

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона"

Територія

Житомирська область, с.Поліське

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності

Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування

Середня кількість працівників: 2

Адреса, телефон: 11502 с. Поліське, вул. Молодіжна, буд. 8, 04142-66-2-71

Одниниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
01.01.2016
00911463
1822384401
230
43.22

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2015 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	0	0
первинна вартість	1001	4	0
накопичена амортизація	1002	(4)	(0)
Незавершенні капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	160	122
первинна вартість	1011	847	793
знос	1012	(687)	(671)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первинна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первинна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	160	122
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	18	14
Виробничі запаси	1101	18	14
Незавершене виробництво	1102	0	0

Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5	6
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2	1
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	2	1
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	16	2
Усього за розділом II	1195	41	33
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	201	155

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	268	268
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-145	-177
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	123	91
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0

у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	33	20
розрахунками з бюджетом	1620	1	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	2	2
розрахунками з оплати праці	1630	10	11
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	27	27
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5	0
Усього за розділом III	1695	78	64
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	201	155

Керівник

Щербина С.В.

Головний бухгалтер

Олійник Н.Ф.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона"

КОДИ
Дата
за ЄДРПОУ

01.01.2016

00911463

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2015 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	178	164
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(74)	(138)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	104	26
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	122
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(144)	(139)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(20)	(22)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(60)	(13)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	28	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0

збиток	2295	(32)	(13)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(32)	(13)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-32	-13

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	70	97
Витрати на оплату праці	2505	63	84
Відрахування на соціальні заходи	2510	22	29
Амортизація	2515	22	23
Інші операційні витрати	2520	61	66
Разом	2550	238	299

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	1 071 855	1 071 855
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 071 855	1 071 855
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,030000	-0,012000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,030000	-0,012000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Щербина С.В.

Головний бухгалтер

Олійник Н.Ф.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона"

КОДИ	
Дата	01.01.2016
за €ДРПОУ	00911463

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2015 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:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	225	336
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	3	6
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	3	6
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	3	2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(79)	(118)
Праці	3105	(56)	(89)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(29)	(38)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(31)	(61)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(16)	(48)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15)	(13)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(37)	(62)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1	-24
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0

Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-1	-24
Залишок коштів на початок року	3405	2	26
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	1	2

Керівник

Щербина С.В.

Головний бухгалтер

Олійник Н.Ф.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона"

Дата
за ЕДРПОУ

КОДИ
01.01.2016
00911463

Звіт про власний капітал

за 2015 рік

Форма №4

Код за ЛКУЛ 1801005

Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	-32	0	0	-32
Залишок на кінець року	4300	268	0	0	0	-177	0	0	91

Керівник

Щербина С.В.

Головний бухгалтер

Олійник Н.Ф.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 ПАТ «Коростенська спеціалізована пересувна колона»

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Публічне акціонерне товариство «Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона» (далі «Товариство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. ПАТ «Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона» засновано відповідно до рішення Територіального відділення Фонду Державного майна України по Житомирській області від 31 січня 1996 року № 16-КАТ шляхом перетворення державного комунального підприємства СПМК тресту «Житомирагроспецмонтаж».

Товариство зареєстроване Коростенською районною державною адміністрацією Житомирської області. Дата державної реєстрації: 02.09.1999 р. (*первинна реєстрація*). Запис в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців №1 289 120 0000 000058.

Юридична адреса Товариства - 11555, Україна, Житомирська область, Коростенський район, с. Поліське, вул. Молодіжна, будинок 8.

Код ЄДРПОУ 00911463

Предметом діяльності Товариства є:

- монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- електромонтажні роботи;
- інші будівельно-монтажні роботи;
- роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах;
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

Для здійснення діяльності підприємство користувалось Ліцензією №601925, серія АВ видана 07.02.2012 р. Інспекцією Державного архітектурно – будівельного контролю у м. Києві на провадження господарської діяльності, пов’язаної із створенням об’єктів архітектури (за переліком робіт згідно із додатком). Дата прийняття рішення – 07 лютого 2012 року, наказ про видачу ліцензії - № 1-Л. Строк дії ліцензії з 07 лютого 2012 року по 21 травня 2015 року.

Господарська діяльність здійснюється виключно на ринку України, в межах Житомирської області, операції у сфері зовнішньоекономічної діяльності не проводяться.

Підприємство перебуває на обліку в органах державної податкової служби, є платником податку на прибуток на загальних підставах, платником податку на додану вартість, індивідуальний податковий номер 9114606090.

