

Підприємство Публічне акціонерне товариство" Коростенський машинобудівний завод"
 Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ІНШИХ МЕТАЛЕВИХ БАКІВ, РЕЗЕРВУАРІВ І КОНТЕЙНЕРІВ
 Середня кількість працівників 124
 Одниниця виміру : тис. грн.
 Адреса 11500 Житомирська область Коростенський р-н м.Коростень вул.В.Сосновського, 65, т.(04142) 42438

Коди		
2015	01	01
за ЄДРПОУ	00203134	
за КОАТУУ	1810700000	
за КОПФГ	230	
за КВЕД	25.29	

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 2014 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2012
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	83	58	5
первинна вартість	1001	174	174	49
накопичена амортизація	1002	91	116	44
Незавершенні капітальні інвестиції	1005	144	155	230
Основні засоби	1010	4278	3867	4179
первинна вартість	1011	14235	13860	13381
знос	1012	9957	9993	9202
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	602	602	571
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	5107	4682	4985
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	5664	4380	5100
Виробничі запаси	1101	2572	2487	2234
Незавершене виробництво	1102	1194	1004	727
Готова продукція	1103	886	863	1127
Товари	1104	1012	26	1012
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	1478	3445	1829
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	173	1271	85
з бюджетом	1135	145	19	154
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	2	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	390	469	5
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	92	6	16
Готівка	1166	1	1	--
Рахунки в банках	1167	91	5	16
Витрати майбутніх періодів	1170	7	5	31
Інші оборотні активи	1190	--	--	147
Усього за розділом II	1195	7949	9595	7367

ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	656	--
Баланс	1300	13056	14933	12352

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				162
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	162	162	
Капітал у дооцінках	1405	--	7498	--
Додатковий капітал	1410	7571	73	7571
Резервний капітал	1415	41	41	41
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-91	-1799	-274
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	7683	5975	7500
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				--
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				174
Короткострокові кредити банків	1600	434	366	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	1448	4013	1729
розрахунками з бюджетом	1620	71	575	171
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	171	120	282
розрахунками з оплати праці	1630	332	711	554
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2217	2487	1510
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	386	386	386
Поточні забезпечення	1660	--	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	314	300	46
Усього за розділом III	1695	5373	8958	4852
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	13056	14933	12352

д/в

Голова правління

Ломакін Анатолій Іванович

(підпис)

Головний бухгалтер

Усюк Володимир Іванович

(підпис)

Коди	2015	01	01
			00203134

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2014 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	11059	17398
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(11815)	(15438)
Валовий: прибуток	2090	--	1960
збиток	2095	(756)	(--)
Інші операційні доходи	2120	2771	975
Адміністративні витрати	2130	(1893)	(2087)
Витрати на збиток	2150	(204)	(417)
Інші операційні витрати	2180	(1513)	(417)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	14
збиток	2195	(1595)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	2
Інші доходи	2240	25	--
Фінансові витрати	2250	(135)	(3)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(3)	(3)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	10
збиток	2295	(1708)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	-2
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	8
збиток	2355	(1708)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1708	8

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7462	10403
Витрати на оплату праці	2505	3994	4938
Відрахування на соціальні заходи	2510	1450	1836
Амортизація	2515	444	475
Інші операційні витрати	2520	630	897
Разом	2550	13980	18549

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	647640	647640
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	647640	647640
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(2.63726760)	0.01235250
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(2.63726760)	0.01235250
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Скоригований чистий збиток на одну просту акцію за попередній рік заповнено в гривнях, в тис. грн. він складає 0,002637267 тис. грн.

Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію за звітний рік заповнено в гривнях, в тис. грн. він складає 0,00027176 тис. грн.

Голова правління

Ломакін Анатолій Іванович

(підпис)

Головний бухгалтер

Усюк Володимир Іванович

(підпис)

Коди		
2015	01	01
00203134		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2014 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	4117	19818
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	356	466
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	8875	--
Надходження від повернення авансів	3020	2	--
Інші надходження	3095	69	189
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2117)	(13321)
Праці	3105	(2975)	(4027)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1778)	(2125)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1043)	(858)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(-391)	(--)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(-652)	(--)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4325)	(--)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(70)	(--)
Інші витрачання	3190	(459)	(557)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	652	-415
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	--	259
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	--	259
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	--	205
Інші надходження	3340	35	38
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	684	70
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(88)	(--)
Інші платежі	3390	(1)	(38)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-738	135
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-86	-21
Залишок коштів на початок року	3405	92	113
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	6	92

