

КОДИ		
2016	01	01
	02971191	
	5120610100	
	230	
	68.20	

Дата (рік, місяць, число) _____
Публічне акціонерне товариство "Балтський верстаторемонтний завод"
 за СДРГЮУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Одеська область
 Публічне акціонерне товариство
 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
 кількість працівників _____
 телефон 66101, Одеська обл., м. Балта, вул. 50 років Жовтня, 11
 виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові)
 якого наводяться в гривнях з копійками)
 (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 (стандартами) бухгалтерського обліку
 (стандартами фінансової звітності)

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Матеріальні активи			
первісна вартість	1000		
накопичена амортизація	1001		
Незавершені капітальні інвестиції	1002		
Основні засоби	1005		
первісна вартість	1010	732	711
знос	1011	2240	2220
Інвестиційна нерухомість	1012	1508	1509
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	1101	1080
Знос інвестиційної нерухомості	1016	2457	2457
Довгострокові біологічні активи	1017	1356	1377
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Удвілі	1050		
Відстрочені аквізиторські витрати	1060		
Завишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1833	1791
II. Оборотні активи			
Зпаси			
Виробничі запаси	1100	4	4
Незавершене виробництво	1101	4	4
Готова продукція	1102		
Товари	1103		
Поточні біологічні активи	1104		
Депозити перестрахування	1110		
Векселі одержані	1115		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1125		
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		2
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		2
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	4	6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1837	1797

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
реєстрований (пайовий) капітал	1400	12	12
внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
капітал у дооцінках	1405	2314	2314
доцільний капітал	1410		
чистий дохід	1411		
накопичені курсові різниці	1412		
резервний капітал	1415		
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-492	-530
віддачений капітал	1425	()	()
визначений капітал	1430	()	()
інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	1834	1796
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
нараховані податкові зобов'язання	1500		
пенсійні зобов'язання	1505		
довгострокові кредити банків	1510		
інші довгострокові зобов'язання	1515		
довгострокові забезпечення	1520		
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
цільове фінансування	1525		
капітальна допомога	1526		
страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
інвестиційні контракти	1535		
пенсійний фонд	1540		
резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
короткострокові кредити банків	1600		
чеки видані	1605		
зобов'язання кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
зарплати, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	1	
розрахунками з оплати праці	1630	2	1
зобов'язання кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
зобов'язання кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
зобов'язання кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
зобов'язання кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
зобов'язання забезпечення	1660		
зобов'язання майбутніх періодів	1665		
нараховані комісійні доходи від перестраховиків	1670		
інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	3	1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, призначеними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Усього	1900	1837	1797

Лозинський Д.В.



ЗАКОН

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Балтський
верстаторемонтний завод"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
02971191		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 20 15 р.

Форма N 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	80	76
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(69)	(66)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	11	10
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	16	8
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(44)	(31)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(21)	(22)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(38)	(35)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(10)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(38)	(45)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-

Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(38)	(45)

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	(38)	(45)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

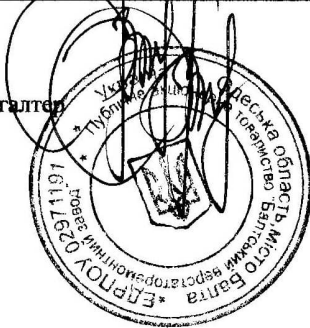
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	27	20
Витрати на оплату праці	2505	27	29
Відрахування на соціальні заходи	2510	10	11
Амортизація	2515	42	43
Інші операційні витрати	2520	21	22
Разом	2550	127	125

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	46738	46738
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	46738	46738
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Балтський
верстаторемонтний завод"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
02971191		

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 15 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

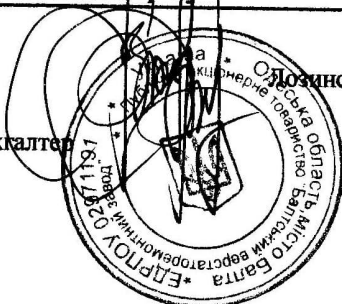
1801004

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	85	79
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	11	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(50)	(20)
Праці	3105	(24)	(25)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12)	(12)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8)	(7)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	(20)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2	
Залишок коштів на початок року	3405		
Зміна валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	2	

Керівник



Олександр Д.В.

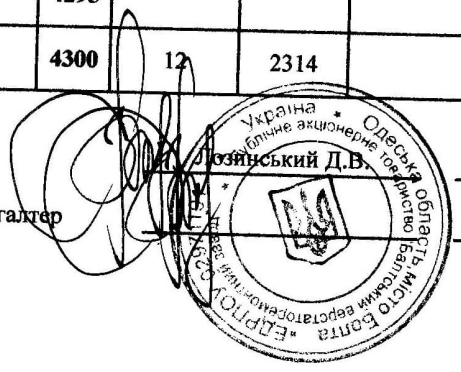
Головний бухгалтер

Сформування вартості до реєстрованого капіталу	4205									
---	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сформування до реєстрованого капіталу	4210								
Сума чистого вартості, належна бюджету відносно до владавства	4215								
Сума чистого вартості на зберігання резервних (запасових) фондів	4220								
Сума чистого вартості на резервне зберігання	4225								
Внески учасників: внески до капіталу	4240								
Зменшення вартості з капіталу	4245								
Отримання капіталу: купівлі акцій (внесок)	4260								
Продаж куплених акцій (внесок)	4265								
Отримання куплених акцій (внесок)	4270								
Отримання частки в капіталі	4275								
Зменшення вартості акцій	4280								
Зміни в капіталі	4290								
Зміни в капіталі	4291								
Зміни у капіталі	4295								
Внесок							-38		-38
на кінець року	4300	12	2314				-530		1796

Керівник

Головний бухгалтер



**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПАТ
«БАЛТСЬКИЙ ВЕРСТАТОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» за рік, що
закінчився 31 грудня 2015 року.**

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ	2
2	ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО	3
3	УМОВИ ВЕДЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ, РИЗИКИ В ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА	4
4	ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	6
5	НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ДІЮЧИХ СТАНДАРТІВ ТА РОЗ'ЯСНЕНЬ, ЯКІ СТОСУЮТЬСЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2015 РІК	15
6	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	17
7	ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ	20
8	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ І ГРОШОВІ КОШТИ З ОБМЕЖЕННЯМ ДО ВИКОРИСТАННЯ	22
9	КОРОТКОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ	22
10	ДЕБИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ І ПЕРЕДОПЛАТА	22
11	ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ	23
12	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	23
13	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	23
14	ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	25
15	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	26
16	ВИТРАТИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ ТА ЗАПЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ РОБІТНИКАМ	27
17	РЕЗЕРВИ	27
18	КОНТРАКТНІ Й УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ	28
19	ВИРУЧКА	28
20	ВИТРАТИ	30
21	ПОЯСНЕННЯ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПАТ «БАЛТСЬКИЙ ВЕРСТАТОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» ЗА 2015 РІК	33
22	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	33

1. ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

1. Керівництво ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Товариства за станом на 31 грудня 2015 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі, за рік, що закінчився цією датою.

2. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне вживання;
- вживання обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коректування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Товариства;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

4. Ця фінансова звітність ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Завод було створено в 1913 році під назвою «Балтський обозний завод».

21.09.1973 р. завод було перейменовано на «Балтський ливарно-механічний завод». Основними видами діяльності в 70-90 роки 20-го сторіччя були виробництво чавунних рам для піаніно, виробництво коліс для гужового транспорту, виробництво настільно-сверлильних побутових верстатів.

