**Публічне акціонерне товариство**

**«Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності**

**Фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Зміст** | |  |
| **Звіт незалежного аудитора** | |  |
| **Заява про відповідальність керівництва** | |  |
| **Фінансова звітність** | |  |
| Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід | | 6 |
| Звіт про фінансовий стан | | 7 |
| Звіт про зміни у капіталі | | 8 |
| Звіт про рух грошових коштів | | 9 |
| **Примітки до фінансової звітності** | |  |
|  | Інформація про Підприємство | 10 |
|  | Здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі | 11 |
|  | Основа представлення | 11 |
|  | Зміни в обліковій політиці | 12 |
|  | Суттєві облікові судження, оцінки та припущення | 13 |
|  | Основні принципи облікової політики | 15 |
|  | Доходи від реалізації | 23 |
|  | Собівартість реалізації | 23 |
|  | Адміністративні витрати | 23 |
|  | Витрати на збут | 23 |
|  | Інші доходи (витрати) | 24 |
|  | Фінансові доходи (витрати) | 24 |
|  | Податок на прибуток | 24 |
|  | Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання | 25 |
|  | Основні засоби | 25 |
|  | Нематеріальні активи | 26 |
|  | Фінансові активи для продажу | 26 |
|  | Інвестиційна нерухомість | 26 |
|  | Інша довгострокова дебіторська заборгованість | 27 |
|  | Запаси | 27 |
|  | Торгівельна та інша дебіторська заборгованість | 27 |
|  | Грошові кошти та їх еквіваленти | 28 |
|  | Капітал | 29 |
|  | Позики | 29 |
|  | Зобов'язання за соціальними гарантіями | 30 |
|  | Торгівельна та інша кредиторська заборгованість | 31 |
|  | Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року | 32 |
|  | Фактичні та потенційні зобов'язання | 33 |
|  | Розкриття інформації про пов'язані сторони | 34 |
|  | Цілі та політика управління фінансовими ризиками | 35 |
|  | Справедлива вартість фінансових інструментів | 36 |
|  | Події після звітної дати | 37 |

**звіт незалежного аудитора**

Акціонерам Публічного акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат»

**Звіт щодо фінансової звітності**

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» (далі – «Підприємство»), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2014 року та звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, звіт про зміни у капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

**Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

**Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

Ми не приймали участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань. Проте, ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо кількості основних засобів та грошових коштів. Через характер облікових записів ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур чи виконати альтернативні процедури, які підтвердили б вартість запасів на зазначену дату.

**Умовно-позитивна думка**

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться 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» на 31 грудня 2014 року, та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

В ході перевірки аудитор отримав свідоцтва щодо існування загрози безперервності діяльності Підприємства.

**Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на примітку 28 до фінансової звітності, в якій йдеться про невизначеність,

пов’язану з результатами судового позову, поданого проти ЗАТ «АвтоВАЗ-Інвест» (колишній власник контрольного пакету акцій Підприємства) та Компанії «Velbay Holdings Limited» (поточний власник контрольного пакету акцій Підприємства) Заступником Генерального Прокурора України в інтересах держави про розірвання договору купівлі-продажу пакета акцій Підприємства у кількості 423,514,923 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, що становить 68,01 відсотків статутного фонду Підприємства, укладеного між Фондом державного майна України та ЗАТ «АвтоВАЗ-Інвест». Враховуючи вищевказаний процес ми не можемо вплинути на його результати, а також впевнено визначитись щодо головного акціонера Підприємства.

Вартість чистих активів Підприємства не відповідає вимогам законодавства, а саме ст.155 п.3 Цивільного Кодексу України. За даним порушенням Дніпровське територіальне управління Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку звернулось за позовом до Запорізького окружного адміністративного суду про припинення юридичної особи Публічного акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат». Суд постановив припинити юридичну особу Публічного акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат». Рішення було апельоване та скасоване після закінчення звітного року. Керівництво Підприємства повинно прийняти рішення щодо перегляду суми статутного капіталу.

