



Товариство з обмеженою відповідальністю

**«АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ АУДИТ»**

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів
№ 4549 від 31.01.2013р. Код ЄДРПОУ 38520462
69035, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 170-Б, прим.№1
тел. (061) 213-17-45, 213-57-60, e-mail: capital@infocom.zp.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансових звітів
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ»
за 2016 рік**

Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку України
Наглядовій раді, власникам цінних паперів
ПАТ «ЗАЛК»

Звіт щодо фінансових звітів

Вступний параграф

Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Капітал Аудит», свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4549, відповідно до рішення Аудиторської палати України від 31.01.2013 № 264/3, дійсне до 31.01.2018р., проведено аудит фінансової звітності компанії Публічне акціонерне товариство «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» (код ЄДРПОУ 00194122; місцезнаходження юридичної особи: 69032, м. Запоріжжя, Північне шосе, будинок 15; дата державної реєстрації 30.09.1994р.), яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік,
- Звіт про власний капітал за 2016 рік,
- Примітки до фінансової звітності за 2016 рік

опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки до фінансових звітів за 2016 рік.

Ця фінансова звітність складена управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 3 концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів». 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.

Фінансова звітність підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності.

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості. аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання цієї фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не мають суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, 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 використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми розглянули вплив подій та операцій відомих нам і які мали місце до дати аудиторського висновку. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Підприємством не нараховувалась амортизація інвестиційної нерухомості, що не узгоджується із обраною обліковою політикою, відповідно до якої об'єкти інвестиційної нерухомості обліковуються за собівартістю з нарахуванням амортизації. Визначити суму помилки та її впливу на фінансову звітність не можливо. Після проведення Товариством відповідних розрахунків, фінансовий результат буде потребувати корегування.

Ми не змогли отримати достатніх аудиторських доказів щодо підтвердження торгівельної кредиторської заборгованості у розмірі 676,9 млн. грн. В силу існуючих обставин ми не змогли провести альтернативні аудиторські процедури для підтвердження цієї суми.

Перелічені питання мають суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансові звіти підприємства, тому ми висловлюємо умовно-позитивну думку щодо наданих фінансових звітів.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог МСФЗ.

Пояснювальний параграф № 1.

Не змінюючи нашої думки, хочемо звернути увагу користувачів на примітки № 20.0 та № 23.

У складі торгівельної дебіторської заборгованості враховується заборгованість за договором оренди, за яким ведуться судові розгляди щодо повернення майна товариству. Незважаючи на це, товариство визнає за цим договором доходи та дебіторську заборгованість.

У складі заборгованості за позиками враховані кредитні договори у іноземній валюті, за якими у звітному році не нараховувались та не відображались у обліку відсотки. Ці договори зняті з реєстрації в НБУ та за ними ведеться судове провадження.

Пояснювальний параграф № 2.

Не змінюючи нашої думки, хочемо звернути увагу користувачів на наступне.

Початок 2017 року в Україні характеризується загостренням внутрішніх політичних процесів, збільшенням монополії держбанків на фінансовому ринку, зростанням залежності від сировинних ринків, жорсткою програмою реформ від МВФ, несприятливою зовнішньою кон'юктурою та скороченням рівня внутрішнього ринку, зниженням обігових коштів і купівельної спроможності населення.

Криза в банківському секторі, пов'язана в тому числі із націоналізацією ПриватБанку, значні банківські ставки за кредитами приводять до високих валютних ризиків та валютних обмежень, що не стимулює приплив прямих іноземних інвестицій і стримує внутрішні інвестиції. Уряд країни вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної систем, внаслідок цього операціям в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Воєнні дії на сході України, блокада східних територій загрожують масштабною девальвацією через падіння експорту, збільшенням боргового навантаження та недоступністю ринку сировини для металургійної промисловості. Від того, як будуть розвиватися події на сході в 2017 році, багато в чому залежать усі інші елементи економіки в країні.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан ПАТ «ЗАЛК». Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від цієї оцінки. Вплив таких відмінностей на операції та фінансовий стан товариства може бути суттєвим.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть бути необхідними в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, коли вони стануть відомими та можуть бути оцінені.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Капітал Аудит», Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4549 от 31.01.2013р.

Аудит проводився на підставі договору від 06.03.2017 № 09/17, у строк з 06.03.2017 по 31.03.2017.

Аудитор ТОВ Аудиторська фірма «Капітал Аудит»
(Сертифікат аудитора № 006920 від 26.04.2012,
чинний до 26.04.2022)

Директор ТОВ Аудиторська фірма «Капітал Аудит»
(Сертифікат аудитора серії А № 005338 від 27.06.2002,
чинний до 27.06.2017)



31 березня 2017 року
69035, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 170-б, прим. № 1, тел. (061) 213-17-45

Підприємство **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Територія **ЗАПОРІЗЬКА**

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Виробництво алюмінію**

за КВЕД

Середня кількість працівників **163**

Адреса, телефон **69032, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ., МІСТО ЗАПОРІЖЖЯ, ПІВДЕННЕ ШОСЕ, БУДИНОК 15**

2122427

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2017	01	01
00194122		
2310137200		
230		
24.42		

х

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2016

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	131	131
накопичена амортизація	1002	131	131
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9 769	9 556
Основні засоби	1010	104 394	83 901
первісна вартість	1011	514 309	474 010
знос	1012	409 915	390 109
Інвестиційна нерухомість	1015	36 895	36 042
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	36 895	36 042
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
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	634	634
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	151 692	130 133
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	45 459	51 654
Виробничі запаси	1101	40 115	31 377
Незавершене виробництво	1102	8	8
Готова продукція	1103	660	16 445
Товари	1104	4 676	3 824
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 028	4 714
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	79	2 100
з бюджетом	1135	16 657	45 589
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 842	2 842
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	70	424
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6	3
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	3 809
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	415	2 027
Усього за розділом II	1195	64 714	110 320
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	261	196
Баланс	1300	216 667	240 649

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	155 682	155 682
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	343 242	315 960
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5 976 638)	(6 742 794)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Витучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(5 477 714)	(6 271 152)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	73 615	58 223
Пенсійні зобов'язання	1505	107 795	118 148
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:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	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	181 410	176 371
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	832
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 195 689	3 620 463
товари, роботи, послуги	1615	599 253	680 382
розрахунками з бюджетом	1620	13 444	40 107
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	597	-
розрахунками з оплати праці	1630	614	106
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 944	3 307
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	537	782
Доходи майбутніх періодів	1665	-	7 771
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 700 893	1 981 680
Усього за розділом III	1695	5 512 971	6 335 430
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій в державному пенсійному фонду	1800	-	-
Баланс	1900	216 667	240 649

Керівник

Лобіков Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Долгінцева Ольга Анатоліївна

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

ЗВІТ БУД
ВИКОРИСТАНО ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ



Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ
ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2017 01 01

00194122

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2016

р.

Форма N2 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	6 314	2
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 083)	(2)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 231	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	64 082	85 425
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(46 337)	(39 084)
Витрати на збут	2150	(52)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(116 059)	(315 755)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(96 135)	(269 414)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	18 877	98 320
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(72 368)	(242 801)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(659 204)	(1 606 764)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(808 830)	(2 020 659)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9 458	(23 096)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(799 372)	(2 043 755)

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	-	215 546
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	215 546
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	215 546
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(799 372)	(1 828 209)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	36 930	23 533
Витрати на оплату праці	2505	14 604	12 067
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 985	3 765
Амортизація	2515	20 941	23 564
Інші операційні витрати	2520	175 160	490 080
Разом	2550	250 620	553 009

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	622729120	622729120
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	622729120	622729120
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1,28366)	(3.28193)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1,28366)	(3.28193)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Лобіков Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Долгінцева Ольга Анатолівна



ВІДБУЛО
ВИКОРИСТАНО ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ



Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ
АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРІОУ

КОДИ		
2017	01	01
00194122		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2016 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	21 313	773
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	139
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	7 705	147 616
Надходження від повернення авансів	3020	2 847	202
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	128
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	220
Надходження від операційної оренди	3040	16 518	8 618
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	7 669	20 730
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(26 569)	(110 346)
Праці	3105	(12 205)	(9 832)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 876)	(3 630)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 592)	(9 125)
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	(3 592)	(9 125)
Витрачання на оплату авансів	3135	(22 125)	(11 508)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(189)	(10 045)
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	(7 848)	(30 903)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-20 352	-6 963
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	20 349	7 625
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
несоборотних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	20 349	7 625
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3	662
Залишок коштів на початок року	3405	6	44
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(700)
Залишок коштів на кінець року	3415	3	6