22.04.1996 р. завод перейменовано на Балтський верстаторемонтний завод» та створено відкрите акціонерне товариство.

12.09.2011 р. створено ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод».

Місцезнаходження ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод»:
вул. 50 років Жовтня, 11, м. Балта Одеської обл., 66101.

Код ЄРДПОУ – 02971191.

Електронна адреса - baltstankorem@mail.ru.

Офіційний сайт ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» -
www.bvz.pat.ua.

Види господарської діяльності ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» згідно до КВЕД-2010:

- надання в оренду й в експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- виробництво готових кормів для домашніх тварин;
- лісопильне та стругальне виробництво;
- лиття чавуну;
- механічне оброблення металевих виробів.

Станом на 31 грудня 2015 року долі володіння корпоративними правами ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» представлені наступним чином (у відсотках):

- | | |
|--|---------|
| 1) Голова наглядової ради ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод»
Лозінський Олександр Вікторович | 34,043 |
| 2) ТВО Голови Правління ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод»
Лозінський Денис Вікторович | 33,7242 |
| 3) Член Правління ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод»
Зелінський Дмитро Миколайович | 6,7248 |
| 4) Інші | 25,508 |

Інші акціонери ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» представлені фізичними особами з частками володіння, які не перевищують 5 відсотків.

3. УМОВИ ВЕДЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ, РИЗИКИ В ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

Економіка України виявляє деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються. Податкове, валютне та митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень і створюють додаткові труднощі для компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні.

Анексія Криму, тривале проведення антитерористичної операції на сході України, стримке знецінення національної валюти, банкрутство значної кількості українських фінансових установ, значне падіння обсягів промислового виробництва, значне скорочення експорту та імпорту товарів та послуг, корупція, політична нестабільність і інші ризики зробили свій негативний вплив на український фінансовий і корпоративний сектор. Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом для підтримки зростання і внесення змін до податкової, юридичної та нормативної бази. Майбутня стабільність української економіки великою мірою залежить від реформ та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, разом з податковим, юридичним та політичним розвитком.

Керівництво ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» вважає, що їм вживаються всі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку бізнесу Товариства в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та економіці.

Перспективність надання послуг залежить від поліпшення політичного та фінансового стану України.

Основні ризики в діяльності Товариства:

- Прострочка оплати клієнтами за відвантажену продукцію та надані послуги.
- Загальноекономічні (різка зміна законодавства у сфері оподаткування, гіперінфляція, зміна нормативів та правовідносин, різке коливання цін на енергоносії та матеріали, підвищення відсотків по кредитах), стихійні лиха (землетрус, пожежа тощо), які можуть змінити терміни виконня робіт та інші форс-мажорні обставини, які можуть бути визнані такими на підставі чинного законодавства.
- Відсутність державного замовлення продукції вітчизняних виробників.
- Ризик, пов'язаний із загальною економічною та політичною ситуацією в країні й навіть у світі, зростанням цін на ресурси, загальноринковим падінням їх на всі активи, зміни процентної ставки, падіння загальноринкових цін, інфляція.
- Ризик, пов'язаний із фінансовим станом конкретного клієнта.
- Ризик ліквідності пов'язаний з можливою затримкою реалізації послуг на ринку.
- Галузевий ризик, пов'язаний зі зміною стану справ у окремій галузі економіки.
- Ризик зменшення попиту на послуги.

- Фінансовий ризик - ризик, пов'язаний з нерентабельністю або банкрутством.

Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик.

Кредитний ризик - це ризик того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Товариством, що в результаті призведе до фінансових збитків Товариства.

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Перед прийняттям нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення.

Позиція ліквідності Товариством ретельним чином контролюється та управляється. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозу надходження та витрачання грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Інформація про фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення станом на 31 грудня 2015, 31 грудня 2014 та 31 грудня 2013 років представлена в цілому на основі недисконтованих потоків грошових коштів за фінансовими зобов'язаннями Товариства, виходячи із мінімальних строків, в які може бути надана вимога про погашення.

Ризик зміни цін на товари та послуги.

Ризик зміни цін на товари та послуги - це ризик того, що на поточні або майбутні прибутки Товариства вплинуть зміни ринкових цін на товари та послуги Товариства. Товариство зменшує вплив цього ризику шляхом підписання короткострокових договорів, за якими відбувається фізична доставка відомих обсягів товарів за фіксованими цінами.

Управління капіталом

ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» здійснює управління капіталом з метою забезпечення продовження діяльності Товариства, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво Товариства аналізує вартість капіталу та

притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також погашення існуючих позик.

Структура капіталу Товариства представлена капіталом, який включає зареєстрований капітал, капітал в дооцінках та нерозподілений прибуток, інформація про які розкривається в звіті про власний капітал Товариства.

Діяльність Товариства не має залежності від сезонних змін.

4. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1 ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Товариство веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність у відповідності з законодавчими актами, що регулюють ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні (П(С)БО).

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком основних засобів та інвестиційної нерухомості, які оцінюються за справедливою вартістю (Товариством вибрано модель обліку окремих об'єктів основних засобів (будівлі) та інвестиційної нерухомості за переоціненою вартістю).

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка за справедливою вартістю передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- або в умовах відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу або зобов'язання.

У Товариства повинен бути доступ до основного або найбільш вигідного ринку.

При підготовці звітності ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» були застосовані наступні принципи:

- впевненість у безперервності діяльності;
- принцип нарахування;
- неприпустимість взаємозаліку статей;
- як мінімум щорічне складання звітності;
- надання порівняльної інформації;
- послідовне використання найменувань і угруповань статей від періоду до періоду.

Дана фінансова звітність за 2015 рік представлена у тисячах українських гривень. Керівництво ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» вважає, що гривня України є більш зручною валютою подання для користувачів фінансової звітності Товариства.

У цій фінансовій звітності Товариством надана також порівняльна інформація за попередній звітний період 2014-го року.

Офіційний курс обміну гривні до долару США, що встановлюється Національним банком України, становив 24,0007 на 31 грудня 2015 р., 15,7686 на 31 грудня 2014 року та 7,9930 на 31 грудня 2013 р. Офіційний курс обміну гривні до євро, що встановлюється Національним банком України, становив 26,2231 на 31 грудня 2015 р., 19,2329 на 31 грудня 2014 року та 11,0415 на 31 грудня 2013 р.

4.2 СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

(а) КОРОТКОСТРОКОВА/ДОВГОСТРОКОВА КЛАСИФІКАЦІЯ

У звіті про фінансовий стан Товариство розкриває активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові.

Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу чи споживання в межах звичайного операційного циклу;
- він призначений в основному для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- він представляє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковими якщо:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується в основному для цілей торгівлі;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- у Товариства відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Всі інші зобов'язання Товариство класифікує як довгострокові.

Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

(b) ОСНОВНІ ЗАСОБИ

ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» вибрано модель обліку окремих об'єктів основних засобів (будівлі) за переоціненою вартістю (за вирахуванням у подальшому накопиченої амортизації та знецінення).

Машини та обладнання, транспортні засоби та інші основні засоби обліковується за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання, якщо виконуються критерії їх капіталізації. Витрати на заміну або проведення основного технічного огляду капіталізуються при виникненні, якщо існує велика ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані зі статтею, перейдуть до Товариства, а первісна вартість статті піддається надійної оцінці.

Всі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються у складі збитку в момент їх понесення.