Вищевказані обставини, а також обставини що висвітлені у примітці 2 фінансової звітності створюють суттєву невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі, а отже, Підприємство не зможе реалізувати активи і виконати зобов'язання у процесі звичайної операційної діяльності. Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань стосовно суми очікуваного відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть бути необхідними в разі неспроможності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

**Параграф з інших питань**

Ми звертаємо увагу на край важку економічну та політичну ситуацію в Україні що не може не вплинути на активи та зобов’язання Підприємства. У 2014 році сектор металургії на міжнародному рівні зазнав великих збитків через зниження об’ємів та зменшення цін. Поточна девальвація національної валюти України має пряму залежність зі структурними проблемами економіки України та подолання цього тренду пов’язано з найшвидшою модернізацією економіки та диверсифікацією основних експортних каналів валютної виручки. Дані проблеми дають підстави для прогнозу, що Україну очікує преддефолтний стан без дозованої фінансової допомоги. Залежність функціонування економіки без залучених коштів на даний момент критична. Дана макроекономічна ситуація не впливає на нашу умовно-позитивну думку, але ймовірність впливу даного фактору на фінансову звітність ми не можемо проігнорувати.

Директор

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»

А.П. Домрачов

19 березня 2015 року

м. Київ, Україна

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» (далі «Підприємство»).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2014 року, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

* вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
* застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
* дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
* підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

* розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Підприємстві;
* підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
* вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
* запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за 2014 рік була затверджена 12 березня 2015 року від імені Керівництва Підприємства.

Компанія Крестон Джі Сі Джі Аудит, яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Підприємства згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Голова Правління Котюк А.В.

ПАТ «Запорізький виробничий

алюмінієвий комбінат»

Головний бухгалтер Сичова І.Й.

ПАТ «Запорізький виробничий

алюмінієвий комбінат»

**ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року (в тисячах гривень)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Примітки** | **За рік, що закінчився 31.12.2014** | **За рік, що закінчився 31.12.2013** |
|  |  |  |  |
| Доходи від реалізації | 7 | 396,886 | 458,507 |
| Собівартість реалізації | 8 | (328,134) | (415,916) |
| **Валовий прибуток** |  | **68,752** | **42,591** |
|  |  |  |  |
| Адміністративні витрати | 9 | (38,753) | (39,220) |
| Витрати на збут | 10 | (1,566) | (2,619) |
| Інші доходи (витрати), нетто | 11 | (1,850,955) | 16,159 |
| **Операційний збиток** |  | **(1,822,522)** | **16,911** |
|  |  |  |  |
| Фінансові доходи (витрати) | 12 | (141,783) | (82,956) |
| **Збиток до оподаткування** |  | **(1,964,305)** | **(66,045)** |
| Витрати з податку на прибуток | 13 | (7,668) | (26,012) |
| **Збиток за рік від не припиненої діяльності** |  | **(1,971,973)** | **(92,057)** |
| Прибуток (збиток) за рік від припиненої діяльності |  | - | 679 |
| **Збиток за рік** |  | **(1,971,973)** | **(91,378)** |
|  |  |  |  |
| **Інші сукупні доходи** |  |  |  |
| Актуарний прибуток (збиток) по пенсійному плану зі встановленими виплатами | 25.3 | 65,597 | 1,949 |
| **Інший сукупний дохід за період** |  | **65,597** | **1,949** |
|  |  |  |  |
| **Всього сукупний збиток за рік** |  | **(1,906,376)** | **(89,429)** |

|  |  |
| --- | --- |
| Котюк О.В. | Сичова І.Й. |
| Генеральний директор | Головний бухгалтер |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 12 березня 2015 року | 12 березня 2015 року |