Керівник

Лобіков Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Долгінцева Ольга Анатоліївна

ЗВІТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ



Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ
ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРНОУ

КОД

2017

01

01

00194122

Звіт про власний капітал
за Рік 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	155 682	298 260	-	-	(5 931 459)	-	-	(5 477 517)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(197)	-	-	(197)
Інші зміни	4090	-	44 982	-	-	(44 982)	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	155 682	343 242	-	-	(5 976 638)	-	-	(5 477 714)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(799 372)	-	-	(799 372)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) несоборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(27 282)	-	-	33 216	-	-	5 934
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(27 282)	-	-	(766 156)	-	-	(793 438)
Залишок на кінець року	4300	155 682	315 960	-	-	(6 742 794)	-	-	(6 271 152)

Керівник

Лобіков Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Долгінцева Ольга Анатоліївна

Звіт було
використано при складанні
аудиторського висновку



Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ"
Територія ЗАПОРІЗЬКА
Орган державного управління Фонд державного майна України
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виробництво алюмінію
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРНОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Код		
2016	12	31
00194122		
2310137200		
28784		
230		
24.42		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2016 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	131	131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131	131
Разом	080	131	131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131	131
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -
(082) -
(083) -
(084) -
(085) -

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу			первісна (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2819	-	2819	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	36895	-	-	-	-	-	-	-	-	-853	-	36042	-	-	-	36042	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	128582	82598	1539	-	-	5082	4868	4365	-	-1576	7	123463	82102	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	365587	310543	6489	-	-	43992	35725	15502	-	-659	8	327425	290328	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	16891	13711	-	-	-	103	103	961	-	231	-	17019	14569	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2393	2217	31	-	-	47	46	98	-	12	-18	2389	2251	-	-	-	-
Тварини	160	12	9	-	-	-	1	1	1	-	1	1	12	10	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	116	109	-	-	-	-	-	8	-	13	-3	129	114	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	726	726	2	-	-	6	4	6	-	30	5	752	733	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-	-
Разом	260	551204	409915	8061	-	-	49231	40747	20941	-	18	-	510052	390109	-	-	36042	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

• вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(261)	-
(262)	-
(263)	40365
(264)	298812
(2641)	-
(265)	43707
(2651)	-
(266)	-
(267)	4
(268)	-
(269)	-

Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	7482
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	1966
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	19	108
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	19	9556

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	634	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	634	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

634

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою собівартістю

(426)

-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	12168	-
Операційна курсова різниця	450	-	78206
Реалізація інших оборотних активів	460	1523	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	619
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	50391	37234
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	72368
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	647413
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	11791
Інші доходи і витрати	630	18877	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	3
Поточний рахунок у банку	650	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	3

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	537	1367	-	1122	-	-	782
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	107795	14013	-	3660	-	-	118148
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
*	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	3546	-	-	1	-	-	3545
Разом	780	111878	15380	-	4783	-	-	122475

10

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	21500	-	232
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	36	-	-
Тара і тарні матеріали	830	256	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	9302	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	283	-	-
Незавершене виробництво	890	8	-	-
Готова продукція	900	16445	-	-
Товари	910	3824	-	-
Разом	920	51654	-	232

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) 51654

переданих у переробку

(922) 2016

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) 25226

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926) 196

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	4714	3671	1043	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	424	415	9	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) - _____

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	18
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	19403
на кінець звітного року	1225	21266
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	93018
на кінець звітного року	1235	79489
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-9458
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-1863
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-7595
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-5934
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-5934

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	20941
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

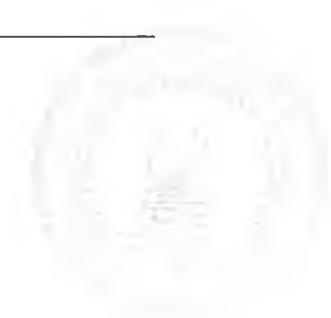
(1431) -

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) -

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) -



14

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Лобіков Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Долгінцева Ольга Анатоліївна



**Звіт було
використано при складанні
аудиторського висновку**



Додаток І
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ"

Територія ЗАПОРІЗЬКА

Орган державного управління Фонд державного майна України

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво алюмінію

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРНОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна сума

Коди		
2016	12	31
00194122		
2310137200		
28784		
230		
24.42		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "Інформація за сегментами"

за 2016 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

І. Показники пріоритетних звітних господарський сегментів (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
								0				0					
		Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	6314	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64082	85425	70396	85427
з них:	011	6314	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6314	2
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям																	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64082	85425	64082	85425
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18877	98320	18877	98320

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	6314	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82959	183745	89273	183747
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	6314	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82959	183745	89273	183747
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	4083	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4083	2
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	4083	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4083	2
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	2843	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43494	39084	46337	39084
Витрати на збут	100	52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52	-
Інші операційні витрати	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	116059	315755	116059	315755
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат звітних сегментів	140	6978	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159553	354839	166531	354841
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	731572	1849565	731572	1849565
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	659204	1606764	659204	1606764
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	72368	242801	72368	242801
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	6978	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	891125	2204404	898103	2204406
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-664	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-76594	-171094	-77258	-171094
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-664	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-808166	-2020659	-808830	-2020659
5. Активи звітних сегментів	200	37130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37130	-
з них:																	
необоротні активи	201	16119	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16119	-
запаси і витрати	202	17202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17202	-
витрати майбутніх періодів	203	3809	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3809	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	203519	216667	203519	216667
з них:																	
необоротні активи	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	103824	154534	103824	154534
запаси і витрати	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	34452	45459	34452	45459
гроші та їх еквіваленти	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3	6	3	6
інші активи	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	65240	16668	65240	16668
Усього активів підприємства	230	37130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203519	216667	240649	216667
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
поточні зобов'язання	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
довгострокові зобов'	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредитор.зобов'язан.	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша заборгован	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	6511801	5694381	6511801	5694381
з них:																	
поточні зобов'язання	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3665471	16599	3665471	16599
довгострокові зобов'	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	176371	3377636	176371	3377636
кредитор.зобов'язан.	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	680382	599253	680382	599253
інша заборгован	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1989577	1700893	1989577	1700893
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6511801	5694381	6511801	5694381
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9556	-	9556	-
8. Амортизація необоротних активів	290	3987	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16954	23564	20941	23564

II. Показники за допоміжними звітними географічний збутовий сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів												Перерозподілені статті		Усього	
		Україна		0		0		0		0		0					
		Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	6314	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6314	2
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	16119	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	224530	216667	240649	216667
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9556	-	9556	-
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничий сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Україна		0				0				0					
		Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	6314	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6314	2
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	16119	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	224530	216667	240649	216667
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9556	-	9556	-
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник  біков Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер  олгінцева Ольга Анатоліївна

**Звіт було
використано при складанні
аудиторського висновку**



· ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (в тисячах гривень)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Публічне акціонерне товариство «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» (далі «Підприємство») створено шляхом перетворення державного підприємства «ЗАЛК» згідно Розпорядження Запорізької обласної державної адміністрації від 22.08.1994 №23-р та у відповідності до Указу Президента України від 15.06.1993 №210/93 «Про корпоратизацію підприємств», Указу Президента України від 21.02.1994 №61/97 «Про додаткові заходи щодо делегування Дніпропетровській, Донецькій, Запорізькій, Луганській обласним державним адміністраціям повноважень з управління майном, яке знаходиться в загальнодержавній власності».

Основною діяльністю Підприємства є виробництво алюмінію, легованих сплавів на його основі та кристалічного кремнію. У 2011 році через нерентабельність діяльності у зв'язку з високими тарифами на електроенергію основне виробництво було зупинено. До липня 2014 року основною продукцією виробництва була алюмінієва катанка.

Реєстрація Підприємства здійснена 30.08.1994. Розпорядженням Запорізької міської Ради народних депутатів за №275р в 2004 році продажем на Донецькій фондовій біржі 25% пакету акцій, що належав державі в особі Фонду Державного Майна України, була завершена приватизація Підприємства, на цей час в статутному фонді Підприємства державна частка становить 68,0%..

