

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2013	01	01
02971191		
5120610100		
230		
68.20		

Публічне акціонерне товариство "Балтський верстаторемонтний завод"
Одеська область
Публічне акціонерне товариство
Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
2

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

телефон 66101, Одеська обл., м. Балта, вул. 50 років Жовтня, 11

вартість: тис. грн. без десяткового знака

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

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 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			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	764	732
первісна вартість	1011	2346	2240
знос	1012	1582	1508
Інвестиційна нерухомість	1015	1122	1101
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	2457	2457
знос інвестиційної нерухомості	1017	1335	1356
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
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		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиторські витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1886	1833
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4	4
Виробничі запаси	1101	4	4
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за матеріальними авансами	1130		
за бюджетом	1135		
у числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
поточна дебіторська заборгованість	1155		
фінансові інвестиції	1160		
та їх еквіваленти	1165		
в банках	1166		
в майбутніх періодах	1170		
перестраховика у страхових резервах	1180		
у числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181		
збитків або резервах належних виплат	1182		
незароблених премій	1183		
страхових резервах	1184		
оборотні активи	1190		
Всього за розділом II	1195	4	4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
	1300	1890	1837

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паївний) капітал	1400	12	12
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	2314	2314
Резервний капітал	1410		
Резервний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	-447	-492
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	1879	1834
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені 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		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних витрат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Чекселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	1	
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	3	1
розрахунками з оплати праці	1630	7	2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Вимоги майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	11	3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Загалом	1900	1890	1837

Керівник

Головний бухгалтер

Визначається в порядку, встановленому центральним органом
виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Балтський верстатормонтний завод"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
02971191		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 20 14 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	76	131
Чисті зароблені страхові премії	2010		
премії підписані, валова сума	2011		
премії, передані у перестраховування	2012		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(66)	(149)
Валовий:			
виробуток	2090	10	
збиток	2095	()	(18)
Доходи (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Доходи (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
зміни інших страхових резервів, валова сума	2111		
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	8	
у тому числі: 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	(31)	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(22)	()
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
виробуток	2190		
збиток	2195	(35)	(18)
дохід від участі в капіталі	2200		
інші фінансові доходи	2220		
інші доходи	2240		
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241		
фінансові витрати	2250	()	()
витрати від участі в капіталі	2255	()	()
інші витрати	2270	(10)	()
виробуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			

прибуток	2290		
збиток	2295	(45)	(18)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(45)	(18)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Відсоток (уцінка) необоротних активів	2400		
Відсоток (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Випливаючі курсові різниці	2410		
Відсоток іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Чистий сукупний дохід	2445		
Чистий сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Чистий сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-45	-18

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20	
Витрати на оплату праці	2505	29	62
Відрахування на соціальні заходи	2510	11	23
Амортизація	2515	43	14
Інші операційні витрати	2520	22	57
Разом	2550	125	156

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		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
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



Примство

Публічне акціонерне товариство "Балтський верстаторемонтний завод"

за ЄДРПОУ

02971191

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 14 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	79	131
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	5	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(20)	()
Праці	3105	(25)	(57)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12)	(23)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7)	(14)
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)	(37)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		

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

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

Головний бухгалтер

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					-45			-45
Витішок на кінець року	4300	12	2314			-492			1834

Керівник

Головний бухгалтер



**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПАТ
«БАЛТСЬКИЙ ВЕРСТАТОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» за рік, що
закінчився 31 грудня 2014 року.**

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 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 ТА ПЕГЛЯНУТІ МСФЗ, ЯКІ СТОСУЮТЬСЯ РІЧНОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2013 РІК	14
6	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	17
7	ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ	21
8	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ І ГРОШОВІ КОШТИ З ОБМЕЖЕННЯМ ДО ВИКОРИСТАННЯ	23
9	КОРОТКОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ	23
10	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ І ПЕРЕДОПЛАТА	23
11	ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ	24
12	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	24
13	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	25
14	ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	26
15	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	27
16	ВИТРАТИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ ТА ЗАПЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ РОБІТНИКАМ	28
17	РЕЗЕРВИ	29
18	КОНТРАКТНІ Й УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ	29
19	ВИРУЧКА	30
20	ВИТРАТИ	31
21	ПОЯСНЕННЯ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2014 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 2014 РОКУ

1. Керівництво ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Товариства за станом на 31 грудня 2014 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 2014 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 2014 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 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 прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозу 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 2014, 31 грудня 2013 та 31 грудня 2012 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 йому складові 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 первісною 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).

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

Офіційний курс обміну гривні до долару США, що встановлюється Національним банком України, становив 15,7686 на 31 грудня 2014 року та 7,9930 на 31 грудня 2013 р. і 31 грудня 2012 р. Офіційний курс обміну гривні до євро, що встановлюється Національним банком України, становив на 31 грудня 2014 року 19,2329 та 11,0415 і 10,5372 на 31 грудня 2013 р. і 31 грудня 2012 р. відповідно.

4.2 СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

(a) КОРОТКОСТРОКОВА/ДОВГОСТРОКОВА КЛАСИФІКАЦІЯ

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікуються 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 2014 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 кожну 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 відшкодувану вартість активу або справедливую 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 відшкодуваної 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 незавершеного 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 справедливу 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 ризики 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 5 відсотків), податок на прибуток ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» у 2014 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 2014 році на спрощеній системі оподаткування (сплата єдиного податку за ставкою 5 відсотків), податок на додану вартість ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» у 2014 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 малоімовірною.

(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 та переглянуті МСФЗ, які стосуються річної фінансової звітності за 2014 рік

5.1 Нові та переглянуті МСФЗ, обов'язкові до застосування у звітності за 2014 рік

Нові, змінені та переглянуті стандарти, що набувають чинності для періодів, що закінчуються 31 грудня 2014 року

- МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання інформації» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань у бухгалтерському балансі. Поправки роз'яснюють, що право заліку має існувати на поточний момент, тобто не залежати від майбутніх подій. Воно також повинно бути юридично дійсним для всіх контрагентів в ході звичайної діяльності, а також у разі невиконання зобов'язань, неплатоспроможності або банкрутства. Крім того, поправки роз'яснюють, що механізми валових розрахунків (наприклад, через клірингову систему) з можливістю виключити кредитний ризик і ризик ліквідності і обробляти дебіторську і кредиторську заборгованість в рамках єдиного процесу розрахунків фактично еквіваленти взаємозаліку.

Застосування вищенаведених змін не мають суттєвого ефекту на фінансову звітність Товариства і результат його операцій.

- МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: поправки вимагають розкриття більшого обсягу інформації порівняно з поточними вимогами МСФЗ. Основний акцент робиться на розкриття кількісної інформації про визнані фінансові інструменти, за якими проведено взаємозалік у звіті про фінансовий стан, а також про ті визнані фінансові інструменти, на які поширюються умови генеральної угоди про взаємозалік або аналогічного договору незалежно від того, чи було здійснено взаємозалік.

Зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства в силу відсутності транзакцій, до яких вони відносяться.

- МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах» і МСФЗ (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність»: виключення щодо консолідації для інвестиційних організацій. Якщо організація відноситься до категорії інвестиційних, вона повинна враховувати свої дочірні компанії за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 (або МСФЗ (IAS) 39, де це застосовується).

Зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства в силу відсутності транзакцій, до яких вони відносяться.

- Роз'яснення Комітету з роз'яснень МСФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі»: в даному Роз'ясненні викладається порядок обліку зобов'язань з оплати зборів, відмінних від податку на прибуток. Застосування інтерпретації може призвести до визнання зобов'язання пізніше, ніж прийнято в даний час, зокрема якщо збори залежать від обставин на конкретну дату.

Зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства в силу відсутності транзакцій, до яких вони відносяться.

- МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів»: поправки обмеженої сфери дії до розкриття інформації про знецінення для нефінансових активів:

- скасовано вимогу розкриття інформації про відшкодовувану суму, якщо генеруюча одиниця (ЕГДС) містить гудвіл або нематеріальні активи з невизначеним строком служби, але при цьому знецінення не виникло;
- включено вимогу про розкриття інформації про відшкодовувану суму активу або ЕГДС у разі визнання або перегляду збитку від знецінення;
- включено вимогу детального розкриття інформації про те, як була проведена оцінка за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття у разі визнання збитку від знецінення або його сторнування.

Застосування вищенаведених змін не мають суттєвого ефекту на фінансову звітність Товариства і результат його операцій.

- МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»: поправки щодо новації похідних фінансових інструментів.

Зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства в силу відсутності транзакцій, до яких вони відносяться.

З 1 липня 2014 року набули чинності зміни до МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»: поправка, яка роз'яснює облік внесків у плани, які зобов'язують працівників або треті сторони робити внески для покриття витрат на виплату винагород. Мета поправки - полегшити та роз'яснити облік внесків, які не залежать від віку або тривалості служби працівника (наприклад, якщо внески розраховуються як фіксований відсоток від заробітної плати).

Зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства в силу відсутності транзакцій, до яких вони відносяться.

**5.2 Нові, змінені та переглянуті стандарти (після 1 січня 2014)
(набувають чинності для року, що закінчується
після 31 грудня 2014 року)**

Стандарти, поправки і інтерпретації до існуючих стандартів, що не набрали чинності і не застосовуються Товариством достроково:

- МСФЗ 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

Проміжний стандарт (пов'язаний з більш широким проектом з тарифного регулювання).

Дуже вузьке застосування. Застосовується тільки до підприємств, які:

- Вперше застосовують МСФЗ;

- Потрапляють під тарифне регулювання;

- Визнають пов'язані активи та/або зобов'язання згідно з їх національними поточними ГААР.

Дозволяє продовжувати використовувати ГААР для відкладених рахунків тарифного регулювання

Потребує окреме визнання та відображення в:

- Звіті про фінансовий стан

- Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Включає керівництво щодо інших МСФЗ, які повинні бути враховані:

- МСБО 10, МСБО 12, МСБО 28, МСБО 33, і МСБО 36

- МСФЗ 3, МСФЗ 5, МСФЗ 10 та МСФЗ 12.

Дата набрання чинності:

Застосовується, якщо перша фінансова звітність за МСФЗ за період з або після 1 січня 2016 року

Більш раннє застосування дозволяється.

Поправки (застосовуються після 1 січня 2016 року):

- МСФЗ 11 (6 Травня 2014) - Облік придбаних часток у спільних операціях;

- МСБО 16 і 38 (12 Травня 2014) - Роз'яснення допустимих методів нарахування амортизації і зносу;

- МСБО 16 та 41 (30 Червня 2014) - Сільське господарство: плодоносні рослини;

- МСБО 27 (12 Серпня 2014) - Метод пайової участі в окремій фінансовій звітності;

- МСФЗ 10 та МСБО 28 (11 Вересня 2014) - Продаж або внесок активів між інвестором і асоційованим або спільним підприємством.

Щорічні удосконалення 2012-2014 (25 Вересня 2014):

- МСФЗ 5 Необоротні активи, призначені для продажу, та припинена діяльність: Зміни в методах утилізації;

- МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації: Договори на обслуговування Застосування поправок до МСФЗ 7 для скороченій проміжній фінансовій звітності;
- МСБО 19 виплати працівникам: Ставка дисконтування: регіональна проблема;
- МСБО 34 Проміжна фінансова звітність: Розкриття інформації «десь в іншому місці проміжної фінансової звітності».

В даний час Товариство оцінює вплив цих поправок та роз'яснень на фінансову звітність. Очікується, що можливе застосування цих поправок та роз'яснень не матиме істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

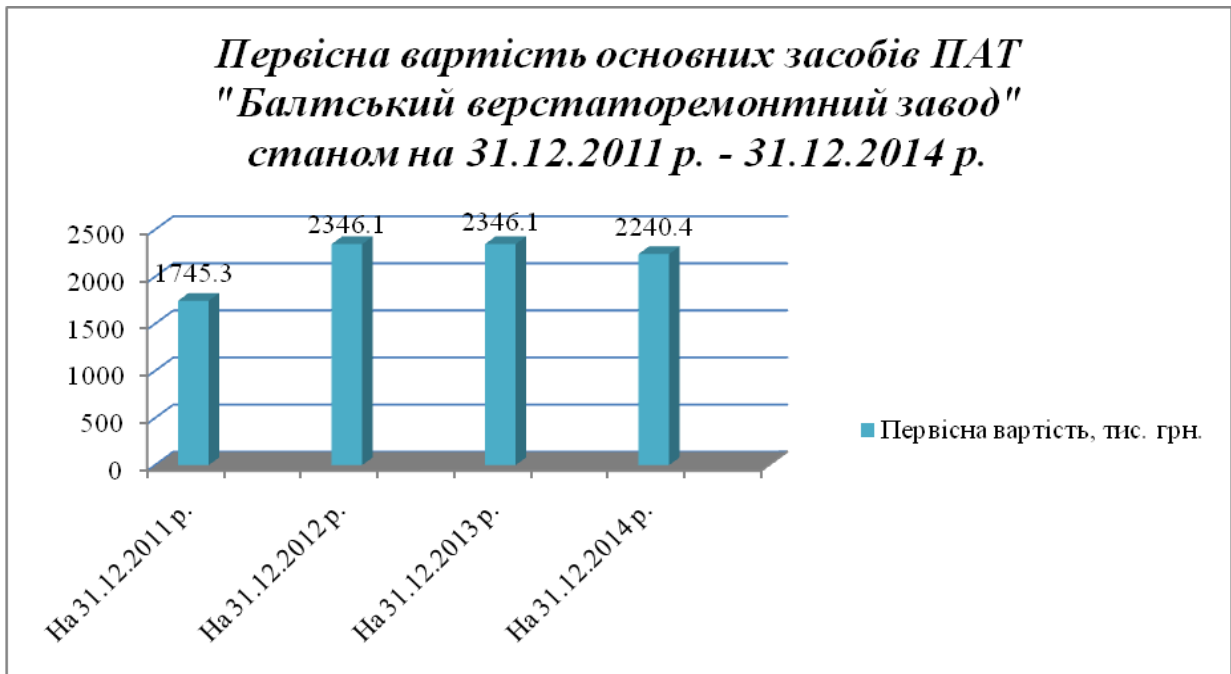
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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.ru).

Склад основних засобів ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» на 31.12.2014 року, на 31.12.2013 року на 31.12.2012 року та на 31.12.2011 року: Первісна вартість:

Клас основних засобів	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Усього, тис. грн.
На 31.12.2011 р.	1058,3	7,9	65,6	613,5	1745,3
Надходжен-ня	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Дооцінка	600,8	-	-	-	600,8
На 31.12.2012 р.	1659,1	7,9	65,6	613,5	2346,1
Надходжен-ня	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Дооцінка	-	-	-	-	-
На 31.12.2013 р.	1659,1	7,9	65,6	613,5	2346,1
Надходжен-ня	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	30,4	75,3	105,7

Дооцінка	-	-	-	-	-
На 31.12.2014 р.	1659,1	7,9	35,2	538,2	2240,4



Завдяки дооцінці основних засобів ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» у 2012 р., їх первісна вартість зростає у порівнянні з 2011 р. майже на 35%.



Найбільшу питому вагу первісної вартості у загальній сумі первісної вартості основних засобів ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» складають будівлі, споруди та передавальні пристрої від 61 до 74%.

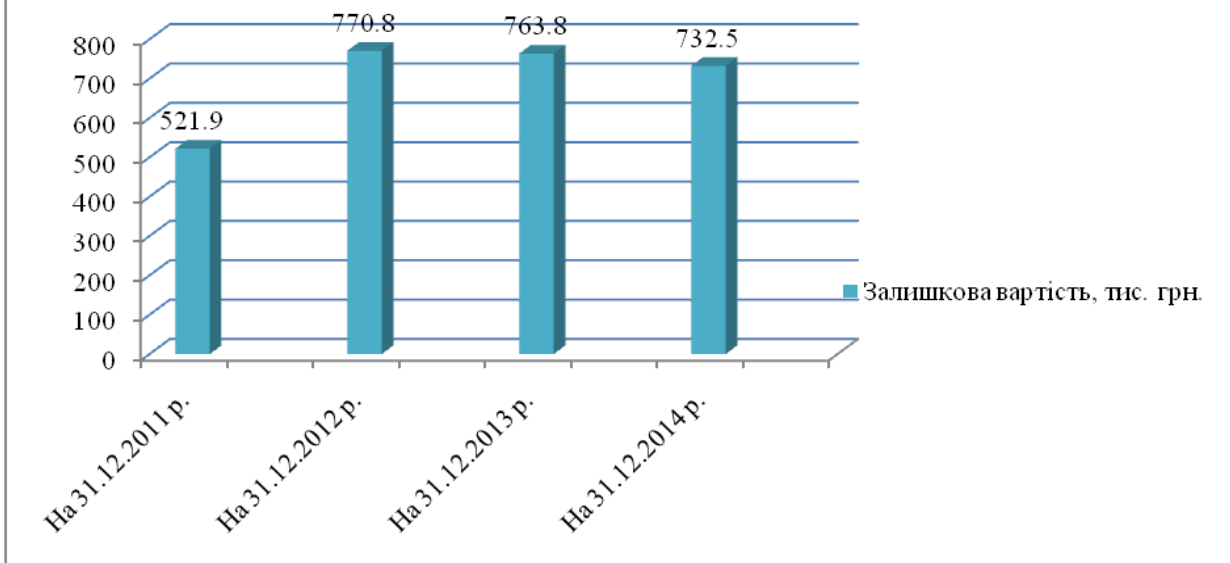
Знос та збитки від зменшення корисності:

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	-	-	-	-	-
Нараховано 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	-	-	-	-	-
Нараховано 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

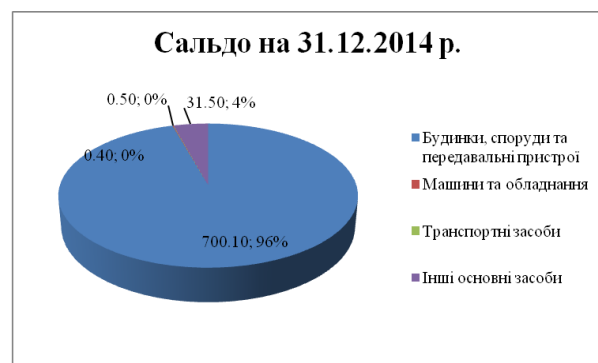
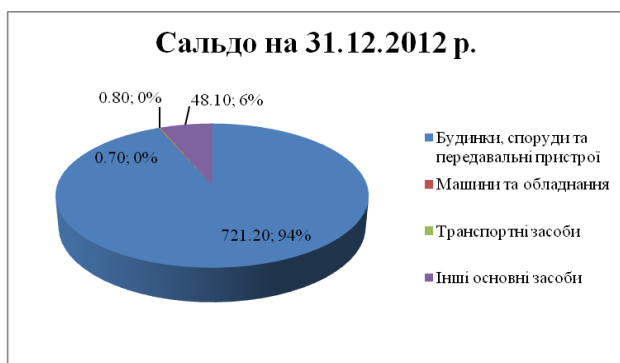
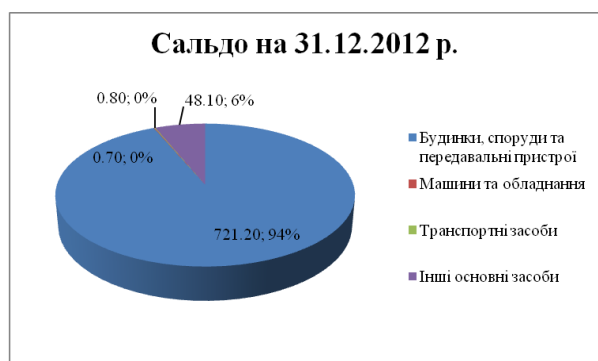
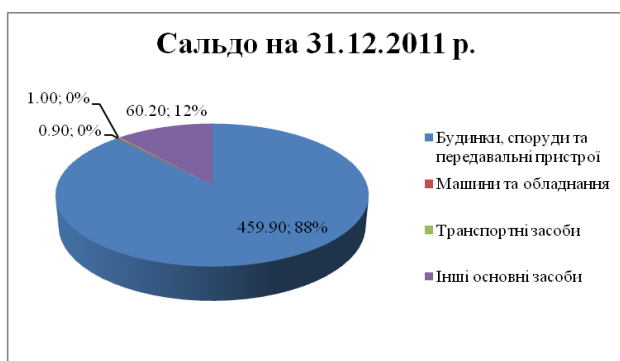
Залишкова вартість:

Клас основних засобів	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Усього, тис. грн.
На 31.12.2011 р.	459,9	0,9	1,0	60,2	521,9
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

Залишкова вартість основних засобів ПАТ "Балтський верстаторемонтний завод" станом на 31.12.2012 р. - 31.12.2014 р.



Залишкова вартість основних засобів має закономірну тенденцію щодо зниження, пов'язану з нарахуванням амортизації із застосуванням прямолінійного методу, а також з вибуттям основних засобів, які мали залишкову вартість на момент списання.



Найбільшу питому вагу залишкової вартості у загальній сумі залишкової вартості основних засобів ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» складають будівлі, споруди та передавальні пристрої від 88 до 96%.

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 31.12.2014 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 31.12.2014 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 31.12.2014 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.

Склад інвестиційної нерухомості ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» на 31.12.2014 року, на 31.12.2013 року та на 31.12.2012 року:

Первісна вартість, тис. грн.:

На 31.12.2012 р.	2457
Надходження	-
Вибуття	-
Дооцінка	-
На 31.12.2013 р.	2457
Надходження	-
Вибуття	-
Дооцінка	-
На 31.12.2014 р.	2457

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

На 31.12.2012 р.	1328
Нарахований знос за рік	7
Дооцінка зносу	-
Вибуття	-
На 31.12.2013 р.	1335
Нарахований знос за рік	21
Дооцінка зносу	-
Вибуття	-
На 31.12.2014 р.	1356

Залишкова вартість, тис. грн.:

На 31.12.2012 р.	1129
На 31.12.2013 р.	1122
На 31.12.2014 р.	1101

Аналізуючи відмічені у МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» ознаки можливої наявності знецінення, у Керівництва Товариства немає підстав вважати, що вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2014 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 31.12.2014 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 31.12.2012 р.	Сальдо на 31.12.2013 р.	Сальдо на 31.12.2014 р.
Грошові кошти в національній валюті	0	0	0
Разом	0	0	0

Строкових депозитів та грошових коштів та їх еквівалентів з обмеженням до використання ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» станом на 31.12.2014 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 31.12.2014 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 31.12.2012 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2014 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з	-	-	-

бюджетом			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3	-	-
Разом	3	-	-

11. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Товарно-матеріальні запаси ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» на 31 грудня 2014 р. представлені у сумі 4 тис. грн. та складаються з наступних складових, тис. грн.:

Найменування запасів	Сальдо на 31.12.2012 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2014 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 2013 року не створювався.

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

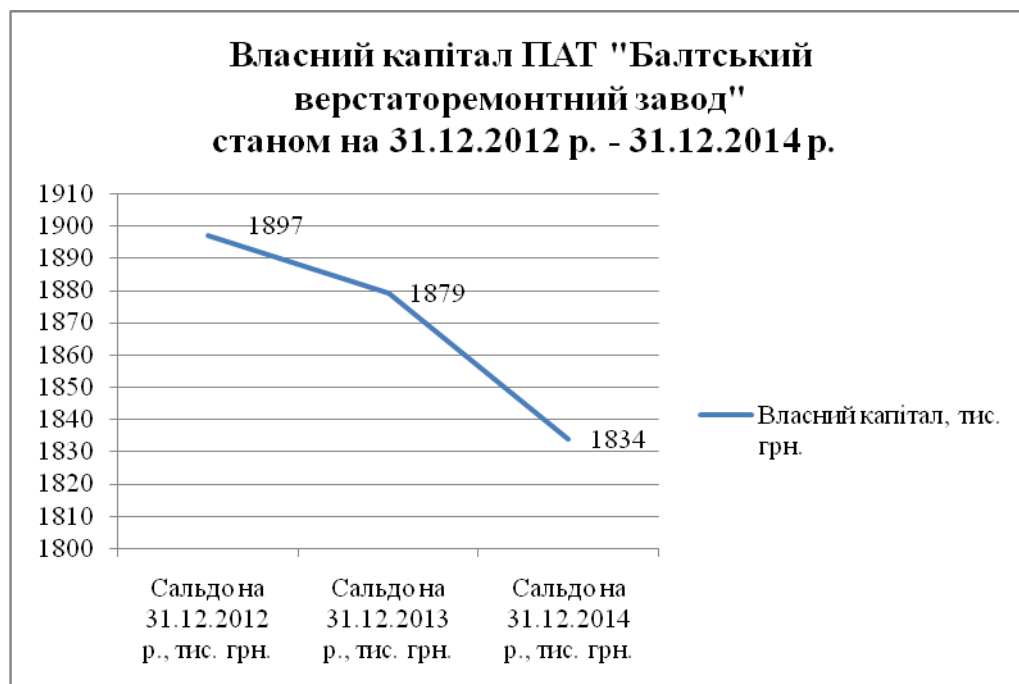
У зв'язку із перебуванням ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» у 2014 році на спрощеній системі оподаткування (сплата єдиного податку за ставкою 5 відсотків), податок на прибуток ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» у 2014 році не сплачувало, тимчасові різниці з податку на прибуток у бухгалтерському обліку не нараховувало.

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2014 року, на 31.12.2013 року та на 31.12.2012 року власний капітал ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» складається з наступних складових, тис. грн.:

Складова власного капіталу	Сальдо на 31.12.2012 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2014 р., тис. грн.
Зареєстрований капітал	12	12	12
Пайовий капітал	-	-	-
Капітал у дооцінках	2314	2314	2314
Додатковий капітал	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(-429)	(-447)	(-492)
Неоплачений капітал	-	-	-
Вилучений капітал	-	-	-
Разом	1897	1879	1834

Загальна величина власного капіталу ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» станом на 31.12.2012 р.- 31.12.2014 рр. має тенденцію щодо зниження. Головним чином, це пов'язано з значним зниженням чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (див. Розд. 19).



Сума оголошеного, випущеного та сплаченого статутного капіталу ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» становить 11684,50 грн. та станом на

31.12.2014 року складається з 46738 іменних простих акцій номінальною вартістю 25 копійок кожна.

Станом на 31.12.2014 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 звітнього року ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» не випускало облігації та інші цінні папери, не здійснювало викуп власних акцій. Зміни у складі акціонерів ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» станом на 31.12.2014 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.

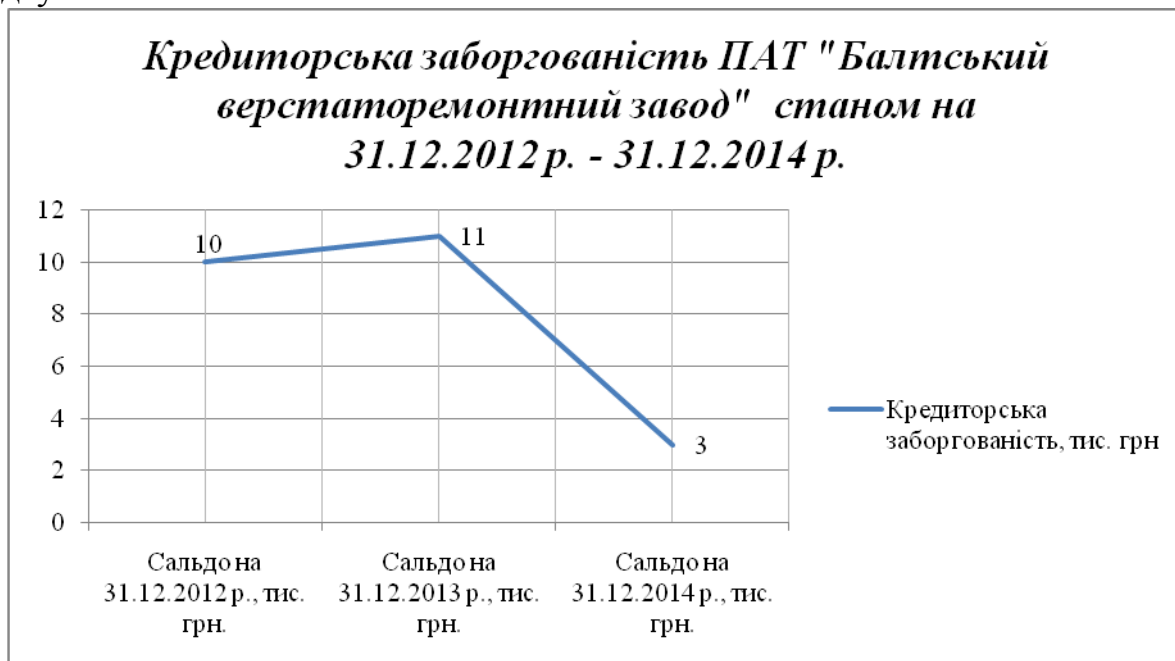
Дивіденди затверджуються акціонерами Товариства на щорічних загальних зборах. Дивіденди підлягають виплаті всім акціонерам, внесеним до реєстру на дату, що визначається рішенням Наглядової ради. У зв'язку з отриманим Товариством за наслідками 2014 року збитком у розмірі 45 тис. грн. (рядок 2355 Звіту про фінансові результати), дивіденди за 2014 рік Товариством не нараховуються.

14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» станом на 31.12.2014 року, на 31.12.2013 року та на 31.12.2012 року (тис. грн.):

Складова кредиторської заборгованості	Сальдо на 31.12.2012 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2014 р., тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-
з одержаних авансів	-	-	-
з бюджетом	1	1	-
з оплати праці	7	7	2
зі страхування	2	3	1
Інші поточні зобов'язання	-	-	-
Усього	10	11	3

Загальна сума кредиторської заборгованості ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» станом на 31.12.2012 р. - 31.12.2014 р. має тенденцію щодо зменшення завдяки скороченню заборгованості по заробітній платі. Питома вага поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у загальній сумі кредиторської заборгованості ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» станом на 31.12.2012 р. - 31.12.2014 р. відсутня.



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 звітнього 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 – 2014 роки (тис. грн.):

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

Інших фінансово-господарських операцій з пов'язаними сторонами, перерахованими у п. а), б), в), д) ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» на протязі 2014 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 2014 року представлені наступним чином (тис. грн.):

- Нарахована заробітна плата та інші компенсації 29
- Внески на соціальне страхування 11

Середньооблікова чисельність робітників ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» у 2014 році складала 2 осіб.

17. РЕЗЕРВИ

На протязі 2014 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 2014 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 31.12.2014 року не має.

19. ВИРУЧКА

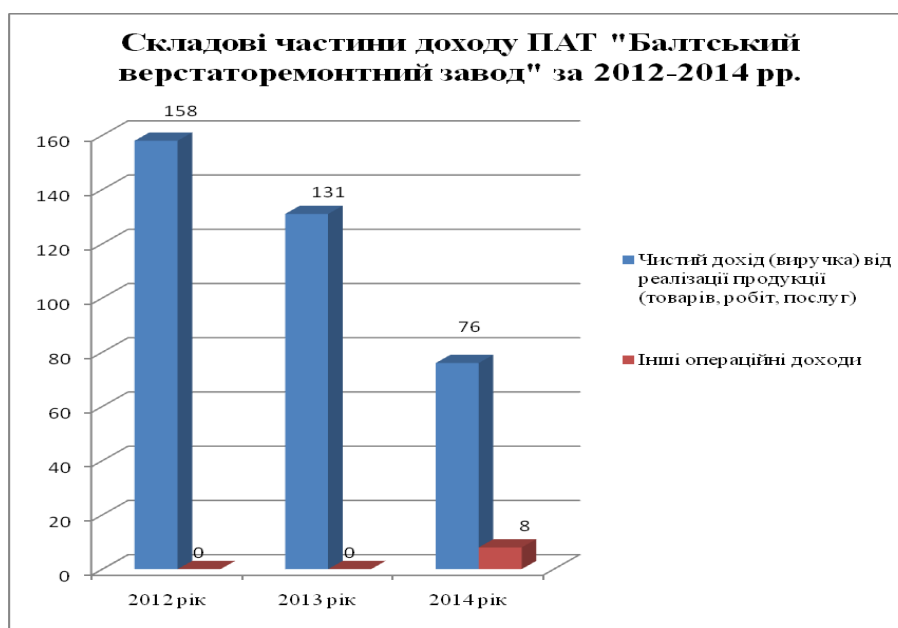
Виручка зізнається по мірі виникнення прав на її отримання, що зазвичай відбувається після відвантаження і переходу до покупців прав власності і ризиків псування і втрати товарів (продукції, послуг); при наявності високої ймовірності фактичного отримання оплати за відповідне відвантаження, а також достатніх договірних підтверджень угоди і фіксованої ціни.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2014 рік (рядок 2000 Звіту про фінансові результати) дорівнює 76 тис. грн. та є доходом від надання в оренду власного нерухомого майна.

Інші операційні доходи ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2014 рік (рядок 2120 Звіту про фінансові результати) дорівнюють 8 тис. грн. та є доходами від переробки зерна на корм тваринам та доходами від продажу металобрухту.

Склад доходів ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2012 – 2014 роки (тис. грн.):

Складові частини доходу	2012 рік	2013 рік	2014 рік
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	158	131	76
Інші операційні доходи	-	-	8
Інші фінансові доходи	-	-	-
Інші доходи	-	-	-
Разом	158	131	84



Загальний обсяг доходів ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» протягом 2012 – 2014 рр. мав тенденцію щодо зниження.

Основну питому вагу доходів у загальному обсязі доходів ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» протягом 2012 – 2014 рр. становлять доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), які є доходами від надання в оренду й в експлуатацію власного нерухомого майна.

ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» на протязі 2014 року вело свою господарську діяльність на спрощеній системі оподаткування (сплата єдиного податку за ставкою 5 відсотків).

20. ВИТРАТИ

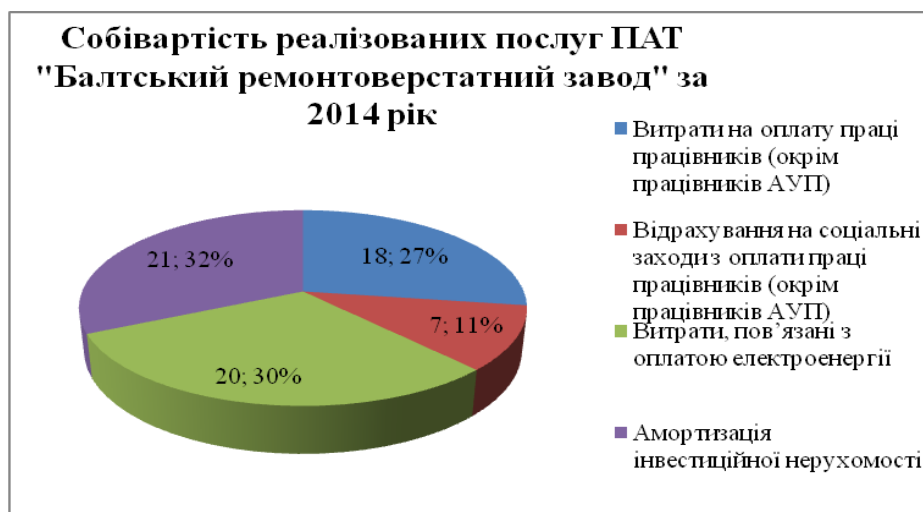
Сума запасів, визнаних витратами у звітному періоді, відображена в статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)». Собівартість робіт, послуг включає в себе вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці робітників і інші прямі витрати, але не включає адміністративні накладні 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 2014 рік дорівнює 66 тис. грн. та складається з наступних складових (тис. грн.):

Витрати на оплату праці працівників (окрім працівників АУП)	18
Відрахування на соціальні заходи з оплати праці працівників (окрім працівників АУП)	7
Витрати, пов'язані з оплатою електроенергії	20
Амортизація інвестиційної нерухомості	21
Разом	66

Приблизно однакову питому вагу витрат у загальній сумі собівартості реалізованих послуг складають витрати, пов'язані з оплатою електроенергії (30%) й амортизацією інвестиційної нерухомості (32%).



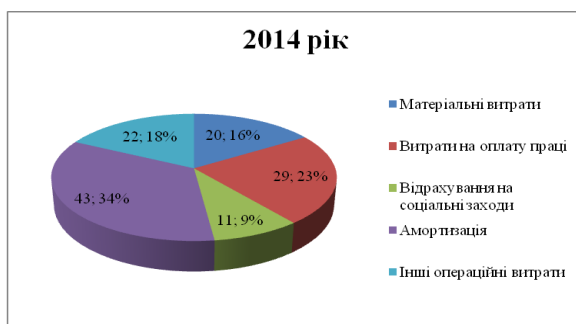
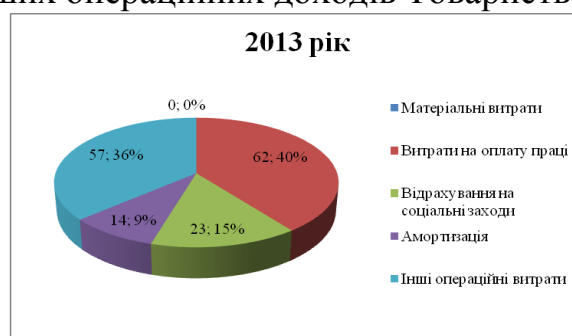
Елементи операційних витрат ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2014 рік (у порівнянні з 2012 та 2013 роками) складаються з наступних витрат, тис. грн.:

Елементи операційних витрат	2012 рік	2013 рік	2014 рік
Матеріальні витрати	35	0	20
Витрати на оплату праці	80	62	29
Відрахування на соціальні заходи	30	23	11
Амортизація	39	14	43
Інші операційні витрати	112	57	22
Разом	296	156	125

Елементи операційних витрат ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» протягом 2012-2014 рр. мають тенденцію щодо зменшення.



Найбільшу питому вагу витрат у загальному обсязі витрат ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» протягом аналізованого періоду складають інші операційні витрати, що складаються з амортизації основних засобів, які використовуються для отримання інших операційних доходів Товариства.



Адміністративні витрати ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» (рядок 2130 Звіту про фінансові результати) за 2014 рік дорівнюють 31 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	9
Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	11
Відрахування на соціальні заходи з оплати праці адміністративного персоналу	4
Розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	2
Телекомунікаційні витрати	4
Інші адміністративні витрати	1
Разом	31

Інші операційні витрати ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2014 рік (рядок 2180 Звіту про фінансові результати) дорівнюють 22 тис. грн. та складаються з амортизації основних засобів, які використовуються для отримання інших операційних доходів Товариства.

Інші витрати ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2014 рік (рядок 2270 Звіту про фінансові результати) дорівнюють 10 тис. грн. та є витратами, пов'язаними з ліквідацією частини об'єктів основних засобів Товариства.

21. ПОЯСНЕННЯ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» за 2014 рік.

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

22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Дана фінансова звітність була схвалена керівництвом ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод» і затверджена до випуску 19 березня 2015 року.

Тво ГОЛОВИ ПРАВЛІННЯ ПАТ «Балтський верстаторемонтний завод»
Лозиський Д.В.