Функціональною валютою і валютою представлення звітності є гривня («грн») і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості. Підготовлена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній

основі у найближчому майбутньому. Керівництво та акціонери мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність ПАТ «Коростенська спеціалізована пересувна колона».

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона» станом на 31 грудня 2015 року, а також результати його діяльності за рік, що закінчується 31 грудня 2015 року, рух грошових коштів та зміни в капіталі, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2011 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Фінансова звітність за 2015 рік була складена Підприємством відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) та пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ).

3. УМОВИ, В ЯКИХ ФУНКЦІОNUЄ ПІДПРИЄМСТВО

Підприємство функціонує в нестабільному економічному середовищі. Поточна ситуація пов'язана з продовженням політичної та економічної кризи, зростанням курсу валют, підвищеннем вартості матеріальних ресурсів, комунальних та інших послуг. Подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на цей момент.

4. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРИТАЦІЙ

На момент підготовки даної фінансової звітності були видані нові стандарти, зміни та інтерпретації вже існуючих стандартів, які ще не вступили в дію та не враховувалися Підприємством раніше.

Керівництво Підприємства очікує, що всі внесення будуть прийняті в обліковій політиці Підприємства протягом першого періоду, що розпочнеться після дати набрання чинності. Інформація про нові стандарти, зміни та інтерпретації, які як очікується, будуть відноситися до фінансової звітності Підприємства, наводяться нижче. Деякі інші нові стандарти і інтерпретації були випущені, але не очікується, що вони матимуть істотний вплив на фінансову звітність Підприємства.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Зміни:

- уточнити вимоги до суттєвості в МСБО 1, в тому числі з акцентом на потенційно негативний вплив, який може виявлятися у приховуванні корисної інформації за рахунок представлення її нематеріальною;
- потрібно уточнити, що зазначені позиції МСБО 1, у звіті (звітах) про прибуток або збиток, інший сукупний дохід і звіті про фінансовий стан можуть бути деталізовані;
- необхідно додати вимоги про те, як організація повинна представити проміжні підсумки у звіті (звітах) про прибуток або збиток, інший сукупний дохід і звіті про фінансовий стан;

- уточнити, що порядок, в якому підприємства надають свою звітність, є досить гнучким, але також варто підкреслити, що зрозумілість і порівнянність даних повинні бути розглянуті в процесі вирішення суті такого порядку.

- видалені потенційно безкорисні рекомендації в МСБО 1 для визначення суттєвої облікової політики.

Поправка набуває чинності з 1 січня 2018 року і не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

Зміни до МСБО 16 і МСБО 38 «Уточнення прийнятних методів амортизації основних засобів і нематеріальних активів»

У травні 2014 року, були внесені зміни в МСБО 16 «Основні засоби», і МСБО 38 «Нематеріальні активи» з метою урегулювання методів амортизації, які базуються на доходах.

Зміни виникли у зв'язку з узгодженням використання методу амортизації активу, що базується на доходах. Основними положеннями, що вимагають два стандарти, щоб метод амортизації відображав особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигод від активу.

Зміни є результатом запиту роз'яснити значення терміну «споживання очікуваних майбутніх економічних вигод від активу» і набирають чинності з 1 січня 2016.

Зміни не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Підприємства.

Зміни до МСФЗ 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»

Зміни до МСФЗ 5 пояснюють, що пряма класифікація активів (або Підприємства вибуття) активів з утримуваних для продажу в утримувані для розподілу (або навпаки), не розглядається як припинення їх класифікації як призначених для продажу. Відповідно підприємство продовжує вимірювати актив (або Підприємства вибуття), за найменшою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Зміни також передбачають, що, коли підприємство визначає, що актив (або Підприємство вибуття), більше не доступні для негайного розповсюдження або продажу (можливість їх реалізації не дуже ймовірна) Компанія повинна перестати визначати такі активи як утримувані для продажу.

Поправка набуває чинності з 1 січня 2016 року і не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

Зміни до МСБО 19 "Виплати працівникам"

Зміни уточнюють, що оцінка глибини ринку корпоративних облігацій має бути зроблена на рівні валютного ринку, а не рівні країни.

Поправка набуває чинності з 1 січня 2016 року і не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

Зміни до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»

Дані зміни уточнюють сенс розкриття інформації «в інших рядках в проміжному фінансовому звіті» і вимагають включення перехресного посилання з проміжної фінансової звітності до місця цієї інформації. Зміни вказують, що інформація, яка була врахована шляхом перехресного посилання, повинна бути доступна для користувачів проміжної фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, як і ці звіти.