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

**станом на 31 грудня 2014 року (в тисячах гривень)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Примітки** | **31.12.2014** | **31.12.2013**  **(Перераховано)** |
| **АКТИВИ** |  |  |  |
| **Необоротні активи** |  |  |  |
| Основні засоби | 15 | 148,008 | 174,553 |
| Нематеріальні активи | 16 | 30 | 60 |
| Фінансові активи для продажу | 17 | 634 | 634 |
| Інвестиційна нерухомість | 18 | 36,658 | 36,421 |
| Інша довгострокова дебіторська заборгованість | 19 | 2,842 | 43,369 |
| **Разом необоротні активи** |  | **188,172** | **255,037** |
| **Оборотні активи** |  |  |  |
| Запаси | 20 | 61,055 | 91,155 |
| Торгівельна та інша дебіторська заборгованість | 21 | 14,337 | 80,067 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 22 | 44 | 10,709 |
| Необоротні активи призначені для продажу та групи вибуття |  | - | 101 |
| **Разом оборотні активи** |  | **75,436** | **182,032** |
| **РАЗОМ АКТИВИ** |  | **263,608** | **437,069** |
|  |  |  |  |
| **ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВЯЗАННЯ** |  |  |  |
| **Капітал та резерви** |  |  |  |
| Акціонерний капітал | 23 | 155,682 | 155,682 |
| Резерв з переоцінки |  | 318,254 | 318,254 |
| Накопичені збитки |  | (4,111,076) | (2,204,700) |
| **Разом власний капітал** |  | **(3,637,140)** | **(1,730,764)** |
| **Непоточні зобов'язання** |  |  |  |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 14 | 54,908 | 47,240 |
| Забезпечення виплат відпусток |  | 719 | 918 |
| Зобов'язання за пенсійною програмою з встановленими виплатами | 25 | 264,262 | 331,632 |
| **Разом непоточні зобов’язання** |  | **319,889** | **379,790** |
| **Поточні зобов'язання** |  |  |  |
| Поточна заборгованість за довгостроковими позиками | 24 | 2,099,583 | 1,064,268 |
| Торгівельна та інша кредиторська заборгованість | 26 | 1,308,706 | 636,300 |
| Короткострокові займи | 24 | 172,570 | 87,475 |
| **Разом поточні зобов'язання** |  | **3,580,859** | **1,788,043** |
| **РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ** |  | **263,608** | **437,069** |

|  |  |
| --- | --- |
| Котюк О.В. | Сичова І.Й. |
| Генеральний директор | Головний бухгалтер |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 12 березня 2015 року | 12 березня 2015 року |

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року (в тисячах гривень)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Акціонерний капітал** | **Резерв з переоцінки** | **Резервний капітал** | **Нерозподілений прибуток** | **Всього** |
| **На 31 грудня 2012 року** | **155,682** | **349,252** | **1,414** | **(1,918,164)** | **(1,411,816)** |
| Збиток поточного періоду | - | - | - | (91,378) | **(91,378)** |
| Інший сукупний дохід | - | - | - | 1,949 | **1,949** |
| **Всього сукупний дохід за період** | **-** | **-** | **-** | **(89,429)** | **(89,429)** |
| Помилки попередніх періодів | - | - | - | 53 | **53** |
| Група вибуття | - | - | (1,414) | - | **(1,414)** |
| Інші зміни в капіталі | - | (22,219) | - | - | **(22,219)** |
| **На 31 грудня 2013 року** | **155,682** | **327,033** | **-** | **(2,007,540)** | **(1,524,825)** |
| Помилки попередніх періодів | - | - | - | (157) | **(157)** |
| Ефект від змін облікової політики | - | (8,779) | - | (197,003) | **(205,782)** |
| **Перерахований залишок** | **155,682** | **318,254** | **-** | **(2,204,700)** | **(1,730,764)** |
| Збиток поточного періоду | - | - | - | (1,971,973) | **(1,971,973)** |
| Інший сукупний дохід | - | - | - | 65,597 | **65,597** |
| **Всього сукупний дохід за період** | **-** | **-** | **-** | **(1,906,376)** | **(1,906,376)** |
| **На 31 грудня 2014 року** | **155,682** | **318,254** | **-** | **(4,111,076)** | **(3,637,140)** |

|  |  |
| --- | --- |
| Котюк О.В. | Сичова І.Й. |
| Генеральний директор | Головний бухгалтер |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 12 березня 2015 року | 12 березня 2015 року |

