засоби**

Об'єкти основних засобів обліковуються за історичною вартістю, виходячи з витрат на придбання за мінусом подальшої накопиченої амортизації.

Наступні витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив у разі, якщо існує ймовірність отримання компанією майбутніх економічних вигод і собівартість об'єкта може бути достовірно оцінена. Визнання балансової вартості заміщеної частини об'єкта основних засобів, припиняється. Інші витрати, в тому числі витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування, відображаються в звіті про сукупний дохід у тому фінансовому періоді, в якому вони були понесені.

Списання раніше визнаних основних засобів або їх істотного компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу.

Дохід або витрати, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до складу інших доходів / (витрат) звіту про сукупний дохід за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Амортизація активу починається, коли він стає доступним для використання, тобто коли місце розташування і стан активу забезпечують його використання у відповідності з намірами керівництва організації. Амортизація активу припиняється з припиненням його визнання. Амортизація не припиняється, коли настає простій активу або він виводиться з активного використання і призначається для вибуття, крім випадку, коли він вже повністю з амортизований.

Земельні ділянки не підлягають амортизації. Амортизація інших основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб розподілити вартість активу протягом таких строків корисної експлуатації:

- Будівлі 8-55 років
- Виробниче обладнання 1-20 років
- Транспортні засоби 1-11 років

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, а також відповідні змінні і постійні накладні витрати, пов'язані з будівництвом. Амортизація цих активів починається з моменту їх готовності до експлуатації.

**Інвестиційна нерухомість.**

Інвестиційна нерухомість - це майно, яким Товариство володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для підвищення вартості капіталу, або для обох цих цілей, і яке сама Товариство не займає. Інвестиційна нерухомість включає активи у процесі будівництва для їх використання у майбутньому в якості інвестиційної нерухомості.

Інвестиційна нерухомість спочатку обліковується за первісною вартістю, що включає витрати на проведення операції, а в подальшому переоцінюється за справедливою вартістю станом на кінець кожного звітного періоду. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості - це сума, на яку можна обміняти об'єкт нерухомості під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними не пов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Незалежним продавцем не є примусовий продавець, який готовий продати об'єкт нерухомості за будь-якою ціною. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є поточні ціни, які спостерігаються на активному ринку щодо аналогічної нерухомості зі схожим місцезнаходженням та в однаковому стані. За відсутності на активному ринку поточних цін Товариство аналізує інформацію з різних джерел, у тому числі:

- (а) поточні ціни, що спостерігаються на активному ринку щодо об'єктів нерухомості, які відрізняються призначенням, станом та місцезнаходженням, скориговані з урахуванням цих відмінностей;
- (б) ціни останніх операцій з аналогічними об'єктами нерухомості, здійснених на менш активних ринках, скориговані для відображення будь-яких змін економічної ситуації, які відбулися після дати здійснення останніх операцій за вказаними цінами; та
- (с) прогнози дисконтованих грошових потоків, оснований на найбільш достовірних оцінках майбутніх грошових потоків з урахуванням умов будь-яких суттєвих орендних або інших договорів і, якщо можливо, об'єктивних зовнішніх даних, таких як поточна орендна плата, яка спостерігається на ринку щодо аналогічних об'єктів нерухомості зі схожим місцезнаходженням та в однаковому стані, а також використання ставок дисконтування для відображення поточних ринкових оцінок стосовно невизначеності суми та строків грошових потоків.

Інвестиційна нерухомість, яка знаходиться на етапі забудови або реконструкції для її подальшого використання в якості інвестиційної нерухомості, також оцінюється за справедливою вартістю.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу лише в разі, коли ймовірно, що Товариство отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Всі інші витрати на ремонт та обслуговування визнаються в момент їх виникнення.

Прибутки та збитки внаслідок змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості показуються окремо у складі прибутку чи збитку за рік.

### **Запаси**

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою реалізаційною вартістю.

Чиста реалізаційна вартість визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції включає собівартість сировини і матеріалів, прямих витрат на оплату праці та інших прямих виробничих витрат.

Компанія періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільної оборотності, зниження чистої реалізаційної вартості. У разі якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід у складі інших витрат.