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат»
Скорочене найменування	ПАТ «ЗАЛК»
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	00194122
Код території за КОАТУУ	2310137200
Територія (область)	Україна, Запорізька область
Район	Вознесенівський р-н
Поштовий індекс	69032
Населений пункт	м. Запоріжжя
Вулиця, будинок	Південне шосе, 15
Міжміський код та телефон	+38 (0612) 212-26-99
Факс	+38 (0612) 212-27-57

Станом на 31 грудня 2016 року акції Підприємства розподілені наступним чином:

Найменування власників	Кількість акцій в статутному капіталі Підприємства (%)	
	31.12.2015	31.12.2016
Фонд державного майна України	68,0	68,0
Velbay Holdings Limited	29,5	29,5
Акції на тимчасовому зберіганні у НДУ	0,2	0,3
Інші юридичні особи	1,2	1,1
Фізичні особи	1,1	1,1
Разом:	100	100

Товариство взяте на облік у Державній податковій інспекції м. Запоріжжя 01.10.1997 за №137. Товариство є:

- платником податку на прибуток підприємств;

- платником податку на додану вартість (дата реєстрації платником 27.03.2015р., індивідуальний податковий номер 001941208299).

2. ЗДАТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, збиток Підприємства, складає 787881 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2016 року, зобов'язання Підприємства перевищували його активи на 6273674 тис. грн. Головним фактором збиткової діяльності Підприємства є повна зупинка виробництва за причинами відсутності ринкових механізмів формування тарифів на електроенергію в Україні. ПАТ «ЗАЛК» – одне з найбільш енергоємних підприємств України. Через високу вартість електроенергії комбінат зупинив технологічний процес виробництва алюмінію та кремнію. У наслідок зупинки основного виробництва об'єкти промислової інфраструктури були законсервовані. Витрати на утримання законсервованих промислових і природоохоронних об'єктів, а також на оплату податків не можуть повністю компенсуватися результатами фінансово-господарської діяльності Підприємства. Як наслідок, діяльність ПАТ «ЗАЛК» залишається збитковою.

Враховуючи тяжкий фінансовий стан підприємства, за 2016рік підприємством виплачено заробітної плати працівникам – 11 946 тис. грн. Погашено частково заборгованості по податках із заробітної плати та іншим податкам, яка виникла на 01.01.2016 року.

За 2016 рік на ПАТ «ЗАЛК» створено 85 нових робочих місць, протягом березня/квітня 2017 року планується прийняття на роботу ще 118 осіб. До кінця 2017 року також планується створення нових робочих місць у кількості 430 одиниць.

Серед здобутків підприємства за 2016 рік необхідно відзначити повернення до ПАТ «ЗАЛК» та відновлення зруйнованого виробництва алюмінієвої катанки. За період 2016 року в результаті запуску виробництва було виготовлено 631,834 тон алюмінієвої катанки, з яких реалізовано 233,5 тон продукції власного виробництва на загальну суму 6 314 тис. грн. без ПДВ.

Також зазначаємо, що на завершальному етапі знаходяться роботи з відновлення ремонтно-металевого цеху та цеху металевих конструкцій. На базі вказаних цехів планується в межах кооперації з Державним підприємством «Нововолинський завод» при участі комерційних підприємств проведення робіт з відновлення, ремонту гірнично-шахтового обладнання.

В 2017 році планується запуск виробництва негашеного вапна на потужностях ПАТ «ЗАЛК» шляхом випалу карбонатних гірських порід (ВАПНЯКІВ CaCO_3), на шахтній печі виробничої ділянки вапна ЗАЛК. Потужності ПАТ «ЗАЛК» дають змогу на виробництво 1120 тон вапняка в місяць. На початку 2015 року українська металургія опинилася на межі зупинки через дефіцит вапняку, який видобувається в Криму і Донецькій області.

Також розроблено проєкт для мінімізації затрат на електроспоживання шляхом встановлення сонячної електричної станції під «зелений тариф» для потреб виключно заводууправління та з метою освітлення території ПАТ «ЗАЛК». Даний проєкт розроблено спільно з державним банком «Укргазбанк» під державну програму.

Таким чином керівництво підприємства використовує усі можливості щодо вжиття заходів з ведення безперервного виробництва у 2017 році.

У разі введення ринкових механізмів ціноутворення на електроенергію, створення сприятливих умов на ринку алюмінієвої промисловості та при визначенні ефективної взаємодії між органом управління підприємства та урядом існує можливість відновити технологічний процес виробництва кремнію та алюмінієвої катанки на промисловому

майданчику ПАТ «ЗАЛК». У той же час залежність підприємства від дій уряду створює істотну невизначеність, яка може викликати серйозні сумніви щодо його можливості продовжувати свою діяльність.

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ.

Фінансова звітність Підприємства складена за методом історичної вартості, за винятком основних засобів та фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях із округленням усіх сум до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (PMCSO/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Підприємство складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ. Підприємство здійснює постійний бухгалтерський облік та складає фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

У поточному році Підприємство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, що були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом із тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2016 року та пізніше.

Станом на 31.12.2016 опубліковано наступні МСФЗ, які застосовуються підприємствами, звітний річний період яких закінчується 31 грудня 2016 року, або після цієї дати.

Назва	Статус	Дата випуску первісної редакції стандарту	Дата вступу в силу (річні періоди, що починаються на зазначену дату або після неї)
<i>Вступають в силу для річних (і відповідних проміжних) періодів, що закінчуються 31 грудня 2016 року і після цієї дати</i>			
МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»	Обов'язковий для застосування	січень 2014 року	1 січня 2016 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»	Обов'язкові для застосування	травень 2014 року	1 січня 2016 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Облік придбань часткою участі в спільних операціях»	Обов'язковий для застосування	травень 2014 року	1 січня 2016 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство плодів культури»	Обов'язковий для застосування	червень 2014 року	1 січня 2016 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод	Обов'язкові для	серпень 2014 року	1 січня 2016 року

пайової участі в окремих фінансових звітах»	застосування		
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014.»	Обов'язкові для застосування	вересень 2014 року	1 січня 2016 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»	Обов'язкові для застосування	грудень 2014 року	1 січня 2016 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»	Обов'язкові для застосування	грудень 2014	1 січня 2016 року
<i>Вступають в силу для річних (і відповідних проміжних) періодів, що закінчуються 31 грудня 2017 року і після цієї дати</i>			
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (виpuщений в 2010 році)	Допускається застосування до цієї дати	жовтень 2010 року	див. примітку нижче
Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IFRS) 9 обов'язкового вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 і розкриття інформації при переході до нового порядку обліку»	Допускається застосування до цієї дати	жовтень 2010 року	див. примітку нижче
«Облік хеджування і поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IAS) 39»	Допускається застосування до цієї дати	листопад 2013 року	див. примітку нижче
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»	Допускається застосування до цієї дати	травень 2014 року	1 січня 2018 року
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (виpuщений в 2014 році)	Допускається застосування до цієї дати	липень 2014 року	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»	Допускається застосування до цієї дати	вересень 2014 року	див. примітку нижче
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Допускається застосування до цієї дати	січень 2016 року	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нерезалізованих збитків»	Допускається застосування до цієї дати	січень 2016 року	1 січня 2017 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»	Допускається застосування до цієї дати	січень 2016 року	1 січня 2017 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»	Допускається застосування до цієї дати	квітень 2016 року	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»	Допускається застосування до цієї дати	червень 2016 року	1 січня 2018 року

Стандарт МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені рахунки для тарифного регулювання» стосується підприємств, які ведуть діяльність за регульованими тарифами та вперше застосовують МСФЗ. Поправка не матиме вплив на фінансовий стан, результати діяльності та розкриття інформації підприємства.

Стандарт МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» замінює МСБО (IAS) 18 «Виручка» та МСБО (IAS) 11 «Договори підряду». Підприємство планує використовувати у своїй діяльності цей стандарт з дати набрання чинності.

Стандарт МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда». Підприємство планує використовувати у своїй діяльності цей стандарт з дати набрання чинності.