Амортизацію основних засобів ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» нараховує із застосуванням прямолінійного методу, який діяв на протязі 2015 року, за яким первісна вартість активу рівномірно зменшується до ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання об'єкта. При нарахуванні амортизації понижуючий коефіцієнт не застосовувався.

Строки корисного використання та правила нарахування амортизації визначені обліковою політикою Товариства. Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні величини терміну корисного використання активів керівництво розглядає спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного старіння, фізичний знос і умови експлуатації, що відповідає вимогам п. 56 МСБО 16 Основні засоби. Зміни в зазначених передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації, а також на балансову і ліквідаційну вартість основних засобів в майбутньому.

Нарахування амортизації починається, коли активи готові до їх цільового використання.

Корисні строки експлуатації становлять для окремих класів основних засобів:

- Будинки, споруди та передавальні пристрої - 20 років;
- Машини та обладнання, інші основні засоби - 5 років;
- Транспортні засоби - 5 років.

Перевірки на предмет знецінення проводяться при виникненні ознак того, що відшкодування балансової вартості може бути неможливо. Збитки від знецінення визнаються у звіті про сукупний дохід у складі витрат. Припинення визнання об'єкта основних засобів здійснюється при його вибутті, або якщо від його використання або вибуття більше не очікується отримання майбутніх економічних вигод. Будь-які прибутки або збитки, що

виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистою виручкою від реалізації і балансовою вартістю активу), визнаються у звіті про сукупний дохід за той рік, в якому було припинено визнання.

(с) Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість спочатку оцінюється за первісною вартістю, включаючи витрати по угоді. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість Товариства враховується за справедливою вартістю, яка відображає ринкові умови на звітну дату. Доходи або витрати, що виникають від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості, включаються у звіт про прибутки та збитки за той звітний рік, в якому вони виникли. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості Товариства визначається щорічно акредитованим незалежним оцінювачем з застосуванням моделі оцінки з числа рекомендованих Міжнародним комітетом стандартів оцінки.

Визнання інвестиційної нерухомості у звіті про фінансий стан Товариства припиняється при її вибутті, або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації, і від її вибуття не очікується економічних вигод у майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу визнається у звіті про сукупний дохід за той звітний рік, в якому було припинено його визнання.

(d) ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ НЕФІНАНСОВИХ АКТИВІВ

На кожен звітну дату ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу.

Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібно проведення щорічної перевірки активу на знецінення, Товариство проводить оцінку відшкодуваної вартості активу. Відшкодувана вартість активу - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу. Відшкодувана вартість визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які, в основному, є незалежними від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відшкодувану вартість, актив вважається знеціненим і списується до відшкодуваної вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються до своєї приведеної вартості по ставці дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж враховуються нещодавні ринкові угоди (якщо такі мали місце). При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншими доступними

показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення поточної діяльності (у разі їх наявності) визнаються у звіті про прибутки та збитки в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або скоротилися. Якщо така ознака є, Товариство розраховує відшкодовувану вартість активу або справедливу вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються лише в тому випадку, якщо мало місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодовуваної вартості, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у разі, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. У останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

(e) ЗАПАСИ

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартості придбання і чистої вартості реалізації.

Елементи вартості придбання включають прямі матеріальні витрати, витрати на оплату праці і накладні виробничі витрати. У вартість незавершенного виробництва і готової продукції включається вартість придбання сировини і витрати на переробку, такі як прямі витрати на оплату праці, а також розподілену частину постійних і змінних виробничих накладних витрат. Сировина враховується за вартості придбання з урахуванням витрат на транспортування та доставку.

Вибуття запасів оцінюється за методом ФІФО (метод заснований на припущенні, що собівартість запасів, придбаних у першу чергу, повинна бути віднесена до запасів, проданих в першу чергу).

Чиста ціна реалізації являє собою передбачувану ціну реалізації за вирахуванням всіх можливих витрат на приведення запасів у товарний вигляд, а також очікуваних комерційних витрат.

(f) ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; кредити й дебіторська заборгованість.

Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Фінансові активи, за винятком фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною на безпосередньо пов'язані з ними витратами по угоді.

Класифікація залежить від мети придбання або створення інвестицій. Фінансові активи класифікуються як ті, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо документально оформлена інвестиційна стратегія Товариства полягає в управлінні фінансовими інвестиціями на підставі справедливої вартості, оскільки управління відповідними зобов'язаннями також здійснюється на цієї підставі. Категорії фінансових активів, наявних для продажу, та фінансових активів, утримуваних до погашення, використовуються у тих випадках, коли відповідне зобов'язання (включаючи кошти акціонерів) знаходиться в пасивному управлінні і/або враховується за амортизованою вартістю.

Всі операції з купівлі або продажу фінансових активів, які потребують постачання активів у строк, встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство приймає на себе зобов'язання купити або продати актив.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти в національній валюті України, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку. Інвестиції такого роду спочатку відображаються за первісною вартістю, яка представляє собою справедливую вартість винагороди, сплаченої за придбання цієї інвестиції. Всі витрати по угоді, безпосередньо пов'язані з придбанням, також включаються в первісну вартість інвестиції. Після первісного визнання позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про прибутки та збитки. Доходи і витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки при припинення визнання або знеціненні даних інвестицій, а також в ході процесу амортизації.

(g) ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан включають кошти в банках і в касі в національній валюті України.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти складаються з грошових коштів, згідно з визначенням, наведеним вище.

(h) ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення у результаті однієї або більше подій, що сталися після первісного визнання активу (наступ «випадку понесення збитку»), які надади піддається надійної оцінки вплив на очікувані майбутні грошові потоки з фінансового активу або групи фінансових активів. Свідоцтва знецінення можуть включати в себе вказівки на те, що боржник або група боржників мають істотні фінансові труднощі, не можуть обслуговувати свою заборгованість або несправне здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також вірогідність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації іншого роду. Крім того, до таких свідчень відносяться спостережувані дані, які вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, зокрема, такі, як зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, які перебувають у певною взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

(i) ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Всі фінансові зобов'язання Товариства спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною в разі позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгівельну та іншу кредиторську заборгованість, позики, кредиторську заборгованість за заробітною платою, зі страхування тощо.

(j) ПРИПИНЕННЯ ВИЗНАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Фінансові активи

Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо:

- минув термін дії прав на одержання грошових потоків від фінансового активу;
- Товариство передало свої права на одержання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання за виплатами третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі та без істотної затримки за «транзитною» угодою;
- або (а) товариство передало практично всі ризики та вигоди від активу,
- або (б) товариство не передало, але і не зберігає за собою, практично всі

ризика та вигоди від активу, але передало контроль над цим активом.

Фінансові зобов'язання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, така заміна або модифікація відображається як припинення визнання первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у прибутках та збитках.

(к) Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань з відображенням нетто-суми у консолідованому звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, і тільки тоді, коли існує юридично закріплене право провести взаємозалік визнаних сум і намір провести розрахунки на нетто-основі, або реалізувати актив одночасно з врегулюванням зобов'язання. Взаємозалік доходів і витрат у консолідованому звіті про прибутки і збитки не провадиться, якщо тільки це не потрібно або дозволяється стандартами бухгалтерського обліку або інтерпретацією, інформація про що окремо розкривається при опису облікової політики Товариства.

(І) ПОДАТКИ

Податок на прибуток

У зв'язку із перебуванням ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» у 2014 році на спрощеній системі оподаткування (сплата єдиного податку за ставкою 4 відсотка), податок на прибуток ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» у 2015 році не нараховувало та не сплачувало, тимчасові різниці з податку на прибуток у бухгалтерському обліку не нараховувало.