### **Гроші та грошові еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, банківські депозити до запитання та на визначений термін, інші короткострокові високоліквідні інвестиції, термін погашення яких не перевищує трьох місяців, а також банківські овердрафти.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів, згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Грошові кошти, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

## Оренда

Визначення того, чи є угода угодою оренди або містить її ознаки, ґрунтується на суті угоди на дату її здійснення: чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів або передає угода право на використання активу.

### i) Компанія в якості орендаря

Оренда, коли компанія приймає на себе практично всі ризики і вигоди, які зазвичай пов'язані з переходом права власності, класифікується як фінансова оренда. Активи, взяті у фінансову оренду, відображаються у складі основних засобів з початку дії оренди по найменшій із справедливої вартості орендованого майна та теперішньої вартості мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами на фінансування і зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Витрати на фінансування відображаються безпосередньо в прибутках і збитках у звіті про сукупний дохід.

Орендовані активи амортизуються протягом строку корисного використання активу. Однак якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до компанії перейде право власності на актив в кінці строку оренди, актив амортизується протягом найкоротшого з таких періодів: розрахунковий строк корисного використання активу та термін оренди.

Платежі з операційної оренди визнаються рівномірно як витрати в звіті про сукупний дохід протягом усього терміну оренди.

### ii) Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі по оренді визнаються в складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

## Фінансові активи

Компанія класифікує свої вкладення в пайові та боргові цінні папери як: фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитках, утримувані до погашення інвестиції, доступні для продажу фінансові активи, позики та дебіторська заборгованість. Класифікація залежить від цілей, для яких отримувалися фінансові активи. Керівництво приймає рішення щодо класифікації при первісному визнанні і перевіряє, наскільки класифікація відповідає дійсності на кожну звітну дату.

Фінансові активи компанії включають: грошові кошти, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, інші суми до отримання.

Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною в разі інвестицій, не переоцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові активи оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитках - Ця категорія фінансових активів включає в себе такі види інструментів: фінансові активи, призначені для торгівлі і фінансові активи, які після первинного визнання оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитках. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів від фінансування чи витрат по фінансуванню в звіті про сукупний дохід.

Позики та дебіторська заборгованість - Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Дебіторська заборгованість враховує торговельну та іншу дебіторську заборгованість. Видані позики є фінансовими активами, які виникли внаслідок надання коштів позичальникам.

Початкове визнання фінансових інструментів.

Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим

самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Подальша оцінка фінансових інструментів.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість визнається за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості не нараховується.

Фінансові активи, наявні для продажу - Інвестиції, які керівництво планує утримувати протягом невизначеного періоду часу, і які можуть бути продані у разі потреби для поліпшення показника ліквідності або внаслідок впливу змін процентних ставок, класифікуються як фінансові активи, наявні для продажу. Ці активи включаються до складу необоротних активів, якщо тільки компанія не має явного наміру утримувати ці активи протягом періоду, який менше, ніж дванадцять місяців від звітної дати, якщо продаж цих активів не буде викликаний необхідністю збільшення робочого капіталу, у разі чого вони будуть включені до складу оборотних активів. Фінансові активи, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на власний капітал.

Визнання фінансових активів припиняється у випадку, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або компанія передає всі значні ризики і вигоди від володіння активом.

#### **Аванси видані та інша дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом**

Аванси видані відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням податку на додану вартість, інші оборотні активи відображаються за номінальною вартістю.

#### **Виплати працівникам**

Застосовуються форми та системи оплати праці згідно з положеннями та умовами, передбаченими у колективному договорі. За службовими відрядженнями Товариством застосовуються передбачені нормативними актами граничні норми добових на службові відрядження, гранична величина готівкових розрахунків та інше. Заробітна плата, внески по ЄСВ, оплачувані річні відпустки, лікарняні та премії нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками.

Виплати працівникам. План із встановленими внесками.

Товариство робить на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

#### **Податок на прибуток**

Прибуток із джерелом походження з України та за її межами визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ.

#### **Податок на додану вартість (ПДВ)**

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованої протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія відбулась раніше. Кредит по ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит по ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару, залежно від того, яка подія сталася раніше.