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року (в тисячах гривень)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **За рік, що закінчився 31.12.2014** | **За рік, що закінчився 31.12.2013** |
| **Рух коштів у результаті операційної діяльності** |  |  |
| Надходження від: |  |  |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 36,085 | 1,272 |
| Повернення податків і зборів | - | 145,814 |
| у тому числі податку на додану вартість | - | 145,814 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 492,874 | 538,267 |
| Надходження від повернення авансів | 38 | 145 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 852 | 736 |
| Надходження від операційної оренди | 7,581 | 7,472 |
| Інші надходження | 182,040 | 23,058 |
| Витрачання на оплату: |  |  |
| Товарів (робіт, послуг) | (443,959) | (470,943) |
| Праці | (14,858) | (15,000) |
| Відрахувань на соціальні заходи | (39,304) | (34,265) |
| Зобов’язань з податків і зборів, в т.ч. | (17,760) | (17,738) |
| Витрачання на оплату зобов’язань з податку на прибуток | - | (100) |
| Витрачання на оплату зобов’язань з інших податків і зборів | (17,591) | (17,638) |
| Витрачання на оплату авансів | (88,862) | (112,962) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | (30) | (499) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | (82) | (120) |
| Інші витрачання | (117,275) | (51,907) |
| **Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності** | **(2,660)** | **13,330** |
|  |  |  |
| **Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** |  |  |
| Надходження від реалізації: |  |  |
| Необоротних активів | 19 | - |
| Витрачання на придбання: |  |  |
| Необоротних активів | (28) | (367) |
| **Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності** | **(9)** | **(367)** |
|  |  |  |
| **Чистий рух грошових коштів за період** | **(2,669)** | **12,963** |
| Грошові кошти на початок періоду | 10,709 | 8,891 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | (7,996) | (11,145) |
| **Грошові кошти на кінець періоду** | **44** | **10,709** |

|  |  |
| --- | --- |
| Котюк О.В. | Сичова І.Й. |
| Генеральний директор | Головний бухгалтер |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 12 березня 2015 року | 12 березня 2015 року |

**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 р. № 23-р та у відповідності до Указу Президента України від 15.06.93 р. № 210/93 «Про корпоратизацію підприємств», Указу Президента України від 21.02.94 р. № 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 вересня 1994 р. Розпорядженням Запорізької міської Ради народних депутатів № 275р в 2004 році продажем на Донецькій фондовий бiржi 25% пакету акцій, що належав державі в особі Фонду Державного Майна України, була завершена приватизація Підприємства, таким чином на цей час в статутному фонді товариства відсутня державна частка.

| **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** | Орджонiкiдзевський 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 2014 року власником Публічного акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» є Velbay Holdings Limited (Кіпр д/н 2036 Nikosia Filimona, 12), що входить в Групу РУСАЛ. Velbay Holdings Limited є власником 97,5% акцій, що станом на 31 квітня 2014 року зберігались у різних зберігачів: 68% – у ПАТ «ІНГ Банк Україна» та 29,5% – у АТ «Сбербанк Росії». У квітні 2014 року у зв’язку з ліквідацією ПАТ «ІНГ Банк Україна» акції у розмірі 68% були передані на тимчасове зберігання до Національного Депозитарію України (НДУ). Станом на 31 грудня 2014 року Компанія Velbay Holdings Limited, як акціонер має намір перевести цінні папери до нового зберігача за офіційним регламентом. Проте, НДУ не санкціонує дане переведення і не в змозі дати офіційне пояснення щодо своїх рішень, а також підтвердити власність пакету акцій у розмірі 68% Velbay Holdings Limited. Таким чином, акцій Підприємства розподілені наступним чином:

| **Найменування власників** | **Кількість акцій в статутному капіталі Підприємства (%)** | |
| --- | --- | --- |
| **31.12.14** | **31.12.13** |
| Velbay Holdings Limited | 29,5 | 97,5 |
| Акції на тимчасовому зберіганні у НДУ | 68,0 | - |
| Інші юридичні особи | 1,2 | 1,2 |
| Фізичні особи | 1,3 | 1,3 |
| **Разом:** | **100** | **100** |

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

Товариство є:

* платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах за ставкою, передбаченою п.10.1. ст.10. Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» (в редакції Закону України № 283/97-ВР від 22.05.1997 року) а з 01.04.2011 р. – згідно вимог Розділу ІІІ «Податок на прибуток підприємств» Податкового Кодексу України.
* платником податку на додану вартість (індивідуальний податковий номер 001941208245, свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість № 11045348, видане 18.03.02 року Державною податковою інспекцією по роботі з великими платниками податків в м. Запоріжжя), з 01.04.2011 р. – згідно вимог Розділу V «Податок на додану вартість» Податкового Кодексу України, а з 16.01.2013р. – згідно свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість № 2001019255, видане Державною податковою інспекцією в Орджонікідзевському районі м. Запоріжжя.

**2. ЗДАТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, збиток Підприємства, складає 1,971,977 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2014 року, поточні зобов'язання Підприємства перевищували її поточні активи на 3,505,427 тис. грн.

Головним фактором збиткової діяльності Підприємства є зменшення об’єму реалізації та 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. До середини поточного року на ПАТ «ЗАлК» працювала одна виробнича ділянка, яка випускала алюмінієву катанку з імпортованої сировини. 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.