Стандарт МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» представлено у новій редакції у повному об'ємі. У стандарті переглянуті питання щодо класифікації та оцінки фінансових активів, передбачено нову модель знецінення фінансових інструментів на підставі очікуваних збитків, доповнені принципи обліку хеджування. Стандарт не матиме вплив на фінансовий стан, результати діяльності та розкриття інформації про фінансові інструменти підприємства.

Поправка до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» щодо того, що визначення суми накопленої амортизації не залежить від методу переоцінки основних засобів. Поправка не матиме вплив на фінансовий стан, результати діяльності та розкриття інформації підприємства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014рр.». В рамках щорічних удосконалень МСФЗ за період 2011-2013 рр. Рада з МСФЗ випустила чотири поправки до чотирьох стандартів, включаючи поправку до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 набирає чинності негайно, застосовується щодо періодів, що починаються 1 січня 2014р., і роз'яснює в тексті Основи для висновків, що організація має право застосовувати або діючий стандарт, або новий стандарт, який поки не є обов'язковим, але допускає дострокове застосування, за умови послідовного застосування такого стандарту в періодах, представлених у першій фінансовій звітності організації за МСФЗ. Ця поправка до МСФЗ (IFRS) 1 не зробила впливу на фінансову звітність підприємства, оскільки Підприємство вже готує свою фінансову звітність за МСФЗ.

Поправка до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» щодо уточнення методів амортизації по основних засобах та нематеріальних активах. Поправкою передбачено, що такі нарахування повинні відображати характер економічних вигід, які вони генерують для підприємства. Поправка пояснює, що метод нарахування амортизації, на підставі даних виручки, не є можливим для використання. Підприємство ніколи не використовувало виручку для врахування бази нарахування амортизації.

Поправка до МСФЗ 11 «Угоди про спільну діяльність». При придбанні долі у спільній операції поправка вимагає використання відповідних принципів обліку об'єднання бізнесу, які передбачені МСФЗ (IFRS) 13 «Об'єднання бізнесу» та інші стандарти. Підприємство не є стороною жодної спільної операції, й очікується, що новий стандарт не матиме впливу на фінансову звітність підприємства.

Поправка до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». Поправка відноситься до плодоносних рослинних культур та сільськогосподарської продукції, яка вирощується на плодоносних рослинних культурах. Поправка не матиме вплив на фінансовий стан, результати діяльності та розкриття інформації підприємства.

Поправка до МСФЗ (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» передбачає використання методу частки участі при складанні окремої фінансової звітності. Поправка до стандарту дозволяє компаніям використовувати метод частки участі інвестицій до дочірніх, спільних та асоційованих компаній при складанні окремої фінансової звітності. При прийнятті рішення про використання методу частки участі при складанні окремої фінансової звітності ця поправка набирає чинності з 1 січня 2016 року та застосовується ретроспективно. Поправка не матиме вплив на фінансовий стан, результати діяльності та розкриття інформації підприємства.

МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 роки), випущений в липні 2014 року, замінив МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2009 року), МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2010 року), Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 і розкриття інформації при переході до нового порядку обліку» і МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2013 року) («Облік хеджування і поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IAS) 39»).

Підприємство повинно застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 роки) до річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Однак для річних періодів, що починаються до 1 січня 2018 року, підприємство може застосовувати більш ранні редакції МСФЗ (IFRS) 9 замість застосування МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 роки), але тільки в тому випадку, якщо відповідна дата першого застосування припадає на період до 1 лютого 2015 року.

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ відклала набуття чинності поправок до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством» на невизначений період до завершення свого дослідницького проекту за методом пайової участі.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період.

Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Підприємства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Підприємства.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх Тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Основні засоби

Підприємство обліковує основні засоби, що їй належать, за переоціненою вартістю, при цьому зменшення корисності відображається у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід, дооцінка основних засобів відображається як резерв переоцінки в складі капіталу. Підприємство залучило незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості основних засобів станом на 31 грудня 2011 року. В процесі оцінки визначалася справедлива вартість об'єктів основних засобів з використанням:

- для спеціалізованого майна — амортизованої вартості заміщення із застосуванням витратного підходу;
- для неспеціалізованого майна — ринкової вартості як бази оцінки із застосуванням порівняльного підходу для активів тих, що мають як операційний, так і не операційний характер участі в господарській діяльності Підприємства;

Для усіх операційних спеціалізованих активів, вартість яких розрахована із застосуванням амортизованих витрат заміщення додатково проведено визначення цінності використання і проведений тест на знецінення для виявлення можливої величини знецінення згідно вимог МСБО (IAS) 36. Виявлене знецінення було розподілене пропорційно амортизованій вартості заміщення на спеціалізовані операційні активи Підприємства. Результатом переоцінки при застосуванні різних оціночних підходів є економічне знецінення (балансова вартість активів перевищує суму їх очікуваного відшкодування). Отже, справедлива вартість спеціалізованих активів, що становить більшість всіх активів, які були переоцінені, була визначена як балансова вартість за вирахуванням економічного знецінення.

Забезпечення за судовими процесами

Підприємство виступає в якості відповідача в численних судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші виплати по закінченню трудової діяльності

Витрати за соціальними гарантіями, які затверджені законодавством України, визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими за своєю природою, зроблені припущення містять елемент суттєвої невизначеності.

Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості

Підприємство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Підприємство використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Підприємство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Підприємство оцінює ці припущення на дату звітності, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах. Сума зменшення корисності станом на 31 грудня 2011

була розрахована незалежними спеціалістами з оцінки, ґрунтуючись на припущеннях зробленими керівництвом Підприємства.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадку, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних в обліку, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вхідних даних для цієї методики по можливості використовується інформація з ринків, на яких проводиться моніторинг. Однак, коли це не може бути практично здійснено, для визначення справедливої вартості необхідним є експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміна в припущеннях, які використовуються при визначенні цих показників, може впливати на справедливу вартість фінансових інструментів, відображених у звітності.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Усі облікові політики, про які йдеться нижче, стосуються Підприємства.

Перерахунок іноземних валют

Фінансова звітність представлена в гривнях («грн.»), що є функціональною валютою і валютою представлення звітності Підприємства та кожного з його дочірніх підприємств. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату звітності. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби

Після первісного визнання за собівартістю, об'єкти основних засобів визначаються за переоціненою вартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Переоцінка здійснюється з такою періодичністю, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься на резерв з переоцінки в складі капіталу в звіті про фінансовий стан, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід. В цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Зменшення балансової вартості визнається у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід, за винятком випадків, коли зменшення компенсується збільшенням балансової вартості цих активів. В такому випадку сума зменшення такого активу відноситься на рахунок цього резерву. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Витрати на заміну обладнання збільшують балансову вартість основних засобів як витрати на заміну, якщо характер витрат відповідає всім критеріям капіталізації.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за рік, у якому актив був знятий з обліку. Резерв з переоцінки основних засобів за вибувшим активом перекласифіковується до складу нерозподіленого прибутку в складі іншого сукупного доходу.

Наступні строки корисної експлуатації активів були встановлені у 2016 році:

Будівлі і споруди	1-50 років
Виробниче устаткування	1-50 років
Транспортні засоби	1-15 років
Інші	1-20 років
Інвестиційна нерухомість	1-20 років
Нематеріальні активи	1-5 років

Строки корисного використання і методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Підприємства або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості активу.

Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені Підприємством у зв'язку з позиковими коштами.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які створюються в рамках підприємства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід в тому році, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигод, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Зменшення корисності не фінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Підприємство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується належна модель оцінки.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід в складі витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю, за виключенням попередньо переоцінених об'єктів основних засобів, сума дооцінки яких відображалась безпосередньо у капіталі. В такому випадку зменшення корисності також відображається в капіталі в сумі, що не перевищує попередню переоцінку.

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, стернується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збиток від зменшення корисності активу не визнали б у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Згідно з положеннями МСБО (IAS) 39 фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням змін справедливої вартості як прибутку або збитку; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції утримувані до погашення або інвестиції наявні для продажу, або як похідні інструменти призначені для хеджування при ефективному хеджування. Підприємство визначає класифікацію її фінансових активів при первісному визнанні.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Підприємство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

Фінансові активи Підприємства включають грошові кошти та депозити; дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість; та фінансові інструменти що не котируються.