Податок на додану вартість

У відповідності з податковим законодавством України податок на додану вартість (ПДВ) не сплачується платниками єдиного податку за ставкою 5 відсотків. У зв'язку із перебуванням ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» у 2015 році на спрощеній системі оподаткування (сплата єдиного податку за ставкою 4 відсотка), податок на додану вартість ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» у 2015 році не нараховувало та не сплачувало.

(m) ВИЗНАННЯ ВИРУЧКИ

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Товариством оцінюється як ймовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої або що підлягає отриманню винагороди з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків або зборів.

(n) УМОВНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності Товариства, 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 мало ймовірною.

(o) ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан товариства на звітну дату (корируючі події), відображаються у фінансовій звітності Товариства. Події, що відбулися після звітної дати, які не є корируючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності Товариства, якщо вони є суттєвими.

(p) РЕЗЕРВИ

Резерви визнаються в тому випадку, коли у Товариства є зобов'язання (юридичні або впливають з практики ділового обороту), що виникли в результаті минулих подій, і існує ймовірність того, що Товариство повинне буде погасити дані зобов'язання і розмір таких зобов'язань може бути достовірно визначено.

(q) ДИВІДЕНДИ

Дивіденди і відповідні податки на дивіденди відображаються як зобов'язання в тому періоді, в якому вони оголошені і юридично підлягають виплаті. Дивіденди можуть бути виплачені тільки з суми розподіленого накопиченого прибутку, яка за законодавством може бути спрямована на розподіл і визначається на основі національної фінансової звітності Товариства. Ці суми можуть істотно відрізнятися від сум, розрахованих у відповідності з МСФЗ.

5. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ДІЮЧИХ СТАНДАРТІВ ТА РОЗ'ЯСНЕНЬ, ЯКІ СТОСУЮТЬСЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2015 РІК

Товариство вперше застосувало деякі нові стандарти та поправки до діючих стандартів, які набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2015 р. або після цієї дати. Товариство не застосовувало достроково стандарти, інтерпретації або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти і поправки застосовувалися перший раз в 2015 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства. Характер і вплив кожного/ої нового/ої стандарту/поправки описані нижче:

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Програми з визначеними виплатами: внески працівників» МСФЗ (IAS) 19 вимагає, щоб при обліку програм з встановленими виплатами організація брала до уваги внески з боку працівників і третіх осіб. Якщо внески пов'язані з наданням послуг, вони повинні відноситися на періоди надання послуг в якості негативної винагороди. Дані поправки роз'яснюють, що, якщо сума внесків не залежить від кількості років надання послуг, організація може визнавати такі внески як зменшення вартості послуг у періоді, в якому послуги були надані, замість того, щоб відносити внески на терміни надання послуг. Ця поправка набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 липня 2014 р. або після цієї дати. Ця поправка не застосовується до діяльності Товариства, так як воно не має програм з встановленими виплатами, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 років»

За винятком поправки, що відноситься до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», яка застосовується до платежів, заснованих на акціях, з датою надання 1 липня 2014 р. або після цієї дати, всі інші поправки набирають чинності для періодів, що починаються 1 липня 2014 р. або після цієї дати, а саме:

МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж, заснований на акціях»

Дана поправка застосовується перспективно і роз'яснює питання, пов'язані з визначенням умов досягнення результатів і умов періоду надання послуг, які є умовами наділення правами. Товариство не надавало жодних винагород протягом другої половини 2014 року. Таким чином, дана поправка не вплинула на фінансову звітність або облікову політику Товариства.

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що всі угоди про умовне відшкодування, класифіковані як зобов'язання (або активи), що виникли в результаті об'єднання бізнесу, повинні в подальшому оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від того, належать вони до сфери застосування МСФЗ (IAS) 39 чи ні.

Ця поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства в силу відсутності транзакцій, до яких вона відноситься.

МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»

Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що:

- Організація повинна розкривати інформацію про судження, які використані керівництвом при застосуванні критеріїв агрегування, описаних у пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, включаючи короткий опис агрегованих операційних сегментів і економічних характеристик (наприклад, продаж і валова маржа), використаних при оцінці «аналогічності» сегментів;
- Звірку активів сегмента із загальною сумою активів, також як і інформацію про зобов'язання по сегменту, потрібно розкривати тільки, якщо звірка надається керівництву, яке приймає операційні рішення.

Ця поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства в силу відсутності транзакцій, до яких вона відноситься.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» і МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Поправка застосовується ретроспективно і пояснює в МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, що актив може бути переоцінений з урахуванням спостережуваних даних або шляхом коригування валової балансової вартості активу до ринкової вартості, або шляхом визначення ринкової вартості, яка відповідає балансової вартості активу та пропорційного коригування валової балансової вартості таким чином, щоб кінцева балансова вартість дорівнювала ринкової вартості. Крім цього пояснюється що, накопичена амортизація – це різниця між валовою та балансовою вартостями активу. Ця поправка не вплинула на коригування по переоцінці, та не застосовувалась Товариством протягом поточного періоду.

МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»

Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною, відносно якої застосовуються вимоги щодо розкриття інформації про пов'язані сторони. Також організація, що користується послугами керуючої організації, повинна розкривати інформацію про витрати на послуги керуючих компаній. Ця поправка не застосовується до Товариства, оскільки компаніями.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 років»

Ці поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 липня 2014 р. або після цієї дати. Товариство вивчало можливість застосувала цих удосконалень вперше у цій фінансової звітності.

Вони включають:

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює виключення зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:

- До сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3 не належать всі угоди про спільне

підприємництво, а не тільки спільні підприємства;

- Це виключення зі сфери застосування застосовується тільки до обліку у фінансовій звітності самих угод про спільне підприємництво. Це виключення зі сфери застосування застосовується тільки до обліку у фінансовій звітності самих угод про спільне підприємництво.

ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» не є угодою про спільне підприємництво, тому ця поправка не застосовується до Товариства.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, яке передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля, може застосовуватися не тільки до фінансових активів та фінансових зобов'язань, а також до інших договорів у сфері застосування МСФЗ (IAS) 39. Товариство не застосовує звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, яке передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля. Договорами у сфері застосування МСФЗ (IAS) 39.

МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»

Опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40 визначає відмінність між інвестиційним майном і майном, займаних власником (тобто основними засобами). Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що МСФЗ (IFRS) 3, а не опис додаткових послуг МСФЗ (IAS) 40, застосовується для визначення того, чи є операція купівлею активу або об'єднанням бізнесу. В попередніх періодах при визначенні того, чи є можлива операція придбанням активу або придбанням бізнесу Товариство керувалася МСФЗ (IFRS) 3, а не МСФЗ (IAS) 40. Таким чином, дана поправка не вплинула на облікову політику Товариства.

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Як зазначалося вище, ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» вибрано модель обліку частини основних засобів за переоціненою вартістю. Для визначення справедливої вартості класа адміністративних будівель станом на 31.12.2012 року, керівництво ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» залучало незалежних професійних оцінювачів (ТОВ «АКТИВ ІНВЕСТМЕНТС», вул. Осипова, буд. 33, м. Одеса, 65012, електронна адреса: active-investments@yandex.ua). Відносно класа адміністративних будівель оцінювач використовував методи оцінки, які базуються на моделі дисконтування грошових потоків, а також на підставі ринкових даних з використанням співвідношення цін, скоригованих з урахуванням конкретних ринкових факторів (характер, місцезнаходження та стан об'єктів).