Поправка набуває чинності з 1 січня 2016 року і не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з Замовниками»

Опублікований МСФЗ 15:

- замінює МСБО 18 «Доходи», МСБО 11 «Договори на будівництво» та деякі інтерпретації доходів;

- встановлює нову модель визнання виручки на основі контролю;
- змінює основу для прийняття рішення, того чи є дохід визнаним на момент часу або протягом періоду часу;
- забезпечує нове і більш детальне керівництво з конкретних тем;
- розширює і удосконалює розкриття інформації про доходи.

Поправка набуває чинності з 1 січня 2017 року та не матиме істотного впливу на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 9 (2014) «Фінансові інструменти»

Відповідно до МСФЗ 9 кожний фінансовий актив класифікується за однією з трьох основних категорій класифікації:

- за вартістю, яка амортизується;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація визначається як:

- а) бізнес-модель компанії з управління фінансовими активами («модель тесту бізнесу»); і
- б) характеристик договірних потоків грошових коштів по фінансовому активу («тест характеристики грошових потоків»). Поправка набуває чинності з 1 січня 2018 року і не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

Керівництво Підприємства очікує, що, коли вищевказані стандарти та інтерпретації, набудуть чинності в майбутніх періодах вони не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Оцінка справедливої вартості

Підприємство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуються прийнятні вихідні дані за результатами спостережень. Підприємство визначає політику і процедури як для періодичної оцінки справедливої вартості так і для одноразової оцінки вартості активів (у разі наявності та необхідності оцінки активів, наприклад, призначених для розподілу у складі діяльності, що припиняється). Для оцінки значних активів таких, як об'єкти нерухомості, фінансові активи, що утримуються для продажу, умовні винагороди, у разі доцільності, залишаються зовнішні оцінювачі. Рішення про необхідність застосування зовнішніх оцінювачів приймається щорічно, найвищим управлінським персоналом Підприємства, після обговорення та затвердження такого рішення. На кожну звітну дату керівництво оцінює та аналізує зміни вартості активів і зобов'язань. Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана від продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що здійснюється у звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що утвітлення по продажу активу (передачі зобов'язання) відбувається: - або на основному ринку для даного активу (зобов'язання); - або, в умовах відсутності основного (активного) ринку, на найбільш прийнятному ринку для даного активу (зобов'язання). Справедлива вартість активу (зобов'язання) оцінюється з використанням припущень, які передбачають, що учасники ринку діють у своїх кращих інтересах.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, що є його справедливою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від знецінення (за умови їх наявності, за результатами щорічного тестування). При придбанні основні засоби обліковуються за первісною вартістю, що включає витрати, пов'язані з придбанням вказаних активів. Витрати на ремонт та

утримування основних засобів відображаються по мірі їх понесення. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття, або у випадку, якщо подальше використання активу не принесе економічних вигід.

Якщо сума очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання є суттєвою для фінансової звітності, приведена вартість очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву.

Знос розраховується як зменшення вартості активів, крім землі, до їх оціночної залишкової вартості, якщо така існує. Нарахування зносу починається, коли активи готові до їх цільового використання. Знос нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова в тому випадку, коли, за умовами оренди, всі значні ризики і вигоди власності передаються орендареві. Усі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Оцінка оренди залежить від сутності операцій.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації товарів, що будуть продані окремо. Собівартість визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці і відповідні виробничі витрати.

Фінансові активи

Підприємство до складу фінансових активів включає грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість та процентну поворотну фінансову допомогу (кредити/аванси) згідно з МСБО (IAS) 39. Класифікація здійснюється при первісному визнанні. Дебіторська заборгованість та кредити виникають у момент продажу Підприємством продукції (товарів, послуг) або надають грошові кошти безпосередньо дебітору (крім таких, що надаються з наміром продажу). Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, крім тих, строк погашення яких перевищує 12 місяців після дати балансу.