Голова правління

Ломакін Анатолій Іванович

(підпис)

Головний бухгалтер

Усюк Володимир Іванович

(підпис)

Коди		
2015	01	01
00203134		

**Звіт про власний капітал
за 2014 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	162	--	7571	41	-91	--	--	7683
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	162	--	7571	41	-91	--	--	7683
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-1708	--	--	-1708
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	--	7498	-7498	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	7498	-7498	--	-1708	--	--	-1708
Залишок на кінець року	4300	162	7498	73	41	-1799	--	--	5975

д/в

Голова правління

Ломакін Анатолій Іванович

(підпис)

Головний бухгалтер

Усюк Володимир Іванович

(підпис)

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

Перевірено ТОВ АФ "Наталія"
Директор

Ставська С.А.

Публічне акціонерне товариство
"Коростенський машинобудівний завод"

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ станом на 31 грудня 2014 року

1. Основні відомості про підприємство.

Повна назва: Публічне акціонерне товариство "Коростенський машинобудівний завод"
Скорочена назва: ПАТ "Коростенський машинобудівний завод"

Код ЄДРПОУ: 00203134

Місцезнаходження:

11500, Житомирська обл., місто Коростень, вул. В. Сосновського, будинок 65.
Дата державної реєстрації: 29.12.1997.

Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про включення до Єдиного державного реєстру 13061200000000081.
Основні види діяльності:

28.25 - виробництво промислового холодильного та вентиляційного устаткування;
28.15 - виробництво підшипників, зубчастих передач, елементів механічних передач і приводів.

Розрахунковий рахунок р/р 26002702844505 в АТ "Райффайзен банк АВАЛЬ" МФО 380805.
Керівник ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" Ломакін Анатолій Іванович.
Депозитарій, у якого проведена реєстрація випуску акцій - ПАТ Національний
депозитарій України, код ЄДРПОУ 30370711.

Інформація про випуск цінних паперів: "Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій" № 490/1/10, дата реєстрації 26.11.2010р. видане ДКЦПФР. Міжнародний
ідентифікаційний номер акцій UA 4000074892. Акції іменні прості, загальна
кількість 647640 штук номінальною вартістю 0,25грн. Форма існування акцій
бездокументарна.

Зберігач, у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій: ТОВ
"Зберігач-Капітал", код ЄДРПОУ 36859362, ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286663 від
10.10.2013р. строк дії ліцензії необмежений.

2. Призначення фінансової звітності.

Фінансова звітність ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" складена з метою
надання користувачам інформації про фінансовий стан, фінансові результати
діяльності та грошові потоки, яка є корисною при прийнятті ними економічних
рішень. Складено повний комплект фінансової звітності:

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

3. Основа складання та подання фінансової звітності.

Фінансова звітність ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" підготовлена
відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних
стандартів бухгалтерського обліку та дотримання вимог Міжнародного стандарту
бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) щодо подання фінансової звітності загального
призначення. ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" дотримується вимог
"Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого
рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 року № 2826 зі змінами.

Валюта звітності - валюта України (гривня). Валюта оцінки - валюта України.
Суттєвість.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події,
пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу,
визначаються виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань,
або власного капіталу. Прийнятною є величина у діапазоні до 3 відсотків валюти
Балансу.

4. Розкриття інформації про облікові політики.

ПАТ "Коростенським машинобудівним заводом" прийняті облікові політики та облікові
оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ згідно вимог МСБО 8 (Облікові
політики, зміни в облікових оцінках та помилки).

Основні положення:

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції визнавати активом за
собівартістю згідно МСБО16 "Основні засоби" Собівартість об'єкта основних засобів
- це грошовий який відповідає критеріям визнання активу, об'єкт основних засобів

слід оцінювати за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;
- б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Основні засоби - відповідно до МСБО 16 це матеріальні об'єкти, що іх:

- а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.
- в) вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає 2500,00 грн.

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування об'єкта та визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів собівартість замінюваної частини такого об'єкта.

Ліквідаційна вартість основних засобів - це попередньо оцінена сума, яку Підприємство отримало б на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття. Ліквідаційну вартість ОЗ визначати на необхідну дату. Якщо товариство має намір використовувати основний засіб до кінця періоду його фізичного існування, ліквідаційна вартість ОЗ дорівнює нулю. Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів має відповідати класифікації, встановлені ПКУ ст. 145.1. Срок корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначати, виходячи з очікуваної корисності активу, встановленою комісією ПАТ, але не нижче мінімальних допустимих строків корисного використання, встановлених ПКУ ст. 145.1

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

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований (визначення відповідно до МСБОЗ8 "Нематеріальні активи").