Дохід, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виник із купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську або кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

#### **Статутний капітал**

Прості акції класифіковано як капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як емісійний дохід.

#### **Дивіденди**

Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу у тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Інформація про будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного

періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкривається у примітках до фінансової звітності.

### **Резерви**

Резерви визнаються, якщо компанія має поточне зобов'язання (юридичне або те, що впливає з практики), що виникло в результаті минулої події та існує ймовірність відтоку економічних вигод у майбутньому.

Якщо компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням відшкодування.

### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання, які перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у разі позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації:

Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток - Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включають фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, віднесені при первісному визнанні в категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредити та позики - Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю зобов'язання за вирахуванням витрат на проведення операції, які прямо відносяться до отримання (випуску) позикових коштів.

Позики класифікуються як поточні зобов'язання за винятком тих випадків, коли компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, принаймні, на 12 місяців від звітної дати.

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на умовах, що істотно відрізняються, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

### **Визнання виручки**

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод компанією оцінюється як ймовірне, якщо виручка може бути надійно оцінена, а також у разі відповідності спеціальним критеріям для кожного виду діяльності компанії, зазначеного нижче. Сума доходу не вважається достовірно оціненою до тих пір, поки не будуть вирішені всі умовні зобов'язання, що мають відношення до продажу. У своїх оцінках компанія ґрунтується на історичних результатах, враховуючи тип покупця, тип операції та особливі умови кожної угоди.

Виручка оцінюється за справедливою вартістю суми компенсації, отриманої або тій, що підлягає отриманню за продаж товарів і послуг в звичайному ході господарської діяльності компанії. Виручка відображається за вирахуванням податків і мит з продажів, знижок і внутрішньогрупових операцій.

#### **i) Реалізація продукції**

Компанія здійснює продаж продукції. Дохід від продажу товарів визнається в момент, коли компанія передає продукцію покупцю, якщо не існує невиконаного зобов'язання, яке могло б вплинути на прийняття продукції покупцем. Доставка не здійснюється до тих пір, поки продукція не буде відвантажена в зазначеному місці, ризики старіння і втрати не будуть передані покупцеві, а також до тих пір, поки оптовик не прийме продукцію відповідно до договору купівлі-продажу, не закінчатся умови прийняття, або ж у компанії будуть об'єктивні докази того, що всі критерії прийняття були задоволені.

#### **ii) Надання послуг**

Виручка від надання послуг визнається, виходячи зі стадії завершеності робіт за кожним договором. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

#### **Знецінення**

На кожну звітну дату балансова вартість активів компанії переглядається на предмет визначення наявності ознак зменшення корисності. У разі якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка очікуваного відшкодування активу. У тих випадках, коли неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, компанія оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належить такий актив.

Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з двох величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж і вартості його використання.

Збитки від знецінення визнаються у випадку, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, (кількох таких одиниць) перевищує його суму очікуваного відшкодування. Втрати від знецінення визнаються у звіті про сукупний дохід.

Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

#### **4. Важливі облікові оцінки та судження**

Підготовка фінансової звітності вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на вказані у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть спричинити в майбутньому істотні коригування до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики керівництво використовувало наступні судження, оцінки і припущення, які здійснюють найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід.

##### Строк корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів, що належать компанії, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього строку їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів та операційних розрахунків керівництва щодо цих активів.

На оцінку строку корисної служби необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни в законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних строків корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову вартість основних засобів.

##### Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних в звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не є практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

### Запаси

На дату складання звітності компанія оцінює чи існує необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої реалізаційної вартості. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, що існують на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

Також, на кожну звітну дату, компанія оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків і старіння запасів. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину запасів.

### Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість показується у звітності за справедливою вартістю. Невизначеності, пов'язані із змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину дебіторської заборгованості.

### Знецінення активів

Балансова вартість активів переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність знецінення таких активів. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може виявитися невідшкодованою, компанія оцінює вартість активів, що відшкодовується. Така оцінка призводить до необхідності прийняття низки суджень щодо довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, пов'язаних з розглянутими активами. У свою чергу, ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на припущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутніх ринкових умовах. Наступні і непередбачені зміни таких припущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть привести до іншого результату в порівнянні з представленим в даній фінансовій звітності.