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається по справедливій вартості, а в подальшому - за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки з вирахуванням резерву знецінення. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі наявності ознак того, що Підприємство не матиме змоги отримати всю суму заборгованості відповідно до первісних (переглянутих умов). Балансова вартість активу зменшується з використанням відповідного резерву, а suma збитку визнається у складі витрат. Якщо дебіторська заборгованість є безнадійною - вона списується за рахунок відповідного резерву. Повернення раніше списаних сум активів кредитується за рахунок відповідних витрат. Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків. Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання згідно з МСБО 39 відображені по амортизованою вартістю. Фінансові зобов'язання Підприємства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики. Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Підприємство присвоює їм відповідну категорію.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Резерви

Резерви визнаються, коли в результаті певної події в минулому Підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити. Якщо Підприємство планує одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у прибутках та збитках за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточного ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доцільно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

Визнання та оцінка доходів

Доходи визнаються, якщо існує висока вірогідність того, що Підприємство отримає економічні вигоди, а доходи можуть бути вірогідно визначені. Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, за вирахуванням знижок і податків з продажу. Сума доходу не вважається достовірно визначеною до того моменту, поки не врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією. Доходи, головним чином, являють собою: *продаж готової продукції (товарів)* – виручка від реалізації продукції та товарів визнається в момент передачі ризиків і вигід від володіння товарами, ціни визначаються на підставі затверджених прейскурантів та відповідних договорів (специфікацій до них); *продаж послуг* – доходи отримані від надання послуг (виконання робіт), Підприємство визнає в періоді їх надання (здійснення).

Визнання витрат

Здійснюється по методу нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає витрати на оплату праці, матеріальні витрати, амортизацію основних засобів, інші виробничі витрати. Адміністративні витрати та витрати та реалізацію (збут) відображаються за методом класифікації витрат за функціональним призначенням, та включають витрати на амортизацію та витрати на виплати працівникам, витрати на операційні податки, інші витрати.

Фінансові витрати включають витрати на позики, процентні витрати по пенсійним зобов'язанням. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який в силу необхідності вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному

періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, понесених у зв'язку з залученням позикових коштів.

Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно визначена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

Події після звітної дати

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на звітну дату (коригуючи події), відображаються у Фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

6. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Визначення справедливої вартості основних засобів.

Використання різних професійних суджень стосовно оцінки вартості може мати суттєвий вплив на умовну вартість основних засобів Підприємства, що відображена у фінансовій звітності.

Зменшення корисності нефінансових активів

Підприємством здійснено інвестиції в основні засоби. Ці активи тестиються, на зменшення корисності, коли обставини вказують на можливість зменшення корисності.

7. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, або здійснювати суттєвий вплив на прийняття нею фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані особи ПАТ «Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона» - акціонер ТОВ «Капітальні інвестиції» володіє пакетом акцій більше 10% статутного фонду – 270.230 шт., що складає у статутному капіталі 25,2114%.

Операції купівлі – продажу із зазначеними пов'язаними особами у 2015 році не здійснювались. Управлінський персонал Підприємства не отримував будь – яких винагород окрім плати в межах трудових відносин відповідно до трудового законодавства та штатного розкладу.

8. ДОХОДИ

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:
тис. грн.

	2014 рік	2015 рік
Виручка від реалізації робіт, послуг	164	178
Виручка від реалізації товарів	-	-
Інші операційні доходи	122	-
Інші фінансові доходи	-	-
Інші доходи	-	28
Всього	286	206

9. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ, ВИТРАТИ

Витрати Підприємства у 2015 році склали 238 тис. грн., у тому числі:

тис. грн.

	2014 рік	2015 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг)	138	74
Адміністративні витрати	139	144
Інші операційні витрати	22	20
Витрати з податку на прибуток	-	-
Всього	299	238

Витрати на видами (елементами) представлена:
тис. грн.

Найменування	2014 рік	2015 рік
Собівартість матеріалів та напівфабрикатів	97	70
Заробітна плата та відповідні нарахування	113	85
Амортизація	23	22
Комунальні послуги (опалення, освітлення, водопостачання, інше)	21	34
Інші витрати	45	27
Разом	299	238

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Керівництвом прийнято рішення вважати історичну собівартість основних засобів (визначену за П(С)БО) на дату першого застосування МСФЗ такою, що відповідає справедливій вартості.

Станом на 31 грудня основні засоби Товариства були представлені наступним чином:
тис. грн.

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість станом на початок звітного року	601	118	115	13	847
Придбано основних засобів	-	-	-	-	-
Вибуло	(41)	-	-	(13)	(54)
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	560	118	115	-	793
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	(454)	(111)	(109)	(13)	(687)
Амортизаційні нарахування за звітний період	(12)	(7)	(3)	(-)	(22)
Вибуло	(25)	-	-	(13)	(38)
Амортизація станом на кінець звітного періоду	(441)	(118)	(112)	-	(671)
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	119	-	3	-	122

У 2015 році Підприємством не виявлено ознак знецінення об'єктів основних засобів.