Нематеріальні активи визнавати активом за собівартістю (МСФЗ 16).

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходитимуть до підприємства; та
- б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

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

Амортизацію нематеріального активу нараховувати прямолінійним методом.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначенням строком корисної експлуатації слід приймати за нуль, за винятком випадків, коли:

- а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або

б) є активний ринок для такого активу та:

- i) ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та
- ii) існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

Інвестиційна нерухомість відповідно до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), яка є власністю суб'єкта господарювання (або утримується суб'єктом господарювання згідно з угодою про фінансову оренду, з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей) та надана в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду. Визнання - інвестиційна нерухомість має визнаватися як актив тоді і тільки тоді, коли:

- а) є ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;

б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

Зменшення корисності інвестиційної нерухомості визнається згідно з положеннями МСБО 36: а) будь-яке зменшення балансової вартості нерухомості, що виникає, визнається у прибутках або збитках. Однак тією мірою, якою сума включається до дооцінки такої нерухомості, зменшення визнається в іншому сукупному прибутку і дебетується на дооцінку у власному капіталі.

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

Операційна оренда

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

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

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

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

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

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

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

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

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання.

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

Виплати працівникам відображати у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 19 "Виплати працівникам". Якщо працівник надав послуги підприємству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, підприємству слід визнавати:

- а) як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Якщо вже сплачена suma перевищує недисконтовану суму виплат, підприємству слід визнавати це перевищення як актив (сплачені авансом витрати) тією мірою, якою цей аванс приведе, наприклад, до зменшення майбутніх платежів або грошового відшкодування;
- б) як витрати, якщо інший Стандарт не вимагає або не дозволяє включення виплат у собівартість активу.

Не створювати програми участі працівників у прибутку та преміюванні.

Грошові кошти відображаються у фінансовій звітності у валюті України (гривня). Інвестиційна діяльність відображає надходження і виплати грошових коштів від продажу та придбання довгострокових активів, аванси надані грошовими коштами та позики, надані іншим сторонам.

Забезпечення слід визнавати, якщо:

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

За оцінкою suma забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків за МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Фінансові інструменти. Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання. При розкриття інформації про фінансові інструменти згідно МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", такі як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість підприємство встановлює його справедливу вартість, застосовуючи методику оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедлива вартість компенсації, наданої або отриманої).

Розкриття справедливої вартості не вимагається:

- а) коли балансова вартість є об'рунтованим приблизним значенням справедливої вартості, наприклад, для фінансових інструментів, таких як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість.
- Підприємство встановлює його справедливу вартість, застосовуючи методику оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедлива вартість компенсації, наданої або отриманої).

Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання відповідно до вимог МСФЗ 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання":

- а) характер його часток участі (та пов'язані з ними ризики) в інших суб'єктах господарювання; та
- б) впливи таких часток участі на його фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки.

Цей МСФЗ застосовується суб'єктом господарювання, який має частку участі будь-якому з переліченого далі:

- а) дочірніх підприємствах;
- б) спільних угодах (тобто спільних господарських одиницях або спільних підприємствах);
- в) асоційованих підприємствах;
- г) неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання.

Зменшення корисності активів. В кінці кожного звітного періоду слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися або чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаного активу в попередніх періодах, вже

відсутній або зменшився відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Якщо така ознака є, товариство має оцінити суму очікуваного відшкодування цього активу.

Дохід визнається, коли існує надходження підприємству економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню (МСБО 18 "Дохід").

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана suma або suma, стосовно якої перестає існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу (МСБО 18 "Дохід").

5. Розкриття інформації про суттєві статті фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1.

Необоротні активи.

Основні засоби за первісною вартістю на дату балансу (31.12.2014р.) складають всього 13860,0 тис. грн. всього нарахована амортизація в сумі 9993,0 тис. грн.

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,72.

Для складання фінансової звітності основні засоби поділені на групи:

Найменування основних засобів Станом на 31.12.2013р. Станом на 31.12.2014р.

Первісна вартість тис. грн. Первісна вартість тис. грн.

