

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 63
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса 11500 Житомирська область Коростенський р-н м.Коростень вул.В.Сосновського, 65, т.(04142) 42438

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

Коди		
2019	01	01
00203134		
1810700000		
230		
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 2018 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				5
Нематеріальні активи	1000	--	--	
первісна вартість	1001	174	174	49
накопичена амортизація	1002	174	174	44
Незавершені капітальні інвестиції	1005	578	580	230
Основні засоби	1010	3093	2700	4179
первісна вартість	1011	13085	12759	13381
знос	1012	9992	10059	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	4273	3882	4985
II. Оборотні активи				5100
Запаси				
Виробничі запаси	1101	3554	3241	2234
Незавершене виробництво	1102	2071	1972	727
Готова продукція	1103	840	675	1127
Товари	1104	360	29	1012
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2236	6676	1829
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	459	276	85
з бюджетом	1135	54	172	154
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	134	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	276	232	5
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	42	2	16
Готівка	1166	3	1	--
Рахунки в банках	1167	39	1	16
Витрати майбутніх періодів	1170	4	3	31
Інші оборотні активи	1190	--	--	147
Усього за розділом II	1195	9896	13278	7367

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	298	298	--
Баланс	1300	14467	17458	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	7498	--
Додатковий капітал	1410	73	73	7571
Резервний капітал	1415	41	41	41
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-4772	-7992	-274
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	3002	-218	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	--	--	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	7608	12549	1729
розрахунками з бюджетом	1620	277	629	171
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	86	182	282
розрахунками з оплати праці	1630	1067	1938	554
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1289	769	1510
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	386	387	386
Поточні забезпечення	1660	--	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	752	1222	46
Усього за розділом III	1695	11465	17676	4852
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	14467	17458	12352

д/в

Голова правління

(підпис)

Крамаренко Анатолій Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Усюк Володимир Іванович

Підприємство Публічне акціонерне товариство" Коростенський машинобудівний завод"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
00203134		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 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	18219	17150
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(19399)	(16872)
Валовий: прибуток	2090	--	278
збиток	2095	(1180)	(--)
Інші операційні доходи	2120	3409	1378
Адміністративні витрати	2130	(2554)	(2038)
Витрати на збут	2150	(316)	(229)
Інші операційні витрати	2180	(2583)	(715)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	--
збиток	2195	(3224)	(1326)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	4	--
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(3220)	(1326)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(3220)	(1326)

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	-3220	-1326

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12887	10494
Витрати на оплату праці	2505	6062	5110
Відрахування на соціальні заходи	2510	1410	1129
Амортизація	2515	325	482
Інші операційні витрати	2520	3127	1392
Разом	2550	23811	18607

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	(4.97189800)	(2.04743380)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(4.97189800)	(2.04743380)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

д/в

Голова правління

(підпис)

Крамаренко Анатолій Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Усюк Володимир Іванович

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Коростенський машинобудівний завод"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
00203134		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 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	6059	6732
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	215	339
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	8080	12488
Надходження від повернення авансів	3020	23	54
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	--	33
Надходження від операційної оренди	3040	289	182
Інші надходження	3095	2841	925
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3903)	(2815)
Праці	3105	(4061)	(4182)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1358)	(1303)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1784)	(2376)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(499)	(1064)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(1284)	(1312)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4100)	(7981)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5)	(68)
Інші витрачання	3190	(2288)	(1762)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	8	266
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	(48)	(272)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-48	-272
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-40	-6
Залишок коштів на початок року	3405	42	48
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	2	42

Д/В

Голова правління

(підпис)

Крамаренко Анатолій Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Усюк Володимир Іванович

Підприємство Публічне акціонерне товариство" Коростенський машинобудівний завод"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
00203134		

**Звіт про власний капітал
за 2018 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	7498	73	41	-4772	--	--	3002
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	162	7498	73	41	-4772	--	--	3002
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-3220	--	--	-3220
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-3220	--	--	-3220
Залишок на кінець року	4300	162	7498	73	41	-7992	--	--	-218

Голова правління

(підпис)

Крамаренко Анатолій Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Усюк Володимир Іванович

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

Публічне акціонерне товариство
"Коростенський машинобудівний завод"

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ станом на 31 грудня 2018 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 1306105007000081.

Основні види діяльності: 25.29 - виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів. Розрахунковий рахунок р/р 26002702844505 в АТ "Райффайзен Банк АВАЛЬ" МФО 380805.

Інформація про випуск цінних паперів: "Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій" № 91/06/1/10, 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. Змін власників акцій в 2018 році не відбулося.