Склад основних засобів ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» на 31.12.2015 року, на 31.12.2014 року на 31.12.2013 року та на 31.12.2012 року:

Первісна вартість:

Клас основних засобів	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Усього, тис. грн.
На 31.12.2012 р.	1659,1	7,9	65,6	613,5	2346,1
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Дооцінка	-	-	-	-	-
На 31.12.2013 р.	1659,1	7,9	65,6	613,5	2346,1
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	30,4	75,3	105,7
Дооцінка	-	-	-	-	-
На 31.12.2014 р.	1659,1	7,9	35,2	538,2	2240,4
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	0,8	1,2	-	18,3	20,3
Дооцінка	-	-	-	-	-
На 31.12.2015 р.	1658,3	6,7	35,2	519,9	2220,1

Знос та збитки від зменшення корисності:

Клас основних засобів	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Усього, тис. грн.
На 31.12.2011 р.	598,4	7,0	64,6	553,3	1223,4
Нарахований знос за рік	23,0	0,2	0,2	12,1	35,4
Дооцінка	316,5	-	-	-	316,5
Вибуття	-	-	-	-	-

На 31.12.2012 р.	937,9	7,2	64,8	565,4	1575,3
Вибуття	-	-	-	-	-
Дооцінка	-	-	-	-	-
Нарахований знос за рік	5,0	0,1	0,1	1,8	7,0
На 31.12.2013 р.	942,9	7,3	64,9	567,2	1582,3
Вибуття	-	-	30,2	65,7	95,9
Дооцінка	-	-	-	-	-
Нарахований знос за рік	16,1	0,1	0,1	5,2	21,5
На 31.12.2014 р.	959,0	7,4	34,8	506,7	1507,9
Вибуття	0,7	1,1	-	18,3	20,1
Дооцінка	-	-	-	-	-
Нарахований знос за рік	16,1	0,1	0,1	4,7	21,0
На 31.12.2015 р.	974,4	6,4	34,9	493,1	1508,8

Залишкова вартість:

Клас основних засобів	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Усього, тис. грн.
На 31.12.2012 р.	721,2	0,7	0,8	48,1	770,8
На 31.12.2013 р.	716,2	0,6	0,7	46,3	763,8
На 31.12.2014 р.	700,1	0,5	0,4	31,5	732,5
На 31.12.2015 р.	683,9	0,3	0,3	26,8	711,3

Аналізуючи відмічені у МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» ознаки можливої наявності знецінення, у Керівництва Товариства немає підстав вважати, що вартість будинків та споруд, машин та обладнання

транспортних засобів та інших основних засобів станом на 31.12.2015 року знизилася більше, ніж передбачалося, виходячи з нормальних умов їх експлуатації, тобто справедлива та історична вартість основних засобів Товариства не зазнала суттєвих змін у порівнянні з попереднім роком.

На думку Керівництва Товариства станом на 31.12.2015 року найбільш ефективно використання основних засобів ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» співпадає з їх існуючим використанням.

Основних засобів у податкової заставі ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» не має. Авансів у придбання основних засобів за станом на 31.12.2015 року ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» не здійснювало.

7. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Інвестиційна нерухомість ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» до переходу на МСФЗ оцінювалась за первісною вартістю. Після переходу на МСФЗ інвестиційна нерухомість обліковується за справедливою вартістю, яка відображає ринкові умови на звітну дату. Для визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2012 року, керівництво ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» залучало незалежних професійних оцінювачів (ТОВ «АКТИВ ІНВЕСТМЕНТС», вул. Осипова, буд. 33, м. Одеса, 65012, електронна адреса: active-investments@yandex.ua). Відносно інвестиційної нерухомості оцінювач використовував метод оцінки, який базується на моделі дисконтування грошових потоків.

Склад інвестиційної нерухомості ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» на 31.12.2015 року, на 31.12.2014 року та на 31.12.2013 року:

Первісна вартість, тис. грн.:

На 31.12.2013 р.	2457
Надходження	-
Вибуття	-
Дооцінка	-
На 31.12.2014 р.	2457
Надходження	-
Вибуття	-
Дооцінка	-

На 31.12.2015 р.	2457

Знос та збитки від зменшення корисності, тис. грн.:

На 31.12.2013 р.	1335
Нарахований знос за рік	21
Дооцінка зносу	-
Вибуття	-
На 31.12.2014 р.	1356
Нарахований знос за рік	21
Дооцінка зносу	-
Вибуття	-
На 31.12.2015 р.	1377

Залишкова вартість, тис. грн.:

На 31.12.2013 р.	1122
На 31.12.2014 р.	1101
На 31.12.2015 р.	1080

Аналізуючи відмічені у МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» ознаки можливої наявності знецінення, у Керівництва Товариства немає підстав вважати, що вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2015 року знизилася більше, ніж передбачалося (з одного боку – значне знецінення національної валюти, але з іншого – значне скорочення попиту на операційну оренду), виходячи з нормальних умов її експлуатації, тобто справедлива вартість інвестиційної нерухомості Товариства не зазнала суттєвих змін у порівнянні з попереднім роком.

На думку Керівництва Товариства станом на 31.12.2015 року найбільш ефективно використання інвестиційної нерухомості ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» співпадає з її існуючим використанням.

8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ І ГРОШОВІ КОШТИ З ОБМЕЖЕННЯМ ДО ВИКОРИСТАННЯ

У складі грошових коштів та їх еквівалентів відображаються кошти на рахунках у банках (в національній валюті України), тис. грн.

Показник	Сальдо на 31.12.2013 р.	Сальдо на 31.12.2014 р.	Сальдо на 31.12.2015 р.
Грошові кошти в національній валюті	0	0	2
Разом	0	0	2

Строкових депозитів та грошових коштів та їх еквівалентів з обмеженням до використання ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» станом на 31.12.2015 р. не має.

9. КОРОТКОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Фінансових активів, призначених для торгівлі (у тому разі вкладення у фонди грошового ринку, а також боргові цінні папери, у тому числі векселя третіх осіб з строками погашення протягом дванадцяти місяців після звітної дати) ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» станом на 31.12.2015 р. не має.

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ І ПЕРЕДОПЛАТА

Керівництво ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» оцінює ймовірність погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, а також іншої поточної дебіторської заборгованості на підставі аналізу по окремим клієнтам. При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості в основній діяльності й іншій дебіторській заборгованості за строками їх зіставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансове становище клієнтів і погашення ними заборгованості в минулому. Якщо б фактично відшкодовані суми були меншими, ніж за оцінками керівництва, ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» довелося б враховувати додаткові витрати на знецінення.

Склад дебіторської заборгованості ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод»:

Складові дебіторської заборгованості	Сальдо на 31.12.2013 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2014 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2015 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари	-	-	-

(роботи, послуги)			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-
Разом	-	-	-

11. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Товарно-матеріальні запаси ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» на 31 грудня 2015 р. представлені у сумі 4 тис. грн. та складаються з наступних складових, тис. грн.:

Найменування запасів	Сальдо на 31.12.2013 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2014 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2015 р., тис. грн.
Виробничі запаси	4	4	4
Незавершене виробництво	-	-	-
Готова продукція	-	-	-
Товари	-	-	-
Разом	4	4	4

Відповідно до вимог МСБО 2 запаси ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» оцінюються за найменшою з двох величин: собівартості або можливої чистої ціни реалізації.

Резерв на зниження вартості товарно-матеріальних запасів Товариством на протязі 2015 року не створювався.

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У зв'язку із перебуванням ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» у 2015 році на спрощеній системі оподаткування (сплата єдиного податку за ставкою 4 відсотків), податок на прибуток ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» у 2015 році не сплачувало, тимчасові різниці з податку на прибуток у бухгалтерському обліку не нараховувало.

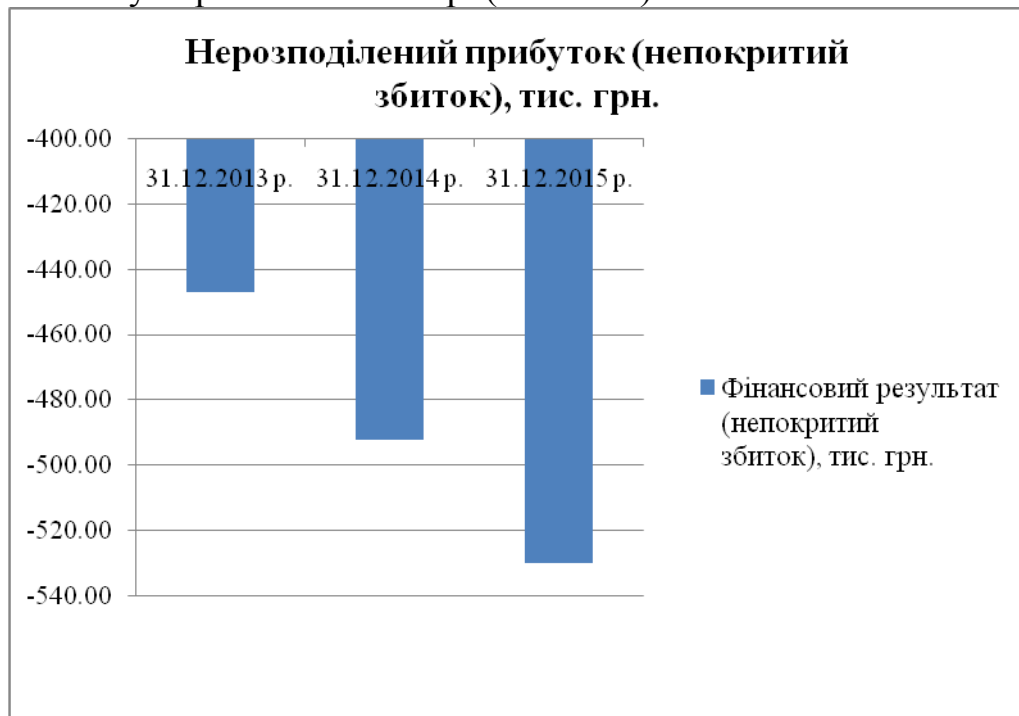
13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2015 року, на 31.12.2014 року та на 31.12.2013 року власний капітал ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» складається з наступних складових, тис. грн.:

Складова власного капіталу	Сальдо на 31.12.2013 р.,	Сальдо на 31.12.2014 р.,	Сальдо на 31.12.2015 р.,

	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Зареєстрований капітал	12	12	12
Пайовий капітал	-	-	-
Капітал у дооцінках	2314	2314	2314
Додатковий капітал	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(-447)	(-492)	(-530)
Неоплачений капітал	-	-	-
Вилучений капітал	-	-	-
Разом	1879	1834	1796

Отже, має місце поступове зростання непокритого збитку: у 2015 р. майже на 19% у порівнянні з 2013 р. (мал. 13.1)



мал. 13.1

Сума оголошеного, випущеного та сплаченого статутного капіталу ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» становить 11684,50 грн. та станом на 31.12.2015 року складається з 46738 іменних простих акцій номінальною вартістю 25 копійок кожна.

Станом на 31.12.2015 р. заявлений статутний капітал сплачено в повному обсязі в встановлені законодавством терміни. Неоплаченого або вилученого капіталу немає. Форма існування цінних паперів – без документарна іменна.

На протязі звітного року ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» не випускало облігації та інші цінні папери, не здійснювало викуп власних

акцій. Склад акціонерів ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» станом на 31.12.2015 р. наведено у розділі 2 «Загальні відомості про Товариство».

Непокритий збиток представляє собою збиток Товариства з дати заснування. Відповідно до українського законодавства щодо акціонерних товариств, підприємства направляють частину прибутку на створення резервного капіталу та на створення фондів, передбачених статутом. Дивіденди можуть бути нараховані і виплачені тільки з суми розподіляемого накопиченого прибутку, яка за законодавством може бути спрямована на розподілення і яка визначається на основі фінансової звітності Товариства.

Дивіденди затверджуються акціонерами Товариства на щорічних загальних зборах. Дивіденди підлягають виплаті всім акціонерам, внесеним до реєстру на дату, що визначається рішенням Наглядової ради.

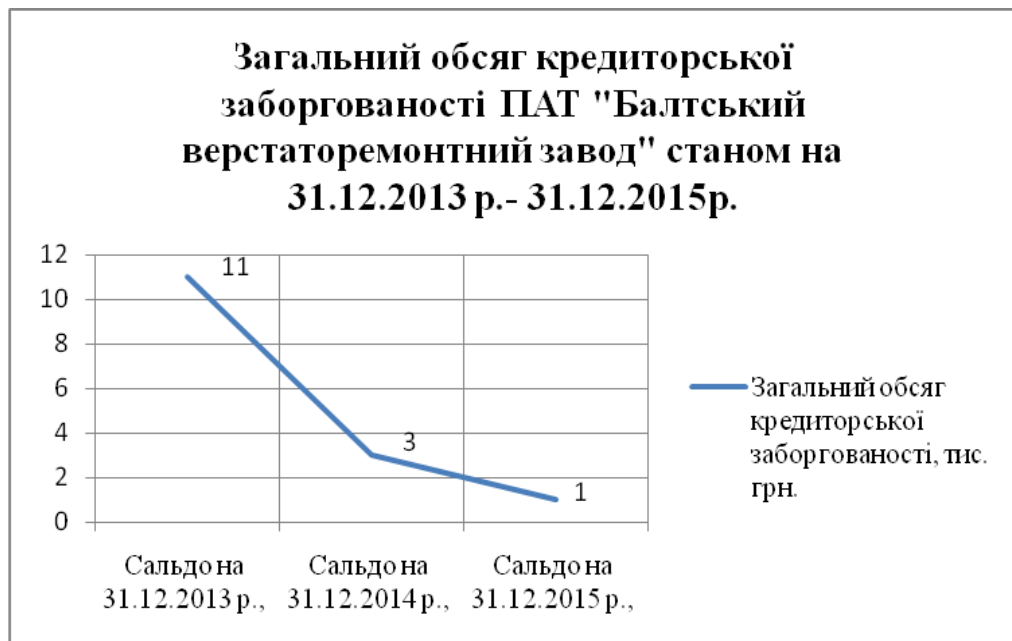
У зв'язку з отриманим Товариством за наслідками 2015 року збитком у розмірі 38 тис. грн. (рядок 2355 Звіту про фінансові результати), дивіденди за 2015 рік Товариством не нараховуються.

14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» станом на 31.12.2015 року, на 31.12.2014 року та на 31.12.2013 року (тис. грн.):

Складова кредиторської заборгованості	Сальдо на 31.12.2013 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2014 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2015 р., тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-
з бюджетом	1	-	-
з оплати праці	7	2	1
зі страхування	3	1	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-
Усього	11	3	1

Зменшення розміру кредиторської заборгованості пов'язано, головним чином, зі зменшенням заборгованості з виплати праці (мал. 14.1).



мал. 14.1

15. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», відносяться:

а) компанії які прямо або побічно, через одного або декількох посередників, контролюють Товариство, знаходяться під його контролем, або разом з ним знаходяться під загальним контролем (до них відносяться холдингові компанії, дочірні компанії і інші дочірні компанії однієї материнської фірми);

б) асоційовані компанії - на діяльність яких Товариство робить істотний вплив, але які не є ні дочірніми, ні спільними компаніями інвестора;

в) приватні особи, прямо або що побічно володіють корпоративними правами з правом голосу Товариства, які дають їм можливість робити значний вплив на діяльність Товариства ;

г) ключовий управлінський персонал, тобто ті особи, які уповноважені і відповідальні за здійснення планування, управління і контролю над діяльністю Товариства, у тому числі директор і головний бухгалтер, а також найближчі родичі цих осіб;

д) компанії, значні пакети акцій з правом голосу яких належить прямо або побічно будь-якій з осіб, описаному в пунктах (в) або (г), або особи, на яку такі особи роблять значний вплив. До них відносяться компанії, що належать директорам або Учасникам Товариства і компанії, які мають спільного з Товариством ключового члена управління.

15.1 Асоційовані і спільно контрольовані компанії.

На протязі звітного року ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» не здійснювались інвестиції в асоційовані і спільно контрольовані компанії.

15.2 Винагорода ключового управлінського персоналу.

Управлінський персонал ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» отримує короткострокову винагороду (заробітну плату) за участь в веденні фінансово-господарської діяльності Товариства.

Згідно з українським законодавством ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» перераховує внески з єдиного соціального внеску до Міністерства доходів і зборів України за всіх своїх співробітників, включаючи управлінський персонал.

Товариство не створювало і не нараховувало резерву на виплату пенсій, зобов'язань у зв'язку з виходом на пенсію та інших аналогічних зобов'язань щодо вищого керівництва. Трудові договори з вищими керівниками не передбачають предоставлення їм пільг після припинення трудових відносин.

Винагорода (заробітна плата) та нарахування внесків з єдиного соціального внеску Управлінського персоналу ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2013 – 2015 роки (тис. грн.):

Найменування елементу	2013 рік	2014 рік	2015 рік
Винагорода (заробітна плата)	11	11	11
Нарахування внесків з єдиного соціального внеску	4	4	4
Разом	15	15	15

Інших фінансово-господарських операцій з пов'язаними сторонами, перерахованими у п. а), б), в), д) п. 15 ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» на протязі 2015 року не здійснювало.

16. ВИТРАТИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ ТА ЗАПЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ РОБІТНИКАМ

Витрати ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» на оплату праці за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року представлені наступним чином (тис. грн.):

- Нарахована заробітна плата та інші компенсації 27
- Внески на соціальне страхування 10

Середньооблікова чисельність робітників ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» у 2015 році складала 2 осіб.

17. РЕЗЕРВИ

На протязі 2015 року резерви ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» (зокрема резерв відпускних виплат персоналу та резерв під знецінення сировини) не створювалися та не використовувалися.

18. КОНТРАКТНІ Й УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

18.1 Операційне середовище та оподаткування.

На ринки країн, які розвиваються, наприклад України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які сильно відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Закони та нормативні акти, які впливають на ведення господарської діяльності в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін. Податкове, валютне та митне законодавство України відкрите для неоднозначних тлумачень. Майбутній економічний напрям розвитку України великою мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає уряд, разом зі змінами в юридичному, регулятивному та політичному середовищі.

У результаті загалом дуже нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання українських законів та нормативних вимог може призвести до накладання серйозних штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими.

Керівництво ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» вважає, що станом на 31 грудня 2015 р. Товариство нарахувало всі податкові зобов'язання на основі свого тлумачення законодавства відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, і положення Товариства з точки зору податкового, валютного та митного законодавства залишаться досить стабільним; водночас, існує ризик, що податкові органи в Україні можуть зайняти інші позиції по відношенню до спірних питань. Така невизначеність може призвести до того, що Товариству будуть нараховані додаткові податки, штрафи та пеня, і їхні суми можуть бути істотними. Поточний режим штрафів та пені стосовно відображених у звітності та виявлених порушень законодавства, постанов та відповідних інструкцій в Україні є дуже суворим. Штрафи та пеня стягуються тоді, коли виявляється заниження податкового зобов'язання. У результаті, суми штрафів можуть бути істотними по відношенню до сум, не відображених у звітності податків.

18.2 Фінансові поручительства та позовні вимоги.

Фінансових поручительств та суттєвих за сумами позовних вимог ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» станом на 31.12.2015 року не має.

19. ВИРУЧКА

Виручка зізнається по мірі виникнення прав на її отримання, що зазвичай відбувається після відвантаження і переходу до покупців прав власності і ризиків псування і втрати товарів (продукції, послуг); при

наявності високої ймовірності фактичного отримання оплати за відповідне відвантаження, а також достатніх договірних підтверджень угоди і фіксованої ціни.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2015 рік (рядок 2000 Звіту про фінансові результати) дорівнює 80 тис. грн. та є доходом від надання в оренду власного нерухомого майна.

Даний показник у 2015 році зріс на 5% у порівнянні 2014 роком та зменшився на майже на 40% у порівнянні з 2013 роком (мал. 19.1).



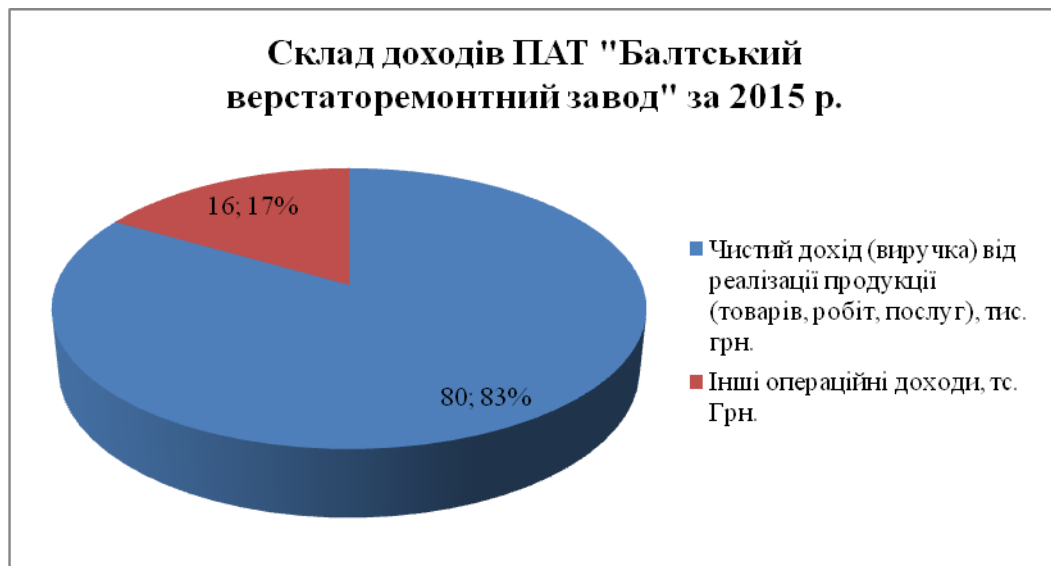
мал. 19.1

Інші операційні доходи ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2015 рік (рядок 2120 Звіту про фінансові результати) дорівнюють 16 тис. грн. та є доходами від переробки зерна на корм тваринам та доходами від продажу металобрухту.

Склад доходів ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2013 – 2015 роки (тис. грн.):

Складові частини доходу	2013 рік	2014 рік	2015 рік
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	131	76	80
Інші операційні доходи	-	8	16
Інші фінансові доходи	-	-	-
Інші доходи	-	-	-
Разом	131	84	96

Отже, за 2015 рік 85% загального обсягу доходу ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» складає чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (мал. 19.2).



мал.19.2

ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» на протязі 2015 року вело свою господарську діяльність на спрощеній системі оподаткування (сплата єдиного податку за ставкою 4 відсотка).

20. ВИТРАТИ

Сума запасів, визнаних витратами у звітному періоді, відображена в статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)». Собівартість робіт, послуг включає в себе вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці робітників і інші прямі витрати, але не включає адміністративні накладні витрати.

Заробітна плата працівників, що відноситься до трудової діяльності поточного періоду, визнається в якості витрат у звіті про фінансові результати ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод».

Собівартість реалізованих послуг Товариства за 2015 рік дорівнює 69 тис. грн. та складається з наступних складових (тис. грн.):

Витрати на оплату праці працівників (окрім працівників АУП)	15
Відрахування на соціальні заходи з оплати праці працівників (окрім працівників АУП)	6
Витрати, пов'язані з оплатою електроенергії	27
Амортизація інвестиційної нерухомості	21
Разом	69

Таким чином, у 2015 році у складі собівартості реалізованих послуг Товариства 39% складають витрати, пов'язані з оплатою електроенергії; 30% - амортизація інвестиційної нерухомості (мал. 20.1).

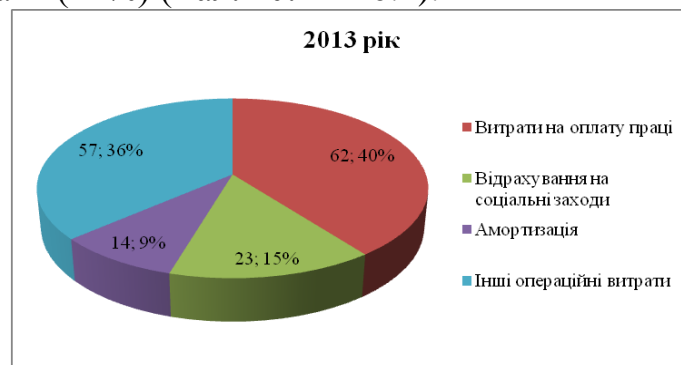


мал. 20.1

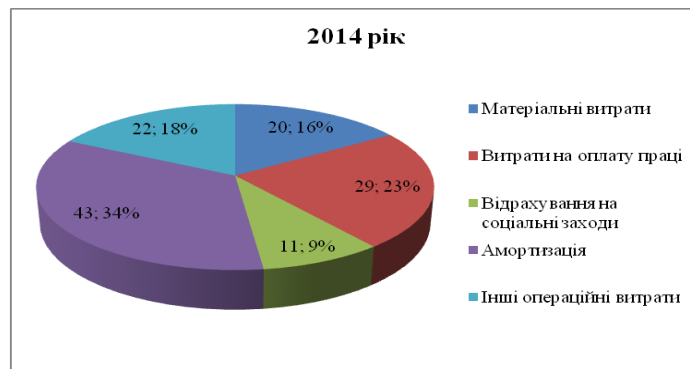
Елементи операційних витрат ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2015 рік (у порівнянні з 2013 та 2014 роками) складаються з наступних витрат, тис. грн.:

Елементи операційних витрат	2013 рік	2014 рік	2015 рік
Матеріальні витрати	0	20	27
Витрати на оплату праці	62	29	27
Відрахування на соціальні заходи	23	11	10
Амортизація	14	43	42
Інші операційні витрати	57	22	21
Разом	156	125	127

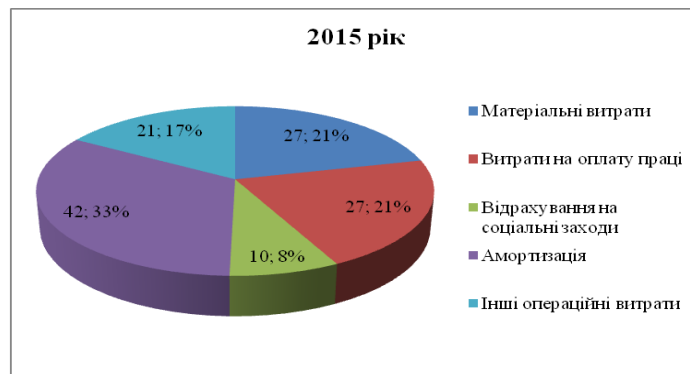
Склад елементів операційних витрат ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2013-2015 роки свідчить про найбільшу частку у 2013 р. – витрат на оплату праці (40%), у 2014 р. – амортизації (34%), витрат на оплату праці (23%), у 2015 р. - амортизації (34%), витрат на оплату праці (23%), у 2015 р. - амортизації (33%), витрат на оплату праці (21%) та матеріальні витрати (21%) (мал. 20.2 – 20.4).



мал. 20.2



мал. 20.3



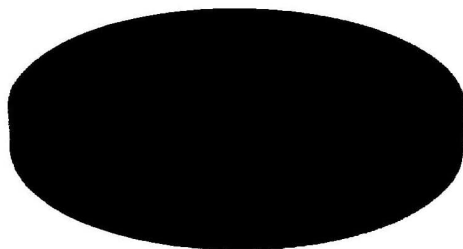
мал. 20.4

Адміністративні витрати ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» (рядок 2130 Звіту про фінансові результати) за 2015 рік дорівнюють 44 тис. грн. та складаються з наступних складових (тис. грн.):

Витрати, пов'язані із зберіганням цінних паперів Товариства, депозитарними послугами, оприлюдненням інформації про фінансово-господарську діяльність Товариства	16
Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	12
Відрахування на соціальні заходи з оплати праці адміністративного персоналу	4
Розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	2
Телекомунікаційні витрати	6
Інші адміністративні витрати	4
Разом	44

У складі адміністративних витрат ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» найбільшу частку складають витрати, пов'язані із зберіганням цінних паперів Товариства, депозитарними послугами, оприлюдненням інформації про фінансово-господарську діяльність Товариства – 36% (мал. 20.5)

Склад адміністративних витрат ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2015 р.



- Витрати, пов'язані із зберіганням цінних паперів Товариства, депозитарними послугами, оприлюдненням інформації про фінансово-господарську діяльність Товариства
- Витрати на оплату праці адміністративного персоналу
- Відрахування на соціальні заходи з оплати праці адміністративного персоналу
- Розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків
- Телекомунікаційні витрати

мал. 20.5

Інші операційні витрати ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» 2015 рік (рядок 2180 Звіту про фінансові результати) дорівнюють 21 тис. та складаються з амортизації основних засобів, які використовуються для отримання інших операційних доходів Товариства.

21. ВОСНОВНЕННЯ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2015 рік.

Згідно МСФЗ (IAS) 7.18 інформацію про грошові потоки від операційної діяльності можна надавати з використанням прямого або непрямого методу.

Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік складено Товариством прямим методом відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів».

22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Подія, інвестицій, інших суттєвих подій, які можуть вплинути на фінансовий стан та безперервність функціонування Товариства після звіту, ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» не здійснювало.

Дана фінансова звітність була схвалена керівництвом ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» і затверджена до випуску 25 лютого 2016 року

ГОЛОВА ПРАВЛІННЯ ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод»
Лозінський Денис Вікторович