Земельні ділянки 443,8 424,6

Будівлі і споруди 7731,0 7541,8

Машини і обладнання 1890,0 1854,5

Транспортні засоби 600,1 541,6

інструменти, прилади та інвентар 342,7 334,7

Інші основні засоби 2983,1 2924,9

разом 1390,8 13622,2

Придбано та введено в дію основних засобів в 2014 році в сумі 93,0 тис. грн.

Списано основних засобів на суму 468,0 тис. грн.

Оборотні активи.

Запаси - це активи, які існують у формі основних та допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі та при наданні послуг. Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою. На дату балансу запаси складають 4380,0 тис. грн. в т.ч. виробничі запаси на суму 2487,0 тис. грн., незавершене виробництво на суму 1004,0 тис. грн., готова продукція на суму 863,0 тис. грн., товари на суму 26,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2014р. складає 3445,0 тис. грн., в т. ч. зі строком погашення до 12-ти місяців - 3445,0 тис. грн.

Грошові кошти в національні валюти на розрахунковому рахунку ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" станом на 31.12.2014 року складають - 6,0 тис. грн.

Інвентаризація наявних активів та зобов'язань проведена відповідно до Наказу № 25 від 21.10.2014р. нестач та надлишків не виявлено.

Власний капітал

Власний капітал ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" станом на 31.12.2014р. складає 5975,0 тис. грн. Зареєстрований капітал на протязі 2014р. залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 161910,00 грн. Внески до статутного капіталу в матеріальній формі та нематеріальними активами та рух акцій у звітному періоді відсутні. Статутний капітал поділений на 647640 прості іменні акції номінальною вартістю 0,25 грн., загальна вартість 161910,00 грн.

Змін власників акцій в 2014 році не відбулося.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Довгострокові зобов'язання на балансі станом на 31.12.2014 року відсутні.

Поточні зобов'язання в Балансі ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" класифікуються за наступними статтями:

- короткострокові кредити банків - 366,0 тис. грн.

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 4013,0 тис. грн.;

- заборгованість перед бюджетом - 575,0 тис. грн.;

- заборгованість зі страхування - 120,0 тис. грн.;

- заборгованість з оплати праці - 711,0 тис. грн.;

- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 2487,0 тис. грн.

- заборгованість за розрахунками з учасниками - 386,0 тис. грн.

- інші поточні зобов'язання - 300,0 тис. грн.

Разом поточні зобов'язання підприємства станом на 31.12.2014р. складають 8958,0 тис. грн.

Показники Звіту про фінансові результати форма № 2.

Доходи і витрати визначені відповідно МСБО 18 "Дохід".

Підприємство отримує основний дохід від реалізації продукції - 11059,0 тис. грн.;

- інші операційні доходи - 2771,0 тис. грн. в т.ч.: доходи від операційної оренди активів - 131,0 тис. грн., курсова різниця - 146,0 тис. грн., реалізація інших оборотних активів - 1782,0 тис. грн., інші операційні доходи - 816,0,0 тис. грн.;
- інші доходи - 25,0 тис. грн. (дохід від відновлення корисності активів - 25,0 тис. грн.)
- собівартість реалізованої продукції - 11815,0 тис. грн.;
- адміністративні витрати - 1893,0 тис. грн.
- витрати на збут - 204,0 тис. грн.
- інші операційні витрати - 1513,0 тис. грн.
- фінансові витрати - 135,0 тис. грн.
- інші витрати - 3,0 тис. грн.
- фінансовий результат діяльності - збитки в сумі 1708,0 тис. грн.

Сума збитків від зменшення корисності активів не визначалася. Зменшення доходу відбувається через зниження об'ємів реалізації продукції.

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

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

Суттєві грошові потоки підприємства визначені основною діяльністю підприємства. Основні надходження від реалізації продукції в сумі 4117,0 тис. грн., надходження цільового фінансування в сумі 356,0 тис. грн., надходження авансів від покупців і замовників в сумі 8875,0 тис. грн., надходження від повернення авансів в сумі 2,0 тис. грн. інші надходження - 69,0 тис. грн.

Витрачання коштів (суттєві суми): на оплату товарів, робіт, послуг - 2117,0 тис. грн.; на оплату праці - 2975,0 тис. грн.; на оплату відрахувань на соціальні заходи - 1778,0 тис. грн.; на оплату зобов'язань з податків і зборів - 1043,0 тис. грн.; витрачання на оплату авансів - 4325,0 тис. грн.; витрачання на оплату повернення авансів - 70,0 тис. грн.; інші витрачання - 459,0,0 тис. грн.

Інвестиційна діяльність в 2014 році не проводилася.

Фінансова діяльність: Надходження: інші надходження - 35,0 тис. грн. Витрачання фінансової діяльності - погашення позик в сумі 684,0 тис. грн., витрачання на оплату відсотків в сумі 88,0 тис. грн.

Залишок коштів на кінець року 6,0 тис. грн.

Показники Звіту про власний капітал форма № 4.

Зміни у власному відбулися за рахунок непокритого збитку в сумі 1708,0 тис. грн., що визначило зменшення власного капіталу. Інших змін в 2014 році не відбулося.

Власний капітал станом на 31.12.2014 року складає 5975,0 тис. грн.

6. Інша інформація.

Виплати працівникам.

Компенсація - усі виплати працівникам як визначено в МСБО 19 "Виплати працівникам", включаючи виплати працівникам, до яких застосовується МСФЗ 2 "Платіж на основі акцій". Виплати працівникам за 2014 рік складають:

а) заробітна плата працівникам та службовцям, премії, щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності, виплати при звільненні: нарахована в сумі 4331,2. грн., залишок невиплаченої зарплати станом на 31.12.2014 року - 710,6 тис. грн.

б) внески на соціальне забезпечення (єдиний соціальний внесок): нарахований в сумі 1726,7 тис. грн.

в) платіж на основі акцій не нараховувався в зв'язку з відсутністю прибутків. Фактично скоригований чистий збиток на одну просту акцію станом на 31.12.2014 року складає 2,637267 грн.

Безперервність діяльності товариства підтверджується відсутністю подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність товариства безперервно продовжувати діяльність. Управлінський персонал не має наміру ліквідувати товариство чи припинити діяльність.

Пов'язані сторони.

Інформацію про пов'язані сторони товариство розкриває згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 (МСБО 24) "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Вимога розкривати відносини з пов'язаними сторонами між материнським підприємством та його дочірніми підприємствами є додатковою до вимог, що містяться у МСБО 27 "Консолідована та окрема фінансова звітність" та МСФЗ 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання".

Інформація, розкриття якої вимагає МСБО 24, МСБО 27, МСФЗ 12:

- а) суб'єкти господарювання, які спільно контролюють товариство або мають суттєвий вплив на нього - відсутні;
- б) дочірні підприємства - не створювалися;
- в) асоційовані підприємства - не створювалися;
- г) спільні підприємства, у яких товариство виступає контролюючим учасником - не створювалися;
- д) провідний управлінський персонал товариства - виплати проводяться згідно затвердженого штатного розпису та Колективного договору ПАТ "Коростенський машинобудівний завод";
- е) інші пов'язані сторони - операції не проводилися.

Придбання, продаж, надання послуг пов'язаним сторонам в 2014 році не відбувалося. Будь - яких гарантій не надавали і не отримували. Орендні відносини з пов'язаними сторонами відсутні. Погашення зобов'язань від імені товариства або товариством від імені такої пов'язаної сторони відсутні. Не було ветування пов'язаною стороною значних ділових рішень, прийнятих управлінським персоналом або тими кого наділено найвищими повноваженнями; остаточне санкціонування значних операцій не передавалося пов'язаній стороні; проводилося достатнє обговорення управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, ділових пропозицій, ініційованих пов'язаною особою.

Події після звітного періоду.

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

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

Управлінський персонал стверджує про:

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

Умовні зобов'язання та умовні активи.

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

Визначених подій в ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" після звітного періоду не відбувалося.

Управління капіталом.

Система управління власним капіталом підприємства включає такі складові як формування, використання та збереження власного капіталу. Підприємство поєднує фінансовий менеджмент з іншими системами управління капіталом.

Від ефективно побудованої системи управління власним капіталом на підприємстві залежить рівень фінансової незалежності підприємства, рівень фінансової стійкості та платоспроможності, рівень рентабельності капіталу а також максимізація його ринкової вартості в цілому.

За 2014рік зменшилися грошові потоки від основного виду діяльності: оренди.

Необхідне удосконалення системи управління власним капіталом ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" для резльтативної та прибуткової діяльності підприємства.

Голова правління
Іванович

Ломакін Анатолій

Головний бухгалтер

Усюк Володимир Іванович

д/в

д/в

д/в