Станом на 31 грудня 2016 року жоден з фінансових активів Підприємства не було віднесено до категорії «фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку».

Подальша оцінка

Наступне визначення вартості фінансових активів залежить від їх класифікації та наведено нижче:

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з установленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів 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 сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Інвестиції утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими чи обумовленими платежами і фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Підприємство твердо має намір і здатна утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід при вибутті та знеціненні інвестицій, а також в процесі амортизації.

Фінансові активи наявні для продажу

Фінансові активи наявні для продажу є непохідними фінансовими активами, що класифікуються як наявні для продажу та не включені до фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позик і

дебіторської заборгованості; інвестицій, утримуваних до погашення. Після первісної оцінки фінансові інвестиції наявні для продажу оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи або витрати за ними визнаються як інший сукупний дохід у складі фонду інструментів наявних для продажу аж до моменту припинення визнання інвестиції, в якій накопичені доходи або витрати перекласифіковуються з фонду інструментів наявних для продажу, до складу прибутку або збитку, і визнаються як витрати з фінансування.

У випадку наявності фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії «наявні для продажу», пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі капіталу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом строку інвестицій, що залишився із застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованої вартості та очікуваними грошовими потоками також амортизується протягом строку використання активу, що залишився, із застосуванням ефективної процентної ставки. Якщо згодом встановлюється, що актив знецінився, сума відображена у капіталі перекласифіковується до звіту про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Справедлива вартість інвестицій, які активно обертаються на організованих фінансових ринках, визначається за ринковими котируваннями, що пропонуються покупцями на момент закінчення торгів на дату фінансової звітності. Справедлива вартість інвестицій, що не мають активного обігу на ринку, визначається за собівартістю за мінусом резерву від зменшення корисності.

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, де застосовано – частина фінансового активу чи частина групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Підприємство утримує свої права на отримання грошових потоків від активу, але взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; або
- якщо Підприємство передало свої права отримувати грошові потоки від активу та (а) передало практично всі ризики й вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ані передала, ані зберегла за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Підприємство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу і при цьому не передала, не зберегла за собою практично всі ризики й вигоди пов'язані з ним, а також не передала контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі участі Підприємства в цьому активі.

Знецінення фінансових активів

На кожную звітну дату Підприємство 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'єктивна ознака знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), які мали вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів, що піддається надійній оцінці. Ознаки знецінення можуть включати зазначення того, що боржник або група боржників зазнають істотних фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або невчасно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або іншої фінансової реорганізації. Крім цього, до таких ознак відносяться дані спостережень, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, що піддається оцінці, зокрема, зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Стосовно фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Підприємство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. Якщо Підприємство визначає, що об'єктивні ознаки знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні незалежно від його значимості, вона включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає ці активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окремо оцінювані на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупної оцінки на предмет знецінення.

За наявності об'єктивної ознаки понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу і приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без обліку майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо процентна ставка за позикою є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення є поточною ефективною ставкою відсотка.

Початкова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Позики разом із відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане Підприємству. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву.

Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат із фінансування у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість обраховується за методом ФІФО або середньозваженої вартості і складається з вартості прямих витрат на матеріали, робочу силу та частини виробничих непрямих витрат, розрахованих для нормального рівня виробництва, та не включає витрати на позики.

Чиста вартість реалізації є оціночною вартістю реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання — це кошти на банківських рахунках, право використання яких обмежене в результаті зобов'язання Підприємства використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що

обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після балансової дати, грошові кошти з обмеженою можливістю використання класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання що перебувають у сфері дії МСБО 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток або похідні інструменти визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Підприємство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, у випадку позик і кредитів, на безпосередньо пов'язані з ними витрати за угодою.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, позики.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредиторська заборгованість з фіксованою датою погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Процентні кредити і позики після первісного визнання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат із фінансування у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Припинення визнання фінансових інструментів

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Зобов'язання по пенсійних та інших виплатах

Державна пенсійна програма

Підприємство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Внески розраховуються як певний відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до того ж періоду в звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід, що й відповідна сума заробітної плати.

Пенсійна програма з визначеною виплатою

Крім вищезазначених внесків до Державного пенсійного фонду, Підприємство приймає участь в обов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення з визначеною

виплатою, яка передбачає дострокове пенсійне забезпечення працівникам, що працюють у ризикованих та шкідливих для здоров'я умовах.

Сума виплати залежить від стажу роботи працівника та інших факторів. Під ці зобов'язання не створювались окремі фонди. Підприємство фінансує пенсійну програму шляхом покриття (компенсації) фактичних витрат Державного пенсійного фонду, що були здійсненні для оплати пенсійних внесків працівникам, тому активи програми не створюються. Витрати на пенсійні виплати за цією програмою визначаються виходячи з актуарної оцінки зобов'язання за методом нарахування прогнозованих одиниць. Актуарні прибутки та збитки відразу визнаються в інших сукупних прибутках та збитках в тому періоді в якому вони виникли.

Вартість раніше наданих послуг визнається як витрати на прямолінійній основі протягом середнього періоду до того моменту, коли ці суми належать до виплати. Вартість раніше наданих послуг визнаються негайно тією мірою, якою виплати вже є гарантованими після введення або внесення змін до програми з визначеною виплатою. Актив або зобов'язання за пенсійним планом з установленими виплатами є приведеною вартістю зобов'язання за планом з установленими виплатами (визначену з використанням номінальної ставки дисконтування, розрахованої на основі прогнозованого індексу інфляції та реальної ставки дисконтування, яка є нижчою за прогнозований рівень інфляції) за вирахуванням ще не визнаної вартості минулих послуг працівників і актуарних доходів і витрат та справедливої вартості активів плану, з якої безпосередньо повинні бути виплачені зобов'язання.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або чи містить договір положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу чи активів, а також передачі прав на використання активу.

Підприємство як орендар

Оренда, за якої до Підприємства не переходять основні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як оперативна оренда. Платежі за такою орендою визнаються витратами у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід протягом строку оренди на прямолінійній основі.

Підприємство як орендодавець

Оренда, за якої Підприємство несе основні ризики, пов'язані з активом, та отримує пов'язані з ним основні вигоди, класифікується як оперативна. Прямі витрати, що виникли в результаті договору оперативного лізингу, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій самій підставі, що й дохід від орендних платежів.

Доходи

Дохід визнається, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких, визнається дохід:

Реалізація продукції

Дохід від реалізації продукції (виробництво алюмінію) визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію, переходять до покупця.

Реалізація послуг

Дохід від реалізації послуг визнається, коли послуги надані, та сума доходу може бути достовірно визначена.

Проценти

Дохід визнається при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективної процентної ставки, яка дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента до чистої балансової вартості фінансового активу).

Дивіденди

Дохід визнається при виникненні права Підприємства на отримання платежу.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату звітності. Нарухування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу і витрат, відображених Підприємством у її податкових деклараціях. В 2015 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та
- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання звітності Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Підприємством на кожну дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, а не в звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід, визнаються у капіталі, а не в звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

7. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

7.1 Доходи від реалізації у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2016
Готова продукція	-	6 314
Товари	2	-
Всього:	2	6 314

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

8.1 Собівартість реалізації у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2016
Матеріальні витрати	-	3 112

Собівартість реалізованих товарів	(2)	-
Оплата праці та нарахування	-	123
Енерговитрати	-	391
Амортизація	-	36
Послуги промислового характеру	-	1
Податки та обов'язкові платежі	-	1
Інші витрати	-	419
Всього:	(2)	4 083

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

9.1 Адміністративні витрати у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2016
Податки та обов'язкові платежі	(16 903)	(24 020)
Оплата праці та нарахування	(8 249)	(9 033)
Енерговитрати	(5 318)	(4 354)
Амортизація	(1 707)	(1 520)
Юридичні послуги	(1 717)	(1 687)
Послуги по веденню бухгалтерського обліку	(248)	(-)
Послуги по ІТ забезпеченню	(637)	(33)
Послуги з обслуговування обладнання	(1 366)	(2 370)
Транспортні послуги	(323)	(335)
Телекомунікаційні послуги	(126)	(42)
Послуги по прибиранню	(361)	(329)
Аудиторські послуги	(200)	(70)
Послуги за страхуванням	(6)	(5)
Банківські послуги	(21)	(16)
Інші витрати	(1 902)	(2 523)
Всього:	(39 084)	(46 337)

10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

10.1 Витрати на збут у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2016
Оплата праці та нарахування	-	(4)
Тара та тарні матеріали	-	(32)
Послуги з оренди	-	(16)
Всього:	-	(52)

11. ІНШІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)

11.1 Інші доходи (витрати) у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2016
Курсова різниця	(1 823 805)	(725 619)
Списання ПДВ	(38 035)	(2 419)
Амортизація	(19 745)	(17 239)
Оренда активів	6 128	12 168
Оплата праці та нарахування	(2 577)	(2 443)
Витрати від знецінення запасів	(4 198)	(232)
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Дохід від реалізації інших послуг	920	843

Дохід від списання зобов'язань	4	24
Оприбуткування ТМЦ, отриманих в результаті ліквідації об'єктів основних засобів	98 320	18 609
Інші доходи (витрати)	44 214	24 004
Всього:	(1 738 774)	(692 304)

12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)

Чисті фінансові витрати складають на 31.12.2016 – 72 368 тис. грн. (на 31.12.2015 – 242 801 тис. грн.), в тому числі:

- нараховані відсотки за позиками, що надані ПАТ «ЗалК» компанією JUDSON TRADING LIMITED, складають на 31.12.2016– 58 355 тис. грн. (2015 рік – 205 804 тис. грн.);
- витрати на проценти за зобов'язаннями з виплат працівникам, складають на 31.12.2016 – 14 013 тис. грн. (2015 рік – 36 997 тис. грн.).

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчились 31 грудня:

13.1 Податок на прибуток у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2016
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Вплив з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(23 096)	9 458
Витрати (доходи) з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід	(23 096)	9 458

Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податковому законодавству України (законодавчо встановлена ставка податку на прибуток з 01.01.2011 – 23%, з 01.01.2012 – 21%, з 01.01.2013 – 19%, з 01.01.2014 року – 18%).

14. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

14.1 Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2016
Балансова вартість виробничих основних засобів	18 395	10 800
Резерв переоцінки основних засобів	74 623	68 689
Зобов'язання за пенсійною програмою	(19 403)	(21 266)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	73 615	58 223

15. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2016 основні засоби Групи відображені за собівартістю придбання. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітної періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Групи не було.

Станом на 31 грудня основні засоби включали:

	Будівлі та споруди	Земельні ділянки	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інші	Капітальні інвестиції	Всього
15.1 Первісна вартість							
На 31 грудня 2013 року	132 211		420 996	15 629	4 273	9 767	582 876
Переведено в інвестиційну нерухомість	(496)		259	-	-	-	(237)
Надходження	-		129	-	3	16	148
Вибуття	-		(1)	(25)	(3)	(10)	(39)
На 31 грудня 2014 року	131 715		421 383	15 604	4 273	9 773	582 748
Переведено в інвестиційну нерухомість	(1 061)		(692)	1 376	(19)	-	(396)
Надходження	-		-	-	4	-	4
Вибуття	(2 072)		(55 104)	(89)	(1 009)	(4)	(58 278)
На 31 грудня 2015 року	128 582		365 587	16 891	3 249	9 769	524 078
Переведено в інвестиційну нерухомість	(1 594)	2 819	(659)	231	56	-	853
Надходження	1 539		6 489	-	33	-	8 061
Вибуття	(5 064)		(43 992)	(103)	(54)	(213)	(49 426)
На 31 грудня 2016 року	123 463	2 819	327 425	17 019	3 284	9 556	483 566

	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інші	Капітальні інвестиції	Всього
15.2 Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2013 року	(75 061)	(319 938)	(10 215)	(3 109)	-	(408 323)
Амортизація за рік	(4 772)	(19 657)	(1 469)	(531)	-	(26 429)
Вибуття амортизації	-	-	25	3	-	28
На 31 грудня 2014 року	(79 833)	(339 595)	(11 659)	(3 637)	-	(434 724)
Амортизація за рік	(4 542)	(17 809)	(1 022)	(161)	-	(23 534)
Вибуття амортизації	1 777	46 864	(1 030)	735	-	48 346
На 31 грудня 2015 року	(82 598)	(310 540)	(13 711)	(3 063)	-	(409 912)
Амортизація за рік	(4 365)	(15 502)	(961)	(113)	-	(20 941)
Вибуття амортизації	4 861	35 717	103	66	-	40 747
На 31 грудня 2016 року	(82 102)	(290 328)	(14 569)	(3 110)	-	(390 109)

15.3 Чиста вартість							
На 31 грудня 2014 року	51 882		81 788	3 945	636	9 773	148 024
На 31 грудня 2015 року	45 984		55 047	3 180	186	9 769	114 166
На 31 грудня 2016 року	41 361	2 819	37 097	2 450	174	9 556	93 457

Станом на 31 грудня 2016 не було основних засобів які б використовувалися в якості забезпечення позик.

16. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2016 нематеріальні активи включали:

	Програмне забезпечення
16.1 Первісна вартість	
На 31 грудня 2014 року	131
На 31 грудня 2015 року	131
На 31 грудня 2016 року	131
16.2 Накопичена амортизація	
На 31 грудня 2014 року	101
Амортизація за рік	30
На 31 грудня 2015 року	131
Амортизація за рік	0
На 31 грудня 2016 року	131
16.3 Чиста вартість	
На 31 грудня 2014 року	30
На 31 грудня 2015 року	-
На 31 грудня 2016 року	-

17. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ДЛЯ ПРОДАЖУ

Цінні папери об'єктів інвестування ПАО «ЗалК» не котуються на жодній біржі. Фінансові інвестиції станом на 31 грудня можуть бути представлені таким чином:

17.1 Фінансові активи для продажу у фінансовий стан	Звіт про 31.12.2015	31.12.2016
Фінансові інвестиції	725	725
Резерв створений під знецінення інвестицій	(91)	(91)
Чиста вартість фінансових інвестицій	634	634

Фінансові інвестиції ПАО «ЗалК» на які створено резерв на знецінення згідно із Законодавством України під час приватизації не увійшли до Статутного капіталу Компанії і на сьогодні є державною власністю України. ПАО «ЗалК» виступає балансоутримувачем таких активів до моменту підписання акту про передачу цих активів у власність Фонду державного майна України, органу, уповноваженого управляти державним майном. У зв'язку з відсутністю інформації про об'єкти інвестицій Компанія створила резерв на знецінення фінансових активів у розмірі 91 тис. грн. Данні інвестиції класифіковані як активи для продажу.

Склад інвестицій наведено у таблиці нижче:

17.2 Склад інвестицій для продажу	31.12.2015		31.12.2016	
	%	Балансова вартість	%	Балансова вартість
ОАО «Первый инвестиционный банк»	0,3%	632	0,3%	632
ОАО «Укрюникон»	2,4%	89	2,4%	89
ЗАО «Сервіс реєстр»	10,0%	3	10,0%	3
ТОВ СП «Интервиндоус»	Данні відсутні	1	Данні відсутні	1
Всього	-	725	-	725

18. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

18.1 Первісна вартість	Інвестиційна нерухомість
На 31 грудня 2014 року	36 499
Переведено з основних засобів	396
На 31 грудня 2015 року	36 895
Переведено до основних засобів	(853)
На 31 грудня 2016 року	36 042
18.3 Чиста вартість	
На 31 грудня 2014 року	36 499
На 31 грудня 2015 року	36 895
На 31 грудня 2016 року	36 042

19. ЗАПАСИ

Запаси Підприємства станом на 31 грудня можуть бути представлені таким чином:

19.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2016
Запчастини	13 796	9 302
Боксити	14 348	14 348
Товари	4 676	3 824
Сировина та матеріали	9 866	7 127
Технологічні відходи	1 570	273
Готова продукція	660	16 445
Незавершене виробництво	-	8
Паливо	17	36
Напівфабрикати	8	8
Інші	518	283
Всього	45 459	51 654

20. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість Підприємства станом на 31 грудня може бути представлена таким чином:

20.1 Торгівельна та інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2016
Торгівельна дебіторська заборгованість	2 028	4 714
Передплати	79	2 100
Інша дебіторська заборгованість	16 727	46 013
Всього	18 834	52 827

Керівництво Підприємства вважає, що справедлива вартість точно відображена в балансовій вартості торгівельної та іншої дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня аналіз дебіторської та іншої заборгованості, строк сплати якої настав, представлений таким чином:

20.2 Торгівельна дебіторська заборгованість	31.12.2015	31.12.2016
Торгівельна дебіторська заборгованість	2 028	4 714
Резерв сумнівних боргів	-	-
Всього	2 028	4 714

У складі торгівельної дебіторської заборгованості врахована заборгованість за договором оренди майна у сумі 1 333 тис.грн. На сьогодні ведуться судові тяжби щодо повернення орендованого майна. У зв'язку з тим, що договір не розірвано між сторонами, підприємство продовжує нараховувати оренду плати за користування майном у відповідності до ст. 764 ЦК України.