Станом на 31 грудня 2015 року основні засоби, призначені для продажу відсутні.

На Підприємстві відсутні основні засоби в заставі, передані установам банків як забезпечення
грошових зобов'язань по отриманим кредитам.

11. ЗАПАСИ

Запаси Товариства були представлені наступним чином:
тис. грн.

Запаси	На 31 грудня 2014 рік	На 31 грудня 2015 рік
Сировина і матеріали	14	14
Малоцінні та швидкозношувані предмети	4	-
Всього	18	14

В 2015 році Товариством уцінка запасів не здійснювалась, так як запаси обліковуються за
чистою вартістю реалізації.

12. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату справедлива вартість дебіторської заборгованості Підприємства відповідає її балансовій вартості. Резерви знецінення нараховані на індивідуальній основі у попередніх періодах. Підприємство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою. Торгова та інша дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під зменшення корисності на 31.12.2014 є поточною, представлена у національній валюті та складалась з наступного: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відсутня, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – відсутня, інша поточна дебіторська заборгованість (за виданими авансами) – 5 тис. грн.

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємства не прострочені, не знецінені та включали: тис. грн.

	На 31 грудня 2014 року	На 31 грудня 2015 року
Грошові кошти в банку	2	1
Готівка в касі	-	-
Разом:	2	1

Грошові кошти, користування якими обмежено, на Підприємстві відсутні.

14. КАПІТАЛ, ЯКИЙ БУЛО ВИПУЩЕНО

Величина сформованого та оплаченого статутного капіталу Підприємства станом на 31.12.2014 року складає 267 963,75 гривень, який поділено на 1.071.855 штук простих іменних акцій, що становить 100% статутного капіталу, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Статутний капітал Підприємства сформовано в процесі приватизації державного майна як вартість цілісного майнового комплексу станом на 01 листопада 1995 року.

У складі акціонерів обліковується 180 власників ЦП в т.ч.: фізичні особи – 177; юридичні особи – 3. Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів у бездокументарній формі існування №32/06/1/11 від 07.04.2011 року.

Додаткова емісія не здійснювалась. Дивіденди по результатам 2014 року в 2015 не оголошувались. Резервний капітал на 31.12.2015 відсутній.

Непокритий збиток на 31.12.2015 року складає (177) тис. грн., що сформований: за рахунок непокритого збитку попередніх періодів в сумі (145) тис. грн.; збитку отриманого Підприємством у звітному році в сумі (32) тис. грн.

15. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2015 року торгівельна та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

тис. грн.

Кредиторська заборгованість	На 31 грудня 2014 року	На 31 грудня 2015 року
Довгострокові зобов'язання	0	
Поточні зобов'язання, в т. ч.:	78	64
Заборгованість постачальникам за товари, роботи, послуги	33	20

Кредиторська заборгованість перед бюджетом	1	4
Кредиторська заборгованість по страхуванню	2	2
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	10	11
Інша кредиторська заборгованість	5	-
Поточні забезпечення (забезпечення на виплату відпусток працівникам)	27	27

Суми, визнані в якості поточних забезпечень, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням.

На 31.12.2015 заборгованість за банківськими позиками у Підприємства відсутня. Прострочена кредиторська заборгованість перед бюджетом та по соціальному страхуванню на дату фінансової звітності відсутня.

16. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів не представлена так як за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року Товариством виділено 1 господарський сегмент. Оскільки операційні сегменти, які, відповідно до облікової політики: - були ідентифіковані згідно з визначенням операційного сегмента або є об'єднанням сегментів; - перевищує кількісні пороги для звітних сегментів – відсутні.

17. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності і ринковий ризик.

Загальна програма управління ризиками сконцентрована на неперебачуваності та неефективності фінансового ринку України, і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Підприємства. Вище керівництво контролює процес управління цими ризиками, а діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами. Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

18. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Оподаткування, юридичні питання У результаті загальної нестабільності економічної ситуації в Україні загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може привести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним

податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2015 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Ця фінансова звітність за 2015 рік, була затверджена керівництвом до надання Зборам Акціонерів Товариства Наглядовою Радою 1 лютого 2016 року.

Директор _____ С.В. Щербина

Головний бухгалтер _____ Н.Ф. Олійник