



*Власникам цінних паперів,
керівництву
СПАТ«МОЇВСЬКЕ»*

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«МОЇВСЬКЕ»

За 2015 рік, який закінчився 31.12.2015 року
(код за ЄДРПОУ 00385566)

в зв'язку з поданням звітності до
Національної Комісії з Цінних Паперів
та Фондового Ринку

місто Вінниця
2016 рік

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СТАНДАРТ ПЛЮС»**

код за ЄДРПОУ 36243519, р/р 26001500207850 в ПАТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК», МФО 300614
площа Гагаріна, 2, офіс 104, місто Вінниця, Україна, 21018
Свідоцтво АПУ про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 4236 від 18.12.2008 року дійсне до 31.10.2018 року
тел./факс: +380 432 550803, 550820 e-mail: standart@vinnitsa.com
сайт: www.audit-standart.vn.ua

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ

ПРО ЕМІТЕНТА

Повне найменування	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОЇВСЬКЕ»
Скорочене найменування	СПАТ «МОЇВСЬКЕ»
Код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	00385566
Організаційно – правова форма господарювання	230- Акціонерне товариство
Місцезнаходження	24123 Вінницька область, Чернівецький район, с. Борівка, вул. Перемоги б. 26/2
Дата державної реєстрації	Зареєстроване Чернівецькою районною державною адміністрацією Вінницької області, 28.12.1994 р.
Орган, що видав свідоцтво	Чернівецька районна державна адміністрація Вінницької області
Основні види діяльності	01.19 - Вирощування інших однорічних і дворічних культур
Банківські реквізити	р/р 2604005531182 ПАТ КБ "Приватбанк" м.Дніпропетровськ, МФО 302689

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності **СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОЇВСЬКЕ»** за 2015 рік, що додається, яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

На відміну від відповідальності управлінського персоналу щодо складання фінансової звітності, нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

На нашу думку фінансова звітність відображає справедливо та достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОЇВСЬКЕ»** станом на 31.12.2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Звертаємо Вашу увагу на вплив економічної кризи (значний зріст темпу інфляції) та політичної нестабільності, які тривають в Україні, в результаті чого, вартість активів стає заниженою, що впливає на структуру балансу, змінює рівень витрат, зокрема амортизації. Купівельна спроможність грошових коштів, які належать підприємству знижуються, що впливає на потенційну корисність грошей, зіставність показників фінансової звітності за різні періоди стає неможливою. Висловлюючи нашу думку ми не брали до уваги це питання.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ, ЩОДО ЯКОЇ АУДИТОР ВИСЛОВЛЮЄ ДУМКУ

Вартість чистих активів акціонерного товариства

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства (далі - АТ) розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів за звітний та попередній періоди здійснено згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485, Цивільного кодексу України. Розрахунок проведено за даними Балансу підприємства, складеного станом на 31.12.2015 р..

Розгорнутий алгоритм оцінки, що фактично відображається балансовою вартістю чистих активів підприємства виражається такою формулою:

$ЧА\ ф. = НАо + ЗВ + НК + НУ + З \pm (ФА - ФЗ)$, де

ЧА ф – фактично відображена балансова вартість чистих активів підприємства;

НАо – вартість основних засобів, відображених у балансі;

ЗВ – залишкова вартість нематеріальних активів, відображених у балансі;

НК – вартість незавершених капітальних вкладень;

НУ – вартість устаткування, призначеного для монтажу;

З – запаси товарно – матеріальних цінностей, що входять до складу оборотних активів, за фактично залишковою вартістю;

ФА – фінансові активи (грошові активи, дебіторська заборгованість, довгострокові та короткострокові фінансові вкладення й інші їх види, відображені у звітному балансі);

ФЗ – фінансові зобов'язання усіх видів (довгострокові та короткострокові фінансові кредити, товарний кредит, внутрішня кредиторська заборгованість).

Даний метод оцінки активів, в умовах інфляційної економіки суттєво занижує реальну вартість чистих активів підприємства. Це пов'язано з тим, що вартість основних засобів, запасів, усіх видів товарно матеріальних цінностей у звітному балансі відбита з урахуванням попередньої їх переоцінки і до моменту здійснення оцінки вона зросла під дією інфляції. Тому даний метод дозволяє одержати лише приблизне уявлення про мінімальну вартість чистих активів підприємства

Розрахунок вартості чистих активів, тис.грн.:

Найменування показника	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Вартість чистих активів акціонерного товариства	1256	1285
Зареєстрований (пайовий) капітал	68	68
Скоригований капітал	68	68

Розрахункова вартість чистих активів станом на 31.12.2015 р. більша за статутний капітал на 1217 тис.грн. Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2015 р. більша за скоригований статутний капітал на 1217 тис.грн.

Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається.

Ризики суттєвого викривлення

Суттєвих викривлень між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю не виявлено.

Виконання значних правочинів

Значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" за період, що підлягав аудиту, аудитором не виявлено.

Стан корпоративного управління

Стан корпоративного управління на Товаристві **відповідає** вимогам Закону України «Про акціонерні Товариства».

Корпоративне управління Товариством здійснюється Загальними зборами, які вибирають Директора товариства та Наглядову раду, та наділяють їх повноваженнями управління в період між зборами. Контроль над Виконавчим органом Товариства здійснює Наглядова рада.

Наглядовою радою не приймалося рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (служби внутрішнього аудиту).

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

Відповідно до МСА 240, аудитор несе відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Розрахунок, згідно рядків Балансу

Коефіцієнти	Рядкі Балансу
Абсолютна ліквідність	Р. 1165 А.Б./ р. 1695 П.Б
Загальна ліквідність	Р.1195/ р. 1695 П.Б.
Фінансова незалежність	Р.1495П.Б./сума Балансу
Покриття зобов'язань власним капіталом	Р.1495П.Б. / р.1695+1595

Розраховані показники фінансового стану

Коефіцієнти	Розрахунок, згідно рядків Балансу	Орієнтовне позитивне значення	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Абсолютна ліквідність	Р. 1165 А.Б./ р. 1695 П.Б	0,25 - 0,5	1,78378	2,87500
Загальна ліквідність	Р.1195/ р. 1695 П.Б.	1,0 - 2,0	31,48649	51,29167
Фінансова стійкість	Р.1495П.Б./сума Балансу	0,5 - 1,0	0,95951	0,96981
Покриття зобов'язань власним капіталом	Р.1495П.Б. / р.1695+1595	0,25 - 0,5	0,04220	0,03113

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність товариства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення суми грошових коштів товариства в їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань.

Станом на кінець року відповідно з розрахунком коефіцієнта товариство готове негайно ліквідувати поточні зобов'язання.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) характеризує готовність товариства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення оборотних активів товариства до суми поточних зобов'язань товариства.

Станом на кінець року розрахований коефіцієнт ліквідності значно більший за нормативне значення показника, та свідчить про те, що товариство може ліквідувати поточні зобов'язання.

Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення власних коштів та вартості майна товариства. Відсоток власних коштів у власному майні вказує на те, що товариство має достатній рівень фінансової стійкості і відносно незалежне від зовнішніх фінансових джерел.

Розрахований показник на кінець року знаходиться в межах нормативного значення та свідчить про відносно стійкий фінансовий стан товариства.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує співвідношення зобов'язань та власних коштів товариства.

Розрахований показник на кінець року свідчить про те, що товариство має незначну залежність від залучених коштів.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СТАНДАРТ ПЛЮС»
Скорочена назва	ТОВ «АФ «СТАНДАРТ ПЛЮС»

Код за ЄДРПОУ	36243519
Місцезнаходження	21018 м. Вінниця, площа Гагаріна, буд.2, оф. 104.
Телефон - факс	(0432) 55-08-03
Сертифікат директора	Серія А – № 004227 від 19 травня 2000 року Дійсний до 19 травня 2019 року
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів АПУ	№ 4236 від 18.12.2008 року Дійсне до 31.10.2018 року
Дані про наявність відповідних ліцензії, сертифіката, диплома, свідоцтва тощо із зазначенням дати та органу, що їх видав	Сертифікат аудитора та Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм (аудиторів) видані Аудиторською Палатою України.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Договір	№ 1/00727038-15/ 16А від 03.12.2015 року
Перевірку розпочато	03.12.2015
Закінчено перевірку	16.03.2016

ВИКОНАВ:
АУДИТОР
сертифікат аудитора
аудиторської палати України

Я.Б.ДОРОЖЕНКО
серії А № 004803
від 22.06.2001 року

ДИРЕКТОР
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«СТАНДАРТ ПЛЮС»
Сертифікат аудитора
Аудиторської Палати України

О.В.ПАНАРИНА
серії А № 004227
від 19.05.2000 року

м. Вінниця, пл. Гагаріна ,2

16.03.2016 р.

Примітки до річної фінансової звітності
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«МОЇВСЬКЕ»
ЗА 2015 РІК,
СТАНОМ НА 31.12.2015 Р.

1. Інформація про Товариство

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») на основі історичної вартості.

Публічне акціонерне товариство «МОЇВСЬКЕ» засноване згідно з рішенням Регіонального відділення Фонду державного майна України по Вінницькій області від 31 жовтня 1994 року №354-ПП шляхом перетворення державного підприємства Моївського бурякорадгоспу в сільськогосподарське відкрите акціонерне товариство відповідно до Декрету Кабінету Міністрів України від 17 травня 1993 року №51-93 «Про особливості приватизації майна в агропромисловому комплексі».

Тип Товариства: Публічне Акціонерне Товариство.

Найменування Товариства:

- повне найменування Товариства українською мовою: - сільськогосподарське публічне акціонерне товариство «МОЇВСЬКЕ»;

- скорочене найменування Товариства українською мовою – СПАТ «МОЇВСЬКЕ».

Місцезнаходження Товариства: 24123, Україна, Вінницька область, Чернівецький район, с. Борівка, провул. Перемоги, 26/2.

Види діяльності товариства: Вирощування зернових культур; вирощування буряків; вирощування насіння цукрового буряка; Більша кількість підприємств галузі збиткова. Конкуренція в галузі незначна, найближчими конкурентами є всі сільгоспідприємства підприємства району.

Товариство зареєстровано на території України і здійснює ведення бухгалтерського обліку і складання бухгалтерської звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 року № 996-XIV із змінами та доповненнями, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»); його функціональною валютою є українська гривня.

2. Основи представлення фінансової звітності

2.1 Основа ведення бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», іншими нормативними актами, що регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Фінансова звітність по МСФЗ складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал, господарські операції і результати діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку шляхом трансформації (коригування) статей відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.2 Основа представлення інформації.

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

ПАТ «МОЇВСЬКЕ» перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ 1, товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Відповідно до МСФЗ 1, товариство використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності згідно МСФЗ протягом усіх періодів, представлених у повній фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2015 року).

Інформація представляється в основному виходячи з базису оцінки за історичною вартістю (собівартості).

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво виробляє оцінку на основі принципу обачності активів, зобов'язань, доходів і витрат. Оцінка в основному виробляється відносно резерву сумнівних боргів, резерву відпусток, відкладеного податку на прибуток, справедливій вартості фінансових інструментів.

3. Основи облікової політики та складання звітності

На підприємстві видано Наказ «Про облікову політику».

Визнання і оцінка активів, зобов'язань і капіталу в бухгалтерському обліку здійснюється відповідно до вимог МСФЗ.

При складанні фінансової звітності товариство дотримується принципів безперервності діяльності підприємства, автономності, повного висвітлення, послідовності, історичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, нарахування, превалювання змісту над формою, обачності і принцип єдиного грошового вимірника.

3.1 Примітки до форми 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан)

Облік нематеріальних активів

Нематеріальні активи на підприємстві для цілей обліку класифікуються і відображаються в обліку згідно МСФЗ № 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи станом на 31.12.2015 р. відсутні.

Облік основних засобів

Основні засоби на підприємстві для цілей обліку класифікуються і відображаються в обліку згідно МСФЗ 16 «Основні засоби». Одиницею обліку основних засобів є об'єкт. Об'єкти основних засобів класифіковані по наступних групах: будинки, споруди та передавальні пристрої; машини та обладнання; транспортні засоби; інструменти, прилади, інвентар (меблі); багаторічні насадження; інші основні засоби; бібліотечні фонди; малоцінні необоротні матеріальні активи; інші необоротні матеріальні активи. Основні засоби враховуються в натуральних і вартісних формах. Об'єкт основних визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Товариство обрало своєю обліковою політикою модель собівартості і застосовуватиме цю політику до всього класу основних засобів.

Первісна вартість основних засобів відображаються в обліку по історичній собівартості. Витрати, що пов'язані з ремонтом основних засобів відносяться на витрати періоду. Ліквідаційна вартість основних засобів прийнята рівною 1 (Одна) гривня.

До складу основних засобів відповідної групи зараховуються матеріальні активи, які використовуються підприємством з метою використання їх в процесі виробництва продукції, постачання товарів, надання послуг і для здійснення адміністративних функцій, і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і вартістю більш ніж 6000 грн.

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів включені активи, які використовуються на підприємстві більш ніж один рік або операційний цикл та вартістю до 6000 грн. Амортизація нараховується в розмірі 100 % в момент передачі до експлуатації.

Аналітичний облік основних засобів здійснюється відповідно до наказу Міністерства статистики від 29.12.1995р. № 352 із застосуванням типових форм первинної облікової документації.

Об'єктом амортизації є **основні засоби**. Нарухування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом.

Витрати пов'язані з реконструкцією і зведенням об'єктів основних засобів капіталізувалися на рахунках «Капітальні інвестиції». При нарахуванні амортизації підприємство використовує норми і методи нарахування амортизації, передбачені МСФЗ 16 «Основні засоби», а саме прямолінійний метод. Протягом звітного періоду методи нарахування амортизації були незмінними. На підприємстві аналітичний і синтетичний облік основних засобів, усі операції з надходження, зносу (амортизації), реалізації, ліквідації, ремонту, модернізації основних засобів відображаються в обліку та звітності згідно до МСБО 16 "Основні засоби".

Подальші витрати. Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкту основних засобів витрати на щоденне технічне обслуговування і витрати на поточний ремонт. Ці витрати признаються в прибутках або збитках, коли вони понесені. У балансовій вартості об'єкту основних засобів признаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу. Використовуються в виробничому процесі, на виробничих ділянках, в цехах. Використовуються власні основні засоби.

Обмежень на використання майна не має.

Основні засоби Компанії враховуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби, погодженим з технічним персоналом Підприємства наступним чином:

Класи основних засобів

Будівлі та споруди	30-60 років
Машини та устаткування	10-15 років
Комп'ютерне обладнання	10-20 років
Транспортні засоби	5-15 років
Інструмент, прилади та інвентар	4-10 років

Об'єктом амортизації являються усі основні засоби (крім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій).

Станом на 31.12.2015 р. по даних балансу підприємства власні основні засоби становлять:

Основні засоби	Станом на 31.12.2015р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2014р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2013р. (тис.грн.)
Основні засоби	94	144	241
первісна вартість	1 957	1 957	1 957
знос	1863	1 813	1 716

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання кожного об'єкта основних засобів. При визначенні строку корисного використання Товариством враховується очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності та продуктивності. Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються.

В 2015 році для бухгалтерського обліку основних засобів товариство застосовувало вимоги Положення Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 "Основні засоби".

Об'єктом амортизації являються усі основні засоби (крім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій).

Облік фінансових інвестицій.

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32 і 39. З метою складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

- призначені для торгівлі;
- утримувані до погашення;
- наявні для продажу.

Інвестиції, що мають фіксований термін погашення і утримувані до погашення, обліковуються за амортизованою собівартістю. Інвестиції, які не мають фіксованого терміну погашення, обліковуються за собівартістю. Інвестиції, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її змін на власний капітал.

Станом на 31.12.2015р. фінансові інвестиції відсутні.

Облік оборотних активів

Облік запасів на підприємстві здійснюється згідно з до МСБО 2 «Запаси». Для цілей бухгалтерського обліку запасів включають: основні і допоміжні матеріали, малоцінні, швидкозношувані предмети та інші матеріальні цінності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Придбані виробничі запаси і товари зараховуються на баланс підприємства за первинною вартістю, яка визначається згідно до МСБО 2.

Транспортно-заготівельні витрати включаються в первинну вартість придбаних запасів.

Метод оцінки вибуття запасів – за середньозваженою собівартістю. Протягом звітного періоду було забезпечено незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів.

Списання матеріалів проводиться на підставі встановлених лімітів, актів на списання, які підписуються уповноваженими особами та затверджені в установленому порядку. Активи, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами та обліковуються підприємством на рахунку 22 „Малоцінні та швидкозношувані предмети”. Вартість переданих в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів, відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси», виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і протягом строку їх фактичного використання. Вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів.

Облікова політика в частині оцінки вибуття запасів, здійснюється згідно з до МСБО 2. Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і розподілених загальновиробничих витрат. Незавершене виробництво та готова продукція відображається у фінансовій звітності за фактичною собівартістю.

Склад виробничих запасів на підприємстві на початок та кінець звітного періоду наступний:

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2015р. (тис.грн.)	Балансова вартість на 31.12.2014р. (тис.грн.)	Балансова вартість на 31.12.2013р. (тис.грн.)
Виробничі запаси	538	58	778
Незавершене виробництво	607	698	
Готова продукція	16	338	353
Разом	1161	1094	1 131

Оцінка запасів на дату балансу проведена згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку.

Активи, що використовуються протягом не більше одного року, або нормального операційного циклу, якщо він більше року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП) та обліковуються Товариством на рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети».

Відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси», вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами Підприємства протягом строку їх фактичного використання.

Метод оцінки вибуття запасів – за середньозваженою собівартістю. Протягом звітного періоду було забезпечено незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів.

Станом на 31.12.2015 року на підприємстві залишок ***грошових коштів та їх еквівалентів*** становить :

Найменування показника	Станом на 31.12.2015р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2014р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2013р. (тис.грн.)
Грошові кошти та їх еквіваленти:	69	66	12
Готівка			
Рахунки в банках	69	66	12

Облік дебіторської заборгованості

Поточна дебіторська заборгованість за товари і послуги признається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації і оцінюється по первісній вартості.

У балансі на кінець звітного періоду дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображається по чистій реалізаційній.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги станом на 31.12.2015 р.:

	Станом на 31.12.2015р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2014р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2013р. (тис.грн.)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1	3	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами			
з бюджетом		2	1
у тому числі з податку на прибуток			

з нарахованих доходів			
із внутрішніх розрахунків			
Інша поточна дебіторська заборгованість			

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів нарахований за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізованих в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

Поточна дебіторська заборгованість, яка не пов'язана з реалізацією продукції, робіт, послуг, що визнана безнадійною на протязі звітного періоду відображена у складі інших операційних витрат.

Дебіторська заборгованість відображається згідно з МСФЗ.

Необоротні активи та групи вибуття, які утримуються для продажу, та припинена діяльність

Необоротні активи та групи вибуття визнаються на підприємстві відповідно до МСФЗ «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», коли очікується отримати економічні вигоди від їх продажу, а не від їх використання за призначенням; вони готові до продажу у їх теперішньому стані; здійснення їх продажу має високу ймовірність, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Необоротні активи та групи вибуття перекласифіковані із групи довгострокових біологічних активів до групи вибуття згідно МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» .

Суб'єкт господарювання класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Для цього актив (або ліквідаційна група) має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і цей продаж повинен бути високо ймовірним.

Облік власного капіталу

Об'явлений статутний капітал товариства становить 68255,94грн.

На 31.12.2015 року статутний капітал сплачено повністю.

Величина статутного капіталу становить на 31.12.2015 р. – 68255,94грн.

Цей капітал поділено на 2275198 простих іменних акцій рівною номінальною вартістю по 0,03 грн. кожна, які було розподілено між засновниками відповідно до сплачених ними часток в колективній власності. Свідоцтво про випуск акцій товариства № 62/02/1/10 від 12.08.2010 року видане Вінницьким територіальним ДКЦПФР України.

Порядок розподілу прибутку здійснюється згідно зі Статутом та рішенням зборів акціонерів.

Станом на 31.12.2015 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає 1285 тис.грн., в порівнянні на початок року (1256 тис.грн.), збільшення власного капіталу відбулося, в основному, за рахунок прибутку поточного року (на 29 тис.грн.).

З метою бухгалтерського обліку статутний фонд відображаються на рахунку 40 “Статутний капітал”.

Структура власного капіталу товариства становить:

Найменування показника	Станом на 31.12.2015р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2014р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2013р. (тис.грн.)
Зареєстрований (пайовий) капітал	68	68	68
Внески до незареєстрованого статутного капіталу			

Капітал у дооцінках	21	21	21
Додатковий капітал			
Емісійний дохід			
Накопичені курсові різниці			
Резервний капітал	1	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1195	1 166	1 244
Неоплачений капітал			
Вилучений капітал			
Інші резерви			

Забезпечення наступних витрат і платежів

Забезпечень наступних витрат і платежів станом на 31.12.2015 р. становлять 16 тис.грн.

Облік довгострокових та поточних зобов'язань.

Зобов'язання визнаються, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена і існує імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок їх погашення. Довгострокові фінансові зобов'язання в системі МСФЗ дисконтуються. Дисконтування обумовлено тим, що гроші мають тимчасову вартість (тобто поточна вартість майбутніх фінансових потоків може істотно відрізнятись від їх номінальної вартості), для забезпечення порівнянності фінансової звітності являється необхідність в дисконтуванні. Дисконтування - це приведення майбутніх грошових потоків до поточного періоду з урахуванням зміни вартості грошей з плином часу.

Зобов'язання Товариства класифікується на довгострокових (термін погашення понад 12 місяців) і поточних (термін погашення до 12 місяців).

Товариство за звітний рік має наступну структуру зобов'язань станом на 31.12.2015 р.:

Найменування показника	Станом на 31.12.2015р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2014р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2013р. (тис.грн.)
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги		1	1
розрахунками з бюджетом		1	
у тому числі з податку на прибуток			
розрахунками зі страхування	2		
розрахунками з оплати праці	12	4	5
одержаними авансами			
розрахунками з учасниками			
із внутрішніх розрахунків			
страховою діяльністю			
Поточні забезпечення			
Доходи майбутніх періодів			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків			
Інші поточні зобов'язання	10	31	32

Визнання, облік та оцінка зобов'язань підприємства відображається згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Облік доходів і витрат.

Доходи відображаються в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ 18 "Доходи". Доход відображається в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. Витрати відображаються відповідно до вимог МСФЗ. Податковий облік доходів і витрат ведеться згідно з Законом України «Податковий Кодекс України» 32755-VI від 2.12.2010р. Інформація про доходи і витрати відображена у Звіті про фінансові результати, форма № 2.

3.2 Примітки до форми 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний доход)

Доходи відображаються в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ. Доход від реалізації продукції (товарів, інших активів) на підприємстві визнається при наявності всіх умов, а саме покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені. Доход відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Формування виручки (валового доходу) від реалізації продукції (робіт, послуг) проводиться відповідно до МСБО 18 "Дохід"

Доходи та витрати класифікуються за такими групами:

Показники	За звітний період (тис.грн.)	За попередній період (тис.грн.)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1528	744
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1350	657
Інші операційні доходи	93	18
Дохід від первісного визначення біологічних активів і сільськогосподарської продукції		
Адміністративні витрати	324	270
Витрати на збут		
Інші операційні витрати		
Витрати від первісного визначення біологічних активів і сільськогосподарської продукції		
Доход від участі в капіталі		
Інші фінансові доходи		
Інші доходи	82	87
Фінансові витрати		
Витрати від участі в капіталі		
Інші витрати		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		
Податок на прибуток від звичайної діяльності		
Чистий:		
прибуток	29	
збиток		78

Балансовий прибуток та оподаткований прибуток визначається згідно з чинним законодавством.

Підприємство за звітний період отримало 78 тис. грн. збитку.

Бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності підприємства ведеться згідно до норм МСФЗ 18. Податковий облік доходів і витрат ведеться згідно з Законом України «Податковий Кодекс України» 32755-VI від 2.12.2010р. Витрати відображені в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ.

В примітках до фінансової звітності відносно витрат за звітний період інформацію відібрано згідно з аналітичними даними і відповідно до МСФЗ.

Визнані витрати класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

Показники	За звітний період (тис.грн.)	За попередній період (тис.грн.)
Матеріальні затрати	1 320	509
Витрати на оплату праці	215	215

Відрахування на соціальні заходи	84	83
Амортизація	50	97
Разом	1669	904

До складу прямих матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу виробленої продукції, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

До складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

До складу інших операційних витрат на підприємстві включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

До складу загальновиробничих витрат, на підприємстві включаються:

-витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління цехами, дільницями тощо; відрахування на соціальні заходи й медичне страхування апарату управління цехами, дільницями; витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць тощо);

-амортизація нематеріальних активів загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення;

-витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення;

-витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі; витрати матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо);

-витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень;

-витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи, медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом; витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг);

-витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища.

-інші витрати (внутрішньозаводське переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів до цехів і готової продукції на склади; нестачі незавершеного виробництва; нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах; оплата простоїв тощо).

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) визначається згідно МСФЗ і становить у звітному періоді суму **1350** тис. грн.

3.3 Примітки до ф.3 «Звіт про рух грошових коштів»

Звіт про рух грошових коштів складено згідно з **МСФЗ7 "Звіт про рух грошових коштів"**. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності визначено за сумою надходжень від операційної діяльності та сумою витрачання на операційну діяльність грошових коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку. Надходження за звітний період 2015 рік :

- від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склали 1528 тис.грн., у цій сумі відображаються грошові надходження від основної діяльності, тобто від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з урахуванням непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).
- від покупців і замовників авансів склали 0 тис. грн., у цій сумі відображається сума одержаної оплати та авансових надходжень грошовими коштами від покупців і замовників під наступну поставку продукції (товарів, робіт, послуг);
- від повернення авансів 0 тис.грн.
- відображаються повернуті підприємству постачальниками і підрядниками суми оплати та авансових надходжень грошовими коштами;
- від установ банків відсотків за поточними рахунками 0 тис. грн.
- відображається сума одержаних підприємством відсотків (процентів) за залишками коштів на його поточних рахунках за договорами банківського рахунку;
- від отримання субсидій, дотацій 0 тис.грн.
- відображено отримані з бюджетів та позабюджетних фондів суми субсидій, дотацій;
- Надходження від операційної оренди 15 тис.грн.
- інші надходження склали 160 тис.грн. - відображаються інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, не включені до попередніх статей звіту про рух грошових коштів у результаті операційної діяльності, зокрема від реалізації оборотних активів.

- Витрачання за звітний період 2015 року: - на оплату товарів (робіт, послуг) склали 1325 тис.грн. - відображено грошові кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за одержані товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи і надані послуги;
- на оплату авансів склали 0 тис. грн. - відображено суми оплати та авансових платежів постачальникам та підрядникам за товарно-матеріальні цінності (роботи, послуги), що будуть поставлені (виконані, надані);
- на оплату повернення авансів 0 тис.грн. - відображена сума оплати та авансових платежів, яку підприємство повернуло покупцям і замовникам;
- на оплату працівникам 215 тис.грн. - відображено витрачені грошові кошти на виплати працівникам заробітної плати, допомоги, винагород;
- на оплату зобов'язань з податку на додану вартість.- відображена сума сплаченого до бюджету податку на додану вартість;
- на оплату зобов'язань з податку на прибуток відображена сума сплаченого до бюджету податку на прибуток;
- на оплату відрахувань на соціальні заходи 84 тис. грн. - відображена сума сплачених внесків із загальнообов'язкового державного пенсійного і соціального страхування;
- на оплату зобов'язань податків і зборів (обов'язкових платежів) 76 тис.грн. - відображена сума сплачених податків і зборів (обов'язкових платежів)
- інші витрачання склали 0 тис.грн. - наведена сума використаних грошових коштів на інші напрями операційної діяльності, що не включена до попередніх статей звіту про рух грошових коштів.

У звітному періоді : чистий рух коштів від операційної діяльності у сумі +3 тис.грн.; чистий рух коштів від інвестиційної діяльності у сумі 0 тис.грн.;

чистий рух коштів від фінансової діяльності у сумі 0 тис. грн. .

Чистий рух коштів за звітний період +3 тис. грн.

Залишок коштів на початок року 66 тис. грн.

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів склав : 0 тис. грн. - відображається сума залишку грошових коштів у результаті перерахунку іноземної валюти при зміні валютних курсів протягом звітного періоду.

Залишок грошових коштів у національній валюті на поточному рахунку у банку на кінець звітного періоду становить 69 тис.грн., грошових коштів в іноземній валюті немає.

Грошових коштів у касі немає.

У звітному періоді дивіденди акціонерам не сплачувались.

Істотних різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами українського положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіти про рух грошових коштів» немає.

3.4 Примітки до форми 4 «Звіт про власний капітал»

Об'явлений статутний капітал товариства становить 68255,94грн.

На 31.12.2015 року статутний капітал сплачено повністю.

Величина статутного капіталу становить на 31.12.2015 р. – 68255,94грн.

Цей капітал поділено на 2275198 простих іменних акцій рівною номінальною вартістю по 0,03 грн. кожна, які було розподілено між засновниками відповідно до сплачених ними часток в колективній власності. Свідоцтво про випуск акцій товариства № 62/02/1/10 від 12.08.2010 року видане Вінницьким територіальним управлінням ДКЦПФР України.

Порядок розподілу прибутку здійснюється згідно зі Статутом та рішенням зборів акціонерів.

Станом на 31.12.2015 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає 1285 тис.грн., в порівнянні на початок року (1256 тис.грн.), збільшення власного капіталу відбулося, в основному, за рахунок прибутку поточного року (на 29 тис.грн.).

З метою бухгалтерського обліку статутний фонд відображаються на рахунку 40 «Статутний капітал».

Структура власного капіталу товариства становить:

Найменування показника	Станом на 31.12.2015р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2014р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2013р. (тис.грн.)
Зареєстрований (пайовий) капітал	68	68	68
Внески до незареєстрованого статутного капіталу			
Капітал у дооцінках	21	21	21

Додатковий капітал			
Емісійний дохід			
Накопичені курсові різниці			
Резервний капітал	1	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1195	1 166	1 244
Неоплачений капітал			
Вилучений капітал			
Інші резерви			

4. Сегменти

Товариство через свої особливості і практикою організації, що склалася, займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарсько-галузеві сегменти не виділені.

Товариство займається наданням послуг лише на території України, у зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

В разі розширення масштабів діяльності Товариства і появи нового вигляду діяльності Товариство представлятиме фінансову звітність відповідно до МСБО 14.

5. Події, події після звітної дати

Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, події після звітної дати і відображує їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

Керівник _____

Головний бухгалтер _____