У разі введення ринкових механізмів ціноутворення на електроенергію існує можливість відновити технологічний процес виробництва первинного алюмінію і кремнію 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 (РМСБО/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).

фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, була затверджена до випуску 12 березня 2015 року.

**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 2014 року та пізніше.

На дату затвердження даної фінансової звітності, наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не набули чинності:

* МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» (зміни стосуються методів вибуття активів) – набуває чинності 1 січня 2016 р.;
* МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (оновлення питань обслуговування контрактів та виправлення помилок) – набуває чинності 1 січня 2016 р.;
* МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» (публікація повного стандарту, що включає вимоги раніше виданих додаткових поправок, які стосуються нової моделі очікуваних збитків від знецінення та змін у вимогах щодо кваліфікації та оцінки фінансових активів) – набуває чинності 1 січня 2018 р.;
* МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» (доповнення щодо продажу/внесення активу між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством) – набуває чинності 1 січня 2016 р.;
* МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» (оновлення питань обліку придбаних часток у спільних операціях) – набуває чинності 1 січня 2016 р.;
* МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації щодо участі в інших підприємствах» (поправки стосовно МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28) — набуває чинності 1 січня 2016 р.;
* МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відстрочених тарифних різниць» (новий стандарт) – набуває чинності 1 січня 2016 р.;
* МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» (новий стандарт) – набуває чинності 1 січня 2017 р.;
* МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (зміни стосуються розкриття у фінансовій звітності) – набуває чинності 1 січня 2016 р.;
* МСБО (IAS) 11 «Будівельні контракти» буде змінений МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» — набуває чинності 1 січня 2017 р.;
* МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (поправки в прийнятих методах амортизаційних відрахувань, а також доповнення власників сільськогосподарських рослин) – набуває чинності 1 січня 2016 р.;
* МСБО (IAS) 18 «Дохід» буде змінений МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» — набуває чинності 1 січня 2017 р.;
* МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» (питання, що стосуються облікової ставки у регіональних секторах) – набуває чинності 1 січня 2016 р.;
* МСБО (IAS) 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» (зміни внесені до методу часткової участі в окремих фінансових звітах) – набуває чинності 1 січня 2016 р.;
* МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» (зміни до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12) — набуває чинності 1 січня 2016 р.;
* МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» (зміни щодо розкриття в проміжній фінансовій звітності) – набуває чинності 1 січня 2016 р.;
* МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» (зміни до прийнятих методів амортизаційних відрахувань) – набуває чинності 1 січня 2016 р.;
* МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (змінений на МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» вимоги щодо класифікації, оцінки, знецінення, обліку хеджування та припинення визнання) – набуває чинності 1 січня 2018 р.
* МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» (доповнення щодо власників сільськогосподарських рослин) – набуває чинності 1 січня 2016 р.

Керівництво Підприємства очікує, що набуття чинності переліченими стандартами та тлумаченнями не матиме істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Підприємство не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

**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 Компанії;

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 Компанії. 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 здійсненим, 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 оподатковуваного 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. СНОВНІ 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 2014 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 компанією 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 оподатковування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначені 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 2014 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 перекласифіковується 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 кожну 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 торгову 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. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу і валових витрат, відображених Підприємством у її податкових деклараціях. В 2014 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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.

У грудні 2010 року в Україні був прийнятий Податковий кодекс, який діє з січня 2011 року, а в частині податку на прибуток підприємств – з 1 квітня 2011 року. Новий Податковий кодекс передбачає, крім іншого, також і зближення бухгалтерського та податкового обліків. Для розрахунку податку на прибуток будуть застосовуватися наступні ставки податку на прибуток:

|  |  |
| --- | --- |
| до 1 квітня 2011 року | 25 %; |
| з 1 квітня 2011 року до 31 грудня 2011 року | 23 %; |
| з 1 січня 2012 року до 31 грудня 2012 року | 21 %; |
| з 1 січня 2013 року до 31 грудня 2013 року | 19 %; |
| з 1 січня 2014 року | 18 %. |

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов’язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

*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 31.12.14** | **Рік, що**  **закінчився 31.12.13** |
| Готова продукція | 215,466 | 347,086 |
| Товари | 181,420 | 111,421 |
| **Всього:** | **396,886** | **458,507** |