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

Зберігач, у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій:

Товариство з обмеженою відповідальністю "Зберігач-капітал", код ЄДРПОУ 36859362, ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286663 від 10.10.2013р. строк дії ліцензії необмежений.

2. Призначення фінансової звітності, основа складання та подання.

Фінансова звітність ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" складена за концептуальною основою загального призначення з метою надання користувачам інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки, яка є корисною при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність надає інформацію з метою допомогти нинішнім та потенційним інвесторам, позикодавцям та іншим кредиторам оцінити вартість суб'єкта господарювання. Концептуальною основою фінансової звітності ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року. При формуванні фінансової звітності ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ зокрема дотримання вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) щодо подання фінансової звітності загального призначення.

Складено повний комплект фінансової звітності:

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

Суттєвість інформації. Поріг суттєвості інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу встановлюється у розмірі 3% відсотків до валюти Балансу.

3. Про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. 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 4. Розкриття інформації про облікові політики та облікові оцінки.

ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" прийняті облікові політики та облікові

оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, та зміни в облікових оцінках та помилки". Основні положення: Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції визнавати активом за собівартістю згідно вимог МСБО16 "Основні засоби". Собівартість об'єкта основних засобів - це історична вартість або собівартість будівництва. Історична вартість об'єкта основних засобів включає ціну придбання, та будь-які витрати, пов'язані з доставкою та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації. Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

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

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

- а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.
- в) вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає з 01.09.2015 року - 6000.00 грн.

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

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

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

Нематеріальний актив

це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований (визначення відповідно до МСБО38 "Нематеріальні активи". Нематеріальні активи визнавати активом за собівартістю (МСФЗ 16).

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо:

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

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

Амортизацію нематеріального активу нараховувати прямолінійним методом.

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

Інвестиційна нерухомість

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

Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

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

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

Операційна оренда

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

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

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

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

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

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

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

Запаси

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнаннями збитків.

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

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

Зменшення корисності активів.

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

Виплати працівникам

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

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

Грошові кошти

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

Забезпечення.

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

Забезпечення слід визнавати, якщо:

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

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

Фінансові інструменти.

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

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

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

Розкриття інформації про зв'язані сторони.

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

- а) придбання або продаж товарів (готових або напівфабрикатів);
- б) придбання або продаж нерухомості та інших активів;

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

Розкриття

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

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

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

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

Податок на прибуток.

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

Доходи та витрати.

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

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

Події після звітного періоду.

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

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

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

') викриття шахрайства або помилок, яке свідчить, що фінансова звітність була неправильною.

5. Розкриття інформації про суттєві статті фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1.

Необоротні активи. Вартість нематеріальних активів на дату балансу складає: первісна вартість - 174,0 тис. грн.; нарахований знос - 174,0 тис. грн.; залишкова (балансова) вартість - 0,0 тис. грн. Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2018р. складають 580,0 тис. грн. в т.ч. придбані та невстановлені основні засоби.

Вартість основних засобів на дату балансу складає: первісна вартість - 12759,0 тис. грн.; нарахований знос - 10059,0 тис. грн.; залишкова (балансова) вартість - 2700,0 тис. грн. В 2018 році придбано та введені в дію основні засоби на суму 42,0 тис. грн. ; списано основні засоби на суму 372,0 тис. грн.

Разом необоротні активи станом на 31.12.2018р. складають 3882,0 тис. грн. Оборотні активи.

Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою. На дату балансу запаси складають 5917,0 тис. грн. в т. ч. : виробничі запаси на суму 3241,0 тис. грн.; незавершене виробництво на суму 1972,0 тис. грн.; готова продукція на суму 675,0 тис. грн.; товари на суму 29,0 тис. грн. Дебіторська заборгованість : за товари (роботи, послуги) відноситься до поточних активів станом на 31.12.2018р. складає 6676,0 тис. грн. Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- за виданими авансами станом на 31.12.2018р складає 276,0 тис. грн. ;
- за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018р складає 172,0 тис. грн.

Грошові кошти в національній валюті на розрахунковому рахунку ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" станом на 31.12.2018 року складають - 2,0 тис. грн. Інші поточні дебіторська заборгованість складають 232,0 тис. Вартість оборотних активів станом на 31.12.2018 р. складає 13278,0 тис. грн.

Власний капітал

Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2018р.) складає (-218,0) тис. грн. Зареєстрований капітал на протязі 2018 р. залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 161910,00 грн, Статутний капітал поділений на 647640 прості іменні акції номінальною вартістю 0,25 грн., загальна вартість 161910,00 грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2018р. відсутні.

Поточні зобов'язання в в Балансі ПАТ "Коростенський машинобудівний завод" класифікуються за наступними статтями: - поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 12549,0 тис. грн. ; заборгованість перед бюджетом - 629,0 тис. грн.; заборгованість зі страхування - 182,0 тис. грн.; заборгованість з оплати праці - 1938,0 тис. грн.; поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 769,0 тис. грн.; поточна кредиторська заборгованість з учасниками - 387,0 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання складають 1222,0,0 тис. грн. Разом поточні зобов'язання підприємства на 31.12.2018р. складають 15676,0 тис. грн.

Показники Звіту про фінансові результати форма № 2.

Доходи і витрати визначені відповідно МСБО 18 "Дохід".

Підприємство отримує основний дохід від реалізації продукції , товарів робіт послуг - 18219,0 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції складає 19399,0 тис. грн. Інші операційні доходи - 3909,0 тис. грн. т. ч доходи від реалізації інших необоротних активів в сумі 633,4 тис. грн., від реалізації іноземної валюти в сумі 540,0 тис. грн., та операційної оренди в сумі 182,0 тис. грн. Фінансовий результат діяльності - збитки в сумі 3220,0 тис. грн.

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

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

Основні надходження від : від реалізації продукції в сумі 6732,0 тис. грн.; цільового фінансування в сумі 217,0 тис. грн. ; надходження авансів від покупців і замовників в сумі 12488,0 тис. грн.

Інвестиційна діяльність: витрачання на придбання необоротних активів - 272,0 тис. грн. Фінансова діяльність не проводилася.

6. Інша інформація.

Виплати працівникам.

Середня кількість працівників в 2018 році складала 63 чоловік. Виплати працівникам за 2018 рік складають:

- а) заробітна плата працівникам та службовцям, премії , щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності, виплати при звільненні: нарахована в сумі 6499,0 тис. грн., залишок невиплаченої зарплати станом на 31.12.2018р. оку - 1938,2 тис. грн.
- б) внески на соціальне забезпечення (єдиний соціальний внесок): нарахований в сумі 182 тис. грн.

- в) платіж на основі акцій не нараховувався через відсутність прибутку.

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";

Придбання, продаж, надання послуг пов'язаним сторонам в 2018 році не відбувалося. Будь - яких гарантій не надавали і не отримували. Орендні відносини з пов'язаними сторонами відсутні. Погашення зобов'язань від імені товариства або товариством від імені такої пов'язаної сторони відсутні. Остаточне санкціонування значних операцій не передавалося пов'язаній стороні.

Події після звітного періоду.

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

а) рішення після звітного періоду в судових справах - відсутні;

б) отримання інформації після звітного періоду, яка свідчить, що корисність активу зменшилася на кінець звітного періоду або що суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності цього активу треба коригувати - вказана інформація не виявлена;

в) банкрутство замовника, яке сталося після звітного періоду, підтверджує, що збиток за торговельною дебіторською заборгованістю вже існував на кінець звітного періоду і що товариству слід коригувати балансову вартість торговельної дебіторської заборгованості - інформація про банкрутство на надходила;

г) викриття шахрайства або помилок, яке свідчить, що фінансова звітність була неправильною - не виявлено.

Управлінський персонал стверджує про:

- відсутність позовів, що значно вплинули б на події після дати балансу;

- відсутність нових зобов'язань, нових позик, нових гарантій, що значно вплинули б на події після дати балансу;

- відсутність випуску нових акцій та облігацій, злиття або ліквідації, що значно вплинули б на події після дати балансу;

Умовні зобов'язання та умовні активи.

Умовні зобов'язання та умовні активи визначаються відповідно до МСБО 37

"Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Умовні зобов'язання та умовні активи в 2018 році не виникали від таких статей, як витрати на гарантійне обслуговування, претензії, штрафні санкції, події, що створює зобов'язання, якщо виконання зобов'язання може бути примусово забезпечене в судовому порядку.

Зменшення корисності активів. Перевірка активів на предмет знецінення (зменшення корисності) проводиться в період річної інвентаризації з визначенням ознак знецінення. В 2018 році зменшення корисності активів не визначалося.

Управління капіталом.

Система управління власним капіталом Товариства включає такі складові як формування, використання, збереження власного капіталу для безперервної діяльності, збільшення прибутків та контроль за співвідношенням власних і залучених коштів. Управлінським персоналом Товариства контролюється Ризик ліквідності, що представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання при настанні строків їхнього погашення. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових потоків для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Управлінський персонал вважає, що Підприємство має в своєму розпорядженні ресурси, достатні для забезпечення безперервності діяльності в найближчому майбутньому.

Голова правління

Крамаренко Анатолій Анатолійович

Головний бухгалтер

Усюк Володимир Іванович

д/в

д/в

д/в