

Підприємство Публічне акціонерне товариство" Попільнянський спецкар"ер"
 Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ДОБУВАННЯ ПІСКУ, ГРАВІЮ, ГЛІНІ КАОЛІНУ

Середня кількість працівників 3

Одніця виміру : тис. грн.

Адреса 13524 Житомирська область Попільнянський с.Миролюбівка вул.Червоноармійська буд.66, т.(04137)2-54-62

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2016	01	01
за ЄДРПОУ	03443732	
за КОАТУУ	1824784101	
за КОПФГ	230	
за КВЕД	08.12	

V

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2012
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6	2	15
первинна вартість	1001	46	46	46
накопичена амортизація	1002	40	44	31
Незавершенні капітальні інвестиції	1005	--	--	--
Основні засоби	1010	4368	3762	6484
первинна вартість	1011	14570	14145	15888
знос	1012	10202	10383	9404
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	4374	3764	6499
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	340	336	429
Виробничі запаси	1101	339	335	389
Готова продукція	1103	1	1	40
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	2073	2856	3168
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	--	--	59
з бюджетом	1135	1721	1576	2207
у тому числі з податку на прибуток	1136	65	65	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	--	10	7
Поточні фінансові інвестиції	1160	74	74	74
Гроші та їх еквіваленти	1165	20	31	114
Готівка	1166	6	8	2
Рахунки в банках	1167	14	23	112
Витрати майбутніх періодів	1170	4976	4976	4976
Інші оборотні активи	1190	742	784	669
Усього за розділом II	1195	9946	10643	11703
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--

Баланс	1300	14320	14407	18202
--------	------	-------	-------	-------

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				862
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	862	862	
Капітал у дооцінках	1405	505	481	559
Додатковий капітал	1410	1643	1643	1643
Резервний капітал	1415	--	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-15941	-17229	-13369
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	-12931	-14243	-10305
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				--
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				--
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	19540	19563	20727
розрахунками з бюджетом	1620	4	22	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	8	--	--
розрахунками з оплати праці	1630	17	7	2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	--	--	96
Поточні забезпечення	1660	--	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	7682	9058	7682
Усього за розділом III	1695	27251	28650	28507
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	14320	14407	18202

д/в

Голова правління

(підпис)

Кузнєцов Віктор Іванович

Головний бухгалтер

(підпис)

Гонгало Світлана Петрівна

Коди	2016	01	01
			03443732

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	640	715
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(680)	(713)
Валовий: прибуток	2090	--	2
збиток	2095	(40)	(--)
Інші операційні доходи	2120	--	6
Адміністративні витрати	2130	(1395)	(1218)
Витрати на збиток	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(26)	(44)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	--
збиток	2195	(1461)	(1254)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	169	501
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(20)	(35)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(1312)	(788)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(1312)	(788)

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	-1312	-788

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	48	144
Витрати на оплату праці	2505	280	244
Відрахування на соціальні заходи	2510	163	167
Амортизація	2515	604	631
Інші операційні витрати	2520	1006	789
Разом	2550	2101	1975

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	3448032	3448032
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	3448032	3448032
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0.38050690)	(0.22853620)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0.38050690)	(0.22853620)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

д/н

Голова правління

(підпис)

Кузнцов Віктор Іванович

Головний бухгалтер

(підпис)

Гонгало Світлана Петрівна

Коди	2016	01	01
			03443732

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2015 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8	1991
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження від операційної оренди	3040	9	--
Інші надходження	3095	--	--
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(626)	(1284)
Праці	3105	(234)	(197)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(121)	(103)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(503)	(319)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(7)	(--)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(496)	(319)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(32)	(--)
Інші витрачання	3190	(212)	(97)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1711	-9
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	203	--
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	111	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	314	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	1408	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1408	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	11	-9
Залишок коштів на початок року	3405	20	29
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	31	20

Голова правління

(підпис)

Кузнецов Віктор Іванович

Головний бухгалтер

(підпис)

Гонгало Світлана Петрівна

Коди		
2016	01	01
03443732		

**Звіт про власний капітал
за 2015 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	862	505	1643	--	-15941	--	--	-12931
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	862	505	1643	--	-15941	--	--	-12931
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-1312	--	--	-1312
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	-24	--	--	24	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	-24	--	--	-1288	--	--	-1312
Залишок на кінець року	4300	862	481	1643	--	-17229	--	--	-14243

д/в

Голова правління

(підпис)

Кузнєцов Віктор Іванович

Головний бухгалтер

(підпис)

Гонгало Світлана Петрівна

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

Перевірено ТОВ АФ "Наталія"
аудитор

Ставська С.А.

Публічного акціонерного товариства
"Попільнянський спецкар'єр"

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ станом на 31 грудня 2015 року

1. Основні відомості про підприємство.

Повна назва: Публічне акціонерне товариство "Попільнянський спецкар'єр"
Скорочена назва: ПАТ "Попільнянський спецкар'єр". Код ЄДРПОУ: 03443732.
Місцезнаходження: 13524, Житомирська область, Попільнянський район, село
Миролюбівка, вул. Червоноармійська, буд.66. Дата державної реєстрації :
25.02.1998р, 22.02.2005р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб
та фізичних осіб- підприємців про включення до Єдиного державного реєстру
12971200000000099.

Основні види діяльності:

08.12 - добування піску, гравію, глини і каоліну.

ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" перебуває на загальній системі оподаткування,
платник ПДВ, оренда землі, екологічний податок, збір за використання води.

Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок 26004000014636 в ПАТ
"КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК", МФО 300614.

2. Призначення фінансової звітності.

Фінансова звітність ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" складена з метою надання
користувачам інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та
грошові потоки, яка є корисною при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова
звітність надає інформацію з метою допомогти нинішнім та потенційним інвесторам,
позикодавцям та іншим кредиторам оцінити вартість суб'єкта господарювання.

Складено повний комплект фінансової звітності:

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

3. Основа складання та подання фінансової звітності.

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

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

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

4. Розкриття інформації про облікові політики.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ ПАТ "Попільнянським спецкар'єром"
прийняті облікові політики та облікові оцінки згідно вимог МСБО 8 (Облікові
політики, зміни в облікових оцінках та помилки). Основні положення:

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції визнавати активом за
собівартістю згідно МСБО16 "Основні засоби". Собівартість об'єкта основних засобів
- це грошовий який відповідає критеріям визнання активу, об'єкт основних засобів
слід оцінювати за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів слід
визнавати активом, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть
до суб'єкта господарювання;

б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

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

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні
послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

в) вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає 2500,00 грн. (з 01.09.2015 року - 6000.00 грн).

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

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

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

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

Нематеріальні активи визнавати активом за собівартістю (МСФЗ 16).

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходитимуть до підприємства; та

б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

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

Амортизацію нематеріального активу нараховувати прямолінійним методом.

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

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

б) є активний ринок для такого активу та:

і) ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та

ii) існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

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

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

б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

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

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

Операційна оренда. Орендодавцям слід подавати у звітах про фінансовий стан активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу відповідно до МСБО17 "Оренда" . Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди визнається на прямолінійній основі протягом строку оренди, навіть коли надходження не здійснюються за такою основою.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати. Розкриття інформації: Додатково до виконання вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" орендодавцям слід розкривати таку інформацію про операційну оренду:

а) майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовними угодами про операційну оренду;

б) загальний опис угод орендодавця про оренду.

Запаси (визначення згідно МСБО 2 "Запаси") - це активи, які існують у формі основних та допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі та при наданні послуг та а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; б)

перебувають у процесі виробництва для такого продажу. Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнаннями збитків.

Оцінка розкривних робіт. Підприємство первісно оцінює актив розкривних робіт за собівартістю, яка є накопиченням витрат, безпосередньо понесених з метою виконання розкривних робіт, які поліпшують доступ до ідентифікованого компонента руди, плюс інші витрати, що прямо відносяться до цього актива. Одночасно з розкривними роботами на етапі добування можуть здійснюватися деякі супутні роботи, які, проте, не є необхідними для продовження запланованих розкривних робіт на етапі добування. Витрати, пов'язані з такими супутніми роботами, не включаються у вартість актива розкривних робіт.

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

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

Не створювати програми участі працівників у прибутку та преміюванні.

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

Забезпечення слід визнавати, якщо:

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

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

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

Розкриття справедливої вартості не вимагається:

- а) коли балансова вартість є об'рунтованим приблизним значенням справедливої вартості, наприклад, для фінансових інструментів, таких як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість.

Підприємство встановлює його справедливу вартість, застосовуючи методику оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедлива вартість компенсації, наданої або отриманої).

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

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

Цей МСФЗ застосовується суб'єктом господарювання, який має частку участі будь-якому з переліченого далі: а) дочірніх підприємствах; б) спільних угодах (тобто спільних господарських одиницях або спільних підприємствах); в) асоційованих підприємствах;

- г) неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання.

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

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

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення

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

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

5. Розкриття інформації про суттєві статті фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1.

Необоротні активи.

Нематеріальні активи : первісна вартість - 46,0 тис .грн., залишкова вартість - 2,0 тис. грн.

Основні засоби за первісною вартістю станом на (31.12.2015р.) складають 14145,0тис.грн.

Для складання фінансової звітності основні засоби поділені на групи:

Найменування основних засобів Станом на 31.12.2015р.

Первісна вартість Залишкова вартість

Будівлі і споруди	2632,0	1213,0
Машини і обладнання	10968,0	2403,0
Транспортні засоби	506,0	125,0
Інші основні засоби	33,0	19,0
Інші необоротні матеріальні активи	6,0	2,0
разом	14145,0	3762,0

Придбано основних засобів в 2015 році в сумі 14,4 тис. грн.. Списано основних засобів на суму 438,7тис.грн.

Оборотні активи. Запаси складають 336,0 тис. грн. в т.ч. виробничі запаси на суму 335,0тис.грн.

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) відноситься до поточних активів станом на 31.12.2015р. складає 2856,0тис.грн., в т. ч. зі строком погашення до 12-ти місяців - 758,0тис.грн, від 12 до 18 місяців - 467,0тис.грн., від 18 до 36 місяців - 1630,0тис.грн., Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- за розрахунками з бюджетом - 1576,0тис.грн.в т.ч. з податку на прибуток 65,0тис.грн.
- поточні фінансові інвестиції - 74,0 тис .грн.
- Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2015році складають 31,0тис.грн.
- Витрати майбутніх періодів - 4976,0 тис. грн. (розкривні роботи виконані в 2008році, роботи призупинені, suma відображення станом на 31.12.2012р., в 2015році зміни не відбулися).

Власний капітал. До складу власного капіталу за балансом ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2015р. відносяться: зареєстрований капітал - 862,0 тис. грн.; капітал у дооцінках - 481,0тис.грн.; додатковий капітал - 1643,0тис.грн.;

непокритий збиток -17229,0 тис. грн.

Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2015р.) складає від'ємне значення 14243,0 тис. грн. Зареєстрований капітал на протязі 2015р. залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 862008,00грн, Внески до статутного капіталу в матеріальній формі та нематеріальними активами та рух акцій у звітному періоді відсутні. Статутний капітал поділений на 3448032 прості іменні акції номінальною вартістю 0,25грн., загальна вартість 862008,00грн. Змін власників акцій в 2015році не відбулося.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2015році відсутні.

Поточні зобов'язання ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" складаються з: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 19563,0тис.грн.; заборгованість перед бюджетом - 22,0 тис. грн.; заборгованість з оплати праці - 7,0 тис. грн.;

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2015р.складають 9058,0тис.грн.

(фінансова допомога юридичних осіб, заборгованість рахується станом на 31.12.2012р.). Поточні зобов'язання підприємства на 31.12.2015р. складають 28650,0 тис. грн.

. Показники Звіту про фінансові результати

форма № 2.

Доходи і витрати визначені відповідно до вимог МСБО 18 "Дохід".

- чистий дохід від реалізації продукції - 640 тис. грн.;
- собівартість реалізованої продукції - 680,0тис.грн.;
- адміністративні витрати - 1395,0тис.грн.;

- інші операційні витрати -26,0тис.грн.(23,2,тис.грн- сумнівні та безнадійні борги);
- інші доходи - 169,0тис.грн.(доходи від реалізації необоротних активів);
- інші витрати -20,0тис.грн.(собівартість реалізованих необоротних активів).
- чистий фінансовий результат діяльності - збитки в сумі 1312,0тис.грн.

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

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

Грошові потоки підприємства від операційної діяльності підприємства:

Витрачання коштів (суттєві суми) : на оплату товарів, робіт, послуг - 626,0тис.грн.; на оплату праці - 234,0тис.грн.; на оплату відрахувань на соціальні заходи - 121,0тис.грн.; на оплату зобов'язань з податків і зборів - 503,0тис.грн.; витрачання на оплату повернення авансів - 32,0 тис. грн.; інші витрачання - 212,0тис.грн.

Інвестиційна діяльність: надходження від реалізації необоротних активів - 203,0 тис. грн.;

надходження від отриманих відсотків - 111,0 тис. грн.

Фінансова діяльність : отримання позик 1408,0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період складає 11,0тис.грн.. Залишок коштів на кінець року складає 31,0тис.грн.

Показники Звіту про власний капітал форма № 4.

Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок непокритого збитку в сумі 128,0тис.грн., та списання доцінки необоротних активів у сумі (+ 24,0 тис. грн.). Непокритий збиток станом на 31.12.2015р. складає 17229,0тис.грн.

Власний капітал станом на 31.12.2015року складає від'ємне значення 14243,0тис.грн.

6. Інша інформація.

Виплати працівникам.

Компенсація - усі виплати працівникам (як визначено в МСБО 19 "Виплати працівникам"), включаючи виплати працівникам, до яких застосовується МСФЗ 2 "Платіж на основі акцій". Виплати працівникам за 2015рік складають:

а) заробітна плата працівникам та службовцям, премії , щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності, виплати при звільненні: нарахована в сумі 280,4тис.грн., залишок невиплаченої зарплати станом на 31.12.2015року - 6,6 тис. грн.

б)внески на соціальне забезпечення (єдиний соціальний внесок): нарахований в сумі 68,9тис.грн.

в) платіж на основі акцій не нараховувався в зв'язку з відсутністю прибутків.

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

Пов'язані сторони.

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

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

а) суб'єкти господарювання, які спільно контролюють товариство або мають суттєвий вплив на нього - відсутні;

б) дочірні підприємства - не створювалися;

в) асоційовані підприємства - не створювалися;

г) спільні підприємства, у яких товариство виступає контролюючим учасником - не створювалися;

д) провідний управлінський персонал товариства - виплати проводяться згідно затвердженого штатного розпису та Колективного договору ПАТ "Попільнянський спецкар'єр";

е) інші пов'язані сторони - операції не проводилися.

Придбання, продаж, надання послуг пов'язаним сторонам в 2015 році не відбувалося. Будь - яких гарантій не надавали і не отримували. Орендні відносини з пов'язаними сторонами відсутні. Погашення зобов'язань від імені товариства або товариством від імені такої пов'язаної сторони відсутні. Не було ветування пов'язаною стороною значних ділових рішень, прийнятих управлінським персоналом або тими кого наділено найвищими повноваженнями; остаточне санкціонування значних операцій не передавалося пов'язаній стороні.

Події після звітного періоду.

Події, які вимагають коригування після звітного періоду:

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

б) отримання інформації після звітного періоду, яка свідчить, що корисність активу зменшилася на кінець звітного періоду або що суму раніше визнаного збитку від

зменшення корисності цього активу треба коригувати - вказана інформація не виявлена;

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

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

Управлінський персонал стверджує про:

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

Умовні зобов'язання та умовні активи.

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

Визначених подій в ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" після звітного періоду не відбувалося.

Управління капіталом.

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

Голова правління

Поляновський Анатолій Іванович

Головний бухгалтер

Гонгало Світлана Петрівна

д/в

д/в

д/в