**8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **8.1 Собівартість реалізації у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід** | **Рік, що**  **закінчився 31.12.14** | **Рік, що**  **закінчився 31.12.13** |
| Матеріальні витрати | (149,184) | (283,662) |
| Собівартість реалізованих товарів | (158,802) | (106,774) |
| Оплата праці та нарахування | (8,224) | (10,650) |
| Енерговитрати | (5,197) | (6,708) |
| Амортизація | (3,162) | (3,797) |
| Послуги промислового характеру | (2,305) | (2,836) |
| Податки та обов'язкові платежі | (30) | (38) |
| Інші витрати | (1,230) | (1,451) |
| **Всього:** | **(328,134)** | **(415,916)** |

**9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **9.2 Адміністративні витрати у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід** | **Рік, що**  **закінчився 31.12.14** | **Рік, що**  **закінчився 31.12.13** |
| Податки та обов'язкові платежі | (13,029) | (13,033) |
| Оплата праці та нарахування | (8,242) | (8,953) |
| Енерговитрати | (3,166) | (3,882) |
| Амортизація | (2,159) | (2,244) |
| Юридичні послуги | (2,394) | (1,901) |
| Послуги по веденню бухгалтерського обліку | (1,902) | (1,858) |
| Послуги по IT забезпеченню | (2,031) | (1,844) |
| Послуги з обслуговування обладнання | (1,045) | (702) |
| Транспортні послуги | (680) | (969) |
| Телекомунікаційні послуги | (566) | (627) |
| Послуги по прибиранню | (378) | (440) |
| Аудиторські послуги | (272) | (479) |
| Послуги за страхуванням | (177) | (345) |
| Банківські послуги | (20) | (129) |
| Інші витрати | (2,692) | (1,814) |
| **Всього:** | **(38,753)** | **(39,220)** |

**10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

| **10.1 Витрати на збут у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід** | **Рік, що**  **закінчився 31.12.14** | **Рік, що**  **закінчився 31.12.13** |
| --- | --- | --- |
| Оплата праці та нарахування | (683) | (1,011) |
| Тара та тарні матеріали | (295) | (562) |
| Послуги з оренди | (320) | (561) |
| Амортизація | (94) | (147) |
| Транспортні послуги | (48) | (84) |
| Енерговитрати | (44) | (76) |
| Допоміжні матеріали, запчастини | (59) | (59) |
| Послуги сторонніх організацій | (20) | (7) |
| Інші витрати | (3) | (112) |
| **Всього:** | **(1,566)** | **(2,619)** |

**11. ІНШІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **11.1 Інші доходи (витрати) у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід** | **Рік, що**  **закінчився 31.12.14** | **Рік, що**  **закінчився 31.12.13** |
| Курсова різниця | (1,748,297) | (11,147) |
| Списання ПДВ | (72,375) | (2,971) |
| Амортизація | (21,015) | (20,346) |
| Оренда активів | 4,887 | 4,600 |
| Оплата праці та нарахування | (4,671) | (3,314) |
| Витрати від знецінення запасів | (379) | (13,545) |
| Відшкодування раніше списаних активів | 82 | 73,028 |
| Дохід від реалізації інших послуг | 1,087 | 1,032 |
| Дохід від списання зобов’язань | 24 | - |
| Реалізація оборотних активів | - | 194 |
| Інші доходи (витрати) | (10 298) | (11 372) |
| **Всього:** | **(1,850,955)** | **16,159** |

**12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)**

Чисті фінансові витрати, включаючи нараховані відсотки за позиками, що надані ПАТ «ЗАлК» компанією JUDSON TRADING LIMITED, складають на 31.12.2014 141,783 тис. грн. (2013 р.: 82,956 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 31.12.14** | **Рік, що**  **закінчився 31.12.13** |
| Поточні витрати з податку на прибуток | - | - |
| Вплив з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць | (7,668) | (26,012) |
| **Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід** | **(7,668)** | **(26,012)** |

Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податковому законодавству України (законодавчо встановлена ставка податку на прибуток з 01.01.2011 року – 23%, з 01.01.2012 року – 21%, з 01.01.2013 року – 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 31.12.14** | **Рік, що**  **закінчився 31.12.13**  **(Перераховано)** |
| Балансова вартість виробничих основних засобів | 23,592 | 28,087 |
| Резерв відпусток | (129) | (165) |
| Резерв переоцінки основних засобів | 79,012 | 79,012 |
| Зобов’язання за пенсійною програмою | (47,567) | (59,694) |
| **Чисті відстрочені податкові зобов’язання** | **54,908** | **47,240** |