20.3 Передплати	31.12.2015	31.12.2016
Передплати	692	2 712
Резерв сумнівних боргів	(613)	(612)
Всього	79	2 100

Зміни в резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості включали:

20.4 Резерв сумнівних боргів щодо передплат	Зменшення корисності
На 31 грудня 2013 року	126
Використання за рік	(123)
Збільшення за рік	612
На 31 грудня 2014 року	615
Використання за рік	(2)
На 31 грудня 2015 року	613
Використання за рік	(1)
На 31 грудня 2016 року	612

20.5 Інша дебіторська заборгованість	31.12.2015	31.12.2016
Розрахунки з бюджетом з податків (ПДВ, податок на прибуток)	16 657	45 589-
Інша дебіторська заборгованість	70	424
Всього	16 727	46 013

21. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємства станом на 31 грудня можуть бути представлені таким чином:

21.1 Грошові кошти та їх еквіваленти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2016
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті	6	3
Всього	6	3

22. КАПІТАЛ

Зареєстрований номінальний акціонерний капітал, випущений Підприємством складається з 622 729 120 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна і складає станом на 31 грудня 2016 року 155 682 тис. грн. (2015: 155 682 тис. грн.).

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій на суму 155 682 тис. грн. від 25.08.2010 видано Запорізьким територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Згідно реєстру власників іменних цінних паперів, виданим ПАТ «Національний депозитарій України» від 18.04.2016 №1078413В, станом на 15.04.2016 власниками, частка яких в статутному капіталі перевищує 10% є:

- Velbay Holdings Limited (Кіпр д/н 2036 Nikosia Filimona, 12), і становить 183 931 089 акції (29,5363% статутного фонду Підприємства);
- Держава Україна, в особі керуючого рахунком Фонду державного майна України, і становить 423 514 923 акції (68,0095% статутного фонду Підприємства).

Таким чином, акції Підприємства розподілені наступним чином:

Найменування власників	Кількість акцій в статутному капіталі Підприємства (%)	
	31.12.2015	31.12.2016
Velbay Holdings Limited	29,5	29,5
Фонд державного майна України	68,0	68,0
Акції на тимчасовому зберіганні у НДУ	0,2	0,3
Інші юридичні особи	1,2	1,1
Фізичні особи	1,1	1,1
Разом	100	100

23. ПОЗИКИ

Позики Підприємства станом на 31 грудня можуть бути представлені таким чином:

23.1 Позики у Звіті про фінансовий стан		Контракт	Короткострокові позики	Поточна заборгованість за довгостроковими позиками	Всього
JUDSON TRADING LIMITED	JT-ZALK/L-0507-78	-	1 129 817	1 129 817	
	JT-ZALK/L-0509-384	-	496 709	496 709	
	JT-ZALK/ L-0000-000		473 057	473 057	
	JT-ZALK/L-0211-011	172 570	-	172 570	
Заборгованість на 31.12.2014			172 570	2 099 583	2 272 153
JUDSON TRADING LIMITED	JT-ZALK/L-0507-78	-	1 719 648	1 719 648	
	JT-ZALK/L-0509-384	-	756 021	756 021	
	JT-ZALK/ L-0000-000		720 020	720 020	
	JT-ZALK/L-0211-011	262 661	-	262 661	
Заборгованість на 31.12.2015			262 661	3 195 689	3 458 350
JUDSON TRADING LIMITED	JT-ZALK/L-0507-78	-	1 948 225	1 948 225	
	JT-ZALK/L-0509-384	-	856 512	856 512	
	JT-ZALK/ L-0000-000		815 726	815 726	
	JT-ZALK/L-0211-011	297 574	-	297 574	
ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» овердрафт			832	-	832
Заборгованість на 31.12.2016			298 406	3 620 463	3 918 869

Контракт	Валюта	Ставка	Дата закінчення договору
JT-ZALK/L-0507-78	Долар США	6,5%	31.01.2015
JT-ZALK/L-0509-384	Долар США	6,5%	25.12.2014
JT-ZALK/ L-0000-000	Долар США	6,5%	25.12.2014
JT-ZALK/L-0211-011	Долар США	6,5%	31.01.2015

Поручителем по позикам від JUDSON TRADING LIMITED виступає Компанія Velbay Holdings Limited. На сьогодні за одним з договорів мається судове провадження, матеріали даної справи направлені до органів СВ УСБУ в Запорізькій області, відомості внесені до ЄРДР, відкрито кримінальне провадження в рамках якого розглядаються всі чотири договори з JUDSON TRADING LIMITED. Відсотки за цими договорами не нараховуються, оскільки вважаємо вказані договори такими, що ненаправлені на настання юридичних наслідків, а також те, що вказані договори є виконанням інвестиційних зобов'язань за приватизаційним договором. При цьому звертаємо увагу, що всі чотири договори зняті з реєстрації в НБУ.

24. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА СОЦІАЛЬНИМИ ГАРАНТІЯМИ

Згідно вимог законодавства на Підприємство покладена відповідальність за часткове або повне фінансування Державної пенсійної програми для тих працівників, які працювали або продовжують працювати на посадах зі шкідливими і небезпечними умовами праці (пенсія у зв'язку з шкідливими умовами праці згідно переліку посад, що встановлюються Урядом за «списком №1» і «списком №2»). Така пенсія виплачується до моменту, коли її одержувач досягне загальнодержавного пенсійного віку (55 років для жінок і 60 років для чоловіків). Компанія також добровільно надає довгострокові виплати і виплати після закінчення трудової діяльності своїм працівникам, включаючи одноразові виплати по досягненню пенсійного віку, матеріальну допомогу і допомогу на поховання.

В таблицях нижче підсумовуються компоненти чистих витрат з пенсійного забезпечення, визнаних у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід та звіті про фінансовий стан.

Суми відображені в звіті про фінансовий стан:

24.1 Зобов'язання за пенсійною програмою за встановленими виплатами у Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2016
Поточна вартість зобов'язань за програмою зі встановленими виплатами	107 795	118148
Чисте зобов'язання в звіті про фінансовий стан	107 795	118148

Суми відображені в звіті про прибутки та збитки:

24.2 Чисті витрати визнані в звіті про прибутки і збитки	31.12.2015	31.12.2016
Вартість поточних послуг	16 478	-
Відсоткові витрати	36 996	14103
Чисті витрати визнані в звіті про прибутки і збитки	53 474	14103

25. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

25.1 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2016
Торгівельна кредиторська заборгованість	599 253	680 382
Нараховані проценти за кредитами	1 373 363	1 619 405
Податки до сплати	13 444	40 107
Аванси одержані	1 944	3 307
Поточні зобов'язання (на оплату відпусток працівникам)	537	782
Доходи майбутніх періодів	-	7 771
Інші зобов'язання	66 080	64 807
Всього:	2 054 621	2 416 561

25.2 Торгівельна кредиторська заборгованість	31.12.2015	31.12.2016
Розрахунки з іноземними постачальниками за сировину та матеріали	587 683	665 798
Розрахунки з іноземними підрядниками за роботи та послуги	683	773
Розрахунки з вітчизняними підрядниками за роботи та послуги	5 828	8 711
Розрахунки з вітчизняними постачальниками за сировину і матеріали	5 059	5 100
Всього:	599 253	680 382
25.3 Аванси одержані	31.12.2015	31.12.2016
Розрахунки за авансами одержаними за ТМЦ та необоротні активи	1 759	3 218
Розрахунки за авансами одержаними за готову продукцію	1	13
Розрахунки за авансами одержаними за послуги	179	76
Інші	5	-
Всього:	1 944	3 307
25.4 Податки до сплати	31.12.2015	31.12.2016
Податок з доходів фізичних осіб	577	352
Військовий збір	59	5
Податок на землю	12 304	38 533
Інші податки до сплати	504	1 217
Всього:	13 444	40 107
25.5 Інші зобов'язання	31.12.2015	31.12.2016
Фінансова допомога отримана	64 545	64 545
Заборгованість з оплати праці з нарахуваннями	1 211	106
Інші зобов'язання	324	156
Всього:	66 080	64 807

В рамках судової справи розпочато кримінальне провадження по справі відносно фіктивно створеної кредиторської заборгованості у розмірі 43 мільйонів гривень.

26. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2015 року

У звітному році Підприємство було змушено зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2015 року. Коригування пов'язані з наступними подіями:

- станом на 31.12.2015 нараховано знос у сумі 3 тис. грн по основним засобам, повернутим з групи вибуття у зв'язку з неможливістю їх реалізації;
- станом на 31.12.2015 підприємством відкоригована сума нарахованого резерву під знецінення ТМЦ у сумі 7 тис. грн. у зв'язку з їх реалізацією за обліковою вартістю;
- станом на 31.12.2015 Підприємство донараховувало ПДВ в сумі 201 тис. грн за Актами перевірки ДПІ за 2010р (відмовлено в касації, 29.03.2013 р);
- у звітному 2015 році Підприємством проведено коригування на суму 44 982 тис. грн з дооцінки ОЗ при розрахунку відстроченого податкового зобов'язання в зв'язку з зміною рахунку обліку дооцінки (Наказ МФУ №627 від 27.06.2013 р);

26.1 Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2015	31.12.2015	Коригування (перераховано)
Основні засоби	104 397	104 394 -3

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	14 016	13 815	-201
Виробничі запаси	45 452	45 459	+7
Інші статті, що не коригувались	52 999	52 999	-
Разом коригувань активів	216 864	216 667	-197
Накопичені збитки	(5 931 459)	(5 976 638)	-45 179
Капітал в дооцінках	298 260	343 242	+44 982
Інші статті, що не коригувались	5 850 063	5 850 063	-
Разом коригувань капіталу та зобов'язань	216 864	216 667	-197

З аналогічних причин було здійснено коригування у Звіті про зміни у капіталі та інших примітках до даної фінансової звітності.

27. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Умови функціонування

На кінець звітної дати Україна перебуває в нестабільному економічному середовищі з негативною динамікою. Це викликано неефективною політикою, а також збільшенням витрат на озброєння через конфлікт на Сході. Щоденне знецінення функціональної валюти Підприємства (української гривні) призвело до галопуючої інфляції. Скорочення промислового виробництва, розпочате наприкінці 2012 року, поглибилось в поточному році з огляду на зупинку промислових потужностей Луганської та Донецької областей та втрату російського ринку збуту. Залежність країни від імпортних енергоносіїв та відсутність джерел компенсації втрати російського газу змусить підприємців перейти до режиму жорсткої економії, що значним чином позначиться на об'ємах виробництва.

Події в Україні створюють вторинні ефекти для всіх країн СНД та їх основних торговельних партнерів. Секторальні санкції щодо РФ та геополітична напруженість призводять до зниження інвестиційної активності в Росії, згортання інвестиційних проектів та виведення іноземних капіталів з ринку.

Разом з тим зупинка низки заводів машинобудівної та металургійної галузей через воєнний конфлікт на Сході, невизначеність з періодом відновлення їх діяльності та інертність багатьох товаровиробників в пошуку додаткових ринків збуту не дозволяють очікувати в короткостроковій перспективі швидкої заміни російського ринку збуту.

Керівництво Підприємства вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів щодо продовження функціонування Підприємства в майбутньому. Однак подальше погіршення економічної ситуації в Україні щодо промисловості може негативно вплинути на існування Підприємства в цілому. Наразі неможливо визначити, яким саме може бути цей вплив.

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Підприємство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. У випадках, коли керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття фінансових ресурсів як можливий або неможливо достовірно визначити суму, Підприємство не робить нарахування потенційного зобов'язання. Такі потенційні зобов'язання розкриті в даній фінансовій звітності. У майбутньому такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, якщо вибуття ресурсів стане вірогідним.

Податкові ризики

Фінансовий стан та діяльність Підприємства продовжують залишатись під впливом розвитку ситуації в Україні, включаючи застосування існуючих та майбутніх положень законодавства, зокрема податкового законодавства.

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування і інші аспекти діяльності підприємств, включаючи контроль курсу обміну валют і митні правила, продовжують змінюватися внаслідок перехідного періоду в економіці. Положення законів і нормативних документів іноді нечіткі, і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів і інших державних органів. Випадки різних трактувань законодавства не одноразові. На діяльність Підприємства і її фінансовий стан і надалі робитиме вплив розвиток політичної ситуації в Україні, а також застосування існуючих і майбутніх законодавчих і нормативних актів у сфері оподаткування. Керівництво вважає, що такі непередбачені обставини не матимуть на Підприємство більшого впливу, ніж на інші аналогічні підприємства в Україні.

28. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

Пов'язані особи підприємства, в тому числі ключовим управлінським персоналом, станом на 31 грудня 2016 року можуть бути представлені таким чином

- 1 Фонд Державного майна України – 68,01%.
2. Velbay Holdings Limited – 29.54%
3. Юридичні особи – 1,08%
4. Фізичні особи – 1,37%

Операцій з пов'язаними юридичними особами в 2016г не проводилося.

Операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини, У вигляді виплати заробітної плати склала 445 тис.грн

29. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними фінансовими інструментами Підприємства є позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Підприємства. Підприємство також має інші фінансові інструменти, включаючи дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникає в ході операційної діяльності. Підприємство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентними та валютними ризиками, що виникають в ході діяльності Підприємства та джерел його фінансування. Протягом року Підприємство не здійснювало торгових операцій з фінансовими інструментами.

Головними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Підприємства є ризик ліквідності, валютний, кредитний ризик та ризик, пов'язаний з підвищеною концентрацією бізнесу. Підприємство переглядає і узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Валютний ризик

Підприємство підпадає під вплив валютного ризику, що пов'язаний із закупівлями та фінансуванням у валютах, інших ніж національна валюта, а саме: Підприємство приймає на себе валютний ризик, що обумовлюється отриманими позиками в доларах США. Коливання валютного курсу долара до гривні в поточному році має значний вплив на баланс Підприємства. Підприємство не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

Станом на 31 грудня офіційний курс, встановлений Національним банком України, та середній курс за рік складав:

29.1 Курси валют НБУ	100 USD/ UAH	100 EUR /UAH
Станом на 31.12.2015	2 400,0667	2 622,3129
Середній курс за 2016 рік	2 555,1334	2 829,1932
Станом на 31.12.2016	2 719,0858	2 842,2604

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно спонукають Підприємство значним кредитним ризикам, в основному складаються із торгівельної та іншої заборгованості.

Грошові кошти розміщені в фінансових установах, які, як вважається, мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Керівництво Підприємства прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відслідковуються. За політикою Підприємства, покупці, що бажають співпрацювати на умовах кредиту, мають пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності, а значні залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються.

Кредитний ризик Підприємства контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Підприємство не здійснювала операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

Ризик управління капіталом

Підприємство розглядає позики та акціонерний капітал як основне джерело фінансування. Головною метою управління капіталом Підприємства є підтримка достатньої кредитоспроможності та коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Підприємству продовжувати свою діяльність.

Підприємство здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми акціонерного капіталу та чистих зобов'язань. Підприємство включає у розрахунок чистих зобов'язань процентні позики, кредиторську заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Політика Підприємства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Підприємства до ринків капіталу.

Ризик ліквідності

Завданням Підприємства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються позичальниками та кредиторами. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Підприємство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітного періоду не відбувались події, які мають суттєвий обсяг і вимагають коригування фінансової звітності та можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

Керівник

Лобіков Д.В.

Головний бухгалтер

Долгінцева О.А.

ВИКОРИСТАНО ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