### Судові розгляди

Керівництво висуває суттєві припущення при оцінці і відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами та іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволення позову проти компанії або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватись в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців компанії, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

## **Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**

### **Нематеріальні активи**

	На 31.12.2017	на 31.12.2016
Первісна вартість	2300	2259
Накопичена амортизація	1377	1351

Нематеріальні активи Компанії складаються з програмного забезпечення та прав користування.

### **Основні засоби**

	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Первісна вартість	517570	489128
Знос	271730	266363

Станом на 31 грудня 2017 року окремі основні засоби надані в заставу як забезпечення позикових коштів. Первісна вартість яких складає 233614 тис. грн.. Накопичений знос 130396 тис. грн.

### **Інвестиційна нерухомість**

Станом на 31.12.2017 року підприємство надає в оренду третім особам деякі приміщення, які раніше використовувались в основній діяльності. У зв'язку з цим ці активи були рекласифіковані з основних засобів в інвестиційну нерухомість. Балансова вартість інвестиційної нерухомості склала 4370 тис. грн

### **Запаси**

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється згідно МСБО 2.

Запаси обліковуються за однорідними групами:

- товари
- виробничі матеріали
- незавершене виробництво

- готова продукція.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складає вартість придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації.

	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Виробничі запаси	62362	53000
Незавершене виробництво	25001	21133
Готова продукція	58541	56081
Товари	393	494

#### Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується на протязі поточного року або операційного циклу). Початкове визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. На думку керівництва, резерв на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	101973	83078
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	20601	11786
Дебіторська заборгованість з бюджетом	11980	20610
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	15509	2855

#### Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти	на 31.12.2017	на 31.12.2016
В національній валюті	6952	1633
В іноземній валюті	4303	7795
Разом	11255	9428

Грошові кошти Компанії включають грошові кошти в банках, готівкові кошти в касі, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, які не обмежені в користуванні.

#### Зобов'язання та резерви.

Облік та визнання зобов'язань і резервів в Компанії здійснюється відповідно до МСБО 37. Зобов'язання класифікуються на довгострокові (строк погашення більш ніж 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається в балансі по первісній вартості, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Резерви визнаються, якщо Компанія в результаті події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою ступеню вірогідністю знадобиться відтік ресурсів, які можна оцінити з достатньою надійністю.

Компанія визнає в якості резервів-резерв відпусток, виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта.

Компанія визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання та оцінку вірогідності їх виникнення і сум погашення, отриманої від експертів.

#### Власний капітал.

Статутний капітал враховує в себе внески учасників (акціонерів). Статутний капітал товариства складає 56776460,00 грн., який розподілено на 8734840 простих іменних акцій номінальною вартістю 6,5 грн. кожна. Товариством створено резервний капітал за рахунок нерозподіленого прибутку відповідно до чинного законодавства України та установчих документів. У складі власного капіталу (додатковий) знаходиться резерв дооцінки основних засобів здійснений у 2006-2007 роках. Нерозподілений прибуток відображає прибуток з початку діяльності по звітну дату. Вилучений капітал станом на кінець року становить 1794 тис.грн.

## Статутний капітал

	31 грудня 2017		31 грудня 2016	
	%	Сума	%	Сума
Фізична особа	12,91	7330	12,91	7330
Інші акціонери (доля володіння кожного менше 10%)	<u>87,09</u>	<u>49447</u>	<u>87,09</u>	<u>49447</u>
	<b>100</b>	<b>56777</b>	<b>100</b>	<b>56777</b>

## Поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Кредиторська заборгованість за товари (послуги)	64683	59601
Зобов'язання за одержаними авансами	5676	9662
Заборгованість по податкам	2947	1065
Заборгованість по заробітній платі та пов'язаним платежам	4389	3415
Розрахунки з учасниками	8606	4662
	<u><b>86301</b></u>	<u><b>77608</b></u>

## Примітки до звіту про фінансові результати

### Дохід

	За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
Чистий дохід від реалізації продукції	687392	526217
Собівартість реалізованої продукції	559261	416040
Валовий прибуток	128131	110177

### Інші операційні доходи

Інші операційні доходи	за 2017 рік	за 2016 рік
Операційна оренда активів	3529	3306
Операційна курсова різниця	11241	18326
Реалізація інших оборотних активів	329	96851
Штрафи, пені неустойки	159	130
Інші операційні доходи	143694	817
<b>Разом</b>	<b>158952</b>	<b>119430</b>

### Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	за 2017 рік	за 2016 рік
Операційна оренда активів	0	0
Операційна курсова різниця	6759	4532
Реалізація інших оборотних активів	325	93539
Штрафи, пені неустойки	0	70
Інші операційні витрати	145177	5159
<b>Разом</b>	<b>152261</b>	<b>103300</b>

### Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи	за 2017 рік	за 2016 рік
Інші фінансові доходи	11	13

### Інші фінансові витрати

Інші фінансові витрати	за 2017 рік	за 2016 рік
Проценти	34869	30606

### Інші доходи

Інші доходи	за 2017 рік	за 2016 рік
Реалізація фінансових інвестицій	0	0
Неопераційна курсова різниця	1438	2911
Списання необоротних активів	0	0
Інші доходи	1375	374
Разом	<b>2813</b>	<b>3285</b>

### Інші витрати

Інші витрати	за 2017 рік	за 2016 рік
Неопераційна курсова різниця	1267	2580
Списання необоротних активів	92	0
Інші витрати	8417	6221
Разом	<b>9776</b>	<b>8801</b>

### Адміністративні витрати

	За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	22073	19316
Витрати на відрядження	2926	2235
Утримання офісної техніки та енергоносії	4165	2737
Амортизація	629	666
Податки	1159	1216
Послуги пожежної охорони	2057	1414
Страховання	332	702
Інші витрати	8369	7203
	<b>41710</b>	<b>35489</b>

### Заборгованість із заробітної плати та пов'язаних з нею податків

	За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
Заробітна плата	3360	2618
Податки, пов'язані з заробітною платою	1029	797
	<b>4389</b>	<b>3415</b>
Середньоспискова кількість робітників, люд.	1167	1210

### Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2017 р. складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. На залишок грошових коштів не вплинуло збільшення валютних курсів при перерахунку іноземної валюти.

## Розкриття іншої інформації

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Керівництво визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямки впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Загальну відповідальність за створення структури управління ризиками та здійснення нагляду над нею несе керівництво Товариства.

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку внаслідок невиконання клієнтом або контрагентом за договором про фінансовий інструмент свого зобов'язання перед підприємством. Цей ризик виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів перед Товариством.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів та їх індивідуальними характеристиками.

Ринковий ризик полягає в тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки та курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковими ризиками є управління і контроль рівня ринкового ризику в прийнятих межах параметрів при оптимізації прибутковості на ризик.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань підприємства у міру настання терміну їх погашення, не несучи при цьому неприйнятних збитків і без ризику нанесення шкоди репутації Підприємства. Підприємство прагне забезпечити постійну наявність достатньої кількості коштів для здійснення планових операційних витрат.

## Управління капіталом

Політика підприємства передбачає підтримання стабільного рівня капіталу для забезпечення довіри з боку учасників ринку, забезпечити належний прибуток учасникам Товариства, а також забезпечення стійкого розвитку господарської діяльності в майбутньому. Керівництво здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому аналізується вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

## Пов'язані сторони

У 2017 році Товариство операцій з пов'язаними сторонами не здійснювало.

## Вплив інфляції на монетарні статті

Враховуючи, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, управлінський персонал прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2017 рік.

## Події після дати балансу

Подій після звітної дати, які вимагають розкриття в даній фінансовій звітності, відповідно до міжнародних стандартів або загальноприйнятої практики, не відбувалось.

Керівник

Гол.бухгалтер



**Фінансова звітність емітента за 2017 рік**

**Приватного акціонерного товариства**

**“Кременчуцький колісний завод”**

(код ЄДРПОУ 00231610)

Пронумеровано, прошнуровано та

скріплено відбитком печатки

25 (Двадцять п'ять) аркушів

Підпис  Пловецька О.К.

14 березня 2018 року