**15. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Станом на 31.12.2014 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 звітного 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:

| **15.1 Первісна вартість** | **Будівлі та споруди** | **Виробниче обладнання** | **Транспортні засоби** | **Інші** | **Капітальні інвестиції** | **Всього** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31 грудня 2012 року** | **132,128** | **422,089** | **15,749** | **4,224** | **9,797** | **583,987** |
| Надходження | 83 | 365 | - | 49 | 398 | **895** |
| Вибуття | - | (1,458) | (120) | - | (428) | **(2,006)** |
| **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 | - | **132** |
| Вибуття | - | (1) | (25) | (3) | (10) | **(39)** |
| **На 31 грудня 2014 року** | **131,715** | **421,383** | **15,604** | **4,273** | **9,757** | **582,732** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **15.2 Накопичена амортизація (Перераховано)** | **Будівлі та споруди** | **Виробниче обладнання** | **Транспортні засоби** | **Інші** | **Капітальні інвестиції** | **Всього** |
| **На 31 грудня 2012 року** | **(69,678)** | **(300,206)** | **(8,565)** | **(2,584)** | **-** | **(381,033)** |
| Перерахунок амортизації | (57) | (100) | - | - | - | **(157)** |
| Амортизація за рік | (4,917) | (19,640) | (1,647) | (517) | - | **(26,721)** |
| Вибуття амортизації | (409) | 8 | (3) | (8) | - | **(412)** |
| **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)** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **15.3 Чиста вартість**  **(Перераховано)** |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 грудня 2013 року** | **57,150** | **101,058** | **5,414** | **1,164** | **9,767** | **174,553** |
| **На 31 грудня 2014 року** | **51,882** | **81,788** | **3,945** | **636** | **9,757** | **148,008** |

Станом на 31 грудня 2014 не було основних засобів які б використовувалися в якості забезпечення позик.

**16. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Станом на 31 грудня 2014 нематеріальні активи включали:

| **16.1 Первісна вартість** | **Програмне забезпечення** |
| --- | --- |
| **На 31 грудня 2013 року** | **131** |
| **На 31 грудня 2014 року** | **131** |

|  |  |
| --- | --- |
| **16.2 Накопичена амортизація** |  |
| **На 31 грудня 2013 року** | **(71)** |
| Амортизація за рік | (30) |
| **На 31 грудня 2014 року** | **(101)** |

|  |  |
| --- | --- |
| **16.3 Чиста вартість** |  |
| **На 31 грудня 2013 року** | **60** |
| **На 31 грудня 2014 року** | **30** |

**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 Звіті про фінансовий стан** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| Фінансові інвестиції | 725 | 1,614 |
| Резерв створений під знецінення інвестицій | (91) | (980) |
| **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** | **31.12.14** | | **31.12.13** | | |
| **%** | **Балансова вартість** | | **%** | **Балансова вартість** |
| ОАО «Первый инвестиционный банк» | 0.3% | 632 | | 0.3% | 632 |
| ОАО «Укрюникон» | 2.4% | 89 | | 2.4% | 89 |
| ЗАО «Сервис реестр» | 10.0% | 3 | | 10.0% | 3 |
| ТОВ СП «Интервиндоус» | Данні відсутні | 1 | | Данні відсутні | 1 |
| ПА «Укрбоксал» | Данні відсутні | - | | Данні відсутні | 1 |
| АО «Наш банк» | - | - | | 3.9% | 888 |
| **Всього:** | **-** | **725** | | **-** | **1,614** |

**18. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ**

| **18.1 Первісна вартість** | **Інвестиційна нерухомість** |
| --- | --- |
| **На 31 грудня 2013 року** | **36,421** |
| Переведено з основних засобів | 237 |
| **На 31 грудня 2014 року** | **36,658** |

|  |  |
| --- | --- |
| **18.2 Чиста вартість** |  |
| **На 31 грудня 2013 року** | **36,421** |
| **На 31 грудня 2014 року** | **36,658** |

**19. ІНША ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Інша довгострокова дебіторська заборгованість складається з платежів до бюджету за податком на додану вартість в розмірі 2,842 тис. грн. Дебіторська заборгованість з платежів до бюджету класифікована як довгострокова у зв’язку з невизначеністю одержання економічних вигод протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

**20. ЗАПАСИ**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **20.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.14** | **31.12.13**  **(Перераховано)** |
| Запчастини | 26,921 | 10,530 |
| Боксити | 14,350 | 14,350 |
| Товари | 8,189 | 10,293 |
| Сировина та матеріали | 7,461 | 22,136 |
| Технологічні відходи | 2,647 | 20,022 |
| Готова продукція | 661 | 8,932 |
| Незавершене виробництво | 137 | 3,787 |
| Паливо | 84 | 147 |
| Напівфабрикати | 8 | 207 |
| Інші | 597 | 751 |
| **Всього:** | **61,055** | **91,155** |

**21. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **21.1 Торгівельна та інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| Торгівельна дебіторська заборгованість | 826 | 35,882 |
| Передплати | 727 | 1,366 |
| Інша дебіторська заборгованість | 12,784 | 42,819 |
| **Всього:** | **14,337** | **80,067** |

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:

| **Рік** | **Всього** | **Не прострочені та не знецінені** | **Прострочені, але не знецінені** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **<30 днів** | **30-60 днів** | **60-90 днів** | **90-120 днів** | **>120 днів** |
| **2014** | 14,337 | 842 | 2,972 | 144 | 47 | 7,426 | 2,906 |
| **2013** | 80,067 | 1,087 | 1,450 | 83 | 49 | 18 | 77,380 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **12.2 Торгівельна дебіторська заборгованість** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| Торгівельна дебіторська заборгованість | 850 | 36,375 |
| Резерв сумнівних боргів | (24) | (493) |
| **Всього:** | **826** | **35,882** |

Зміни в резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості включали:

|  |  |
| --- | --- |
| **12.3 Резерв сумнівних боргів щодо торгівельної дебіторської заборгованості** | **Зменшення корисності** |
| **На 31 грудня 2012 року** | **6,721** |
| Збільшення за рік | 28 |
| Використання за рік | (6,256) |
| **На 31 грудня 2013 року** | **493** |
| Використання за рік | (469) |
| **На 31 грудня 2014 року** | **24** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **12.4 Передплати** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| Передплати | 1,342 | 1,492 |
| Резерв сумнівних боргів | (615) | (126) |
| **Всього:** | **727** | **1,366** |

Зміни в резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості включали:

|  |  |
| --- | --- |
| **12.5 Резерв сумнівних боргів щодо передплат** | **Зменшення корисності** |
| **На 31 грудня 2012 року** | **124** |
| Збільшення за рік | 2 |
| **На 31 грудня 2013 року** | **126** |
| Використання за рік | (123) |
| Збільшення за рік | 612 |
| **На 31 грудня 2014 року** | **615** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **12.6 Інша дебіторська заборгованість** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| Розрахунки з бюджетом з податків | - | 42,198 |
| Видані позики | 11 983 | - |
| Інша дебіторська заборгованість | 801 | 621 |
| Всього: | 12,784 | 42,819 |

Видані позики представлені у вигляді безвідсоткової фінансової допомоги ТОВ «Алюмінієва катанка Запоріжжя». Повернення буде здійснюватись на вимогу позикодавця.

**22. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

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

| **22.1 Грошові кошти та їх еквіваленти у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| --- | --- | --- |
| Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті | 44 | 10,709 |
| **Всього:** | **44** | **10,709** |

**23. 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 2014 року 155,682 тис. грн. (2013: 155,682 тис. грн.)

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

Станом на 31.12.2014 року єдиним власником, частка якого в статутному капіталі перевищує 10% є Velbay Holdings Limited (Кiпр д/н 2036 Nikosia Filimona, 12), і становить 607,446,012 акції (97.5458% статутного фонду Компанії).

Станом на 31 квітня 2014 року акції Підприємства зберігались у різних зберігачів: 68% – у ПАТ «ІНГ Банк Україна» та 29,5% – у АТ «Сбербанк Росії». У квітні 2014 року у зв’язку з ліквідацією ПАТ «ІНГ Банк Україна» акції у розмірі 68% були передані на тимчасове зберігання до Національного Депозитарію України (НДУ). Станом на 31 грудня 2014 року Компанія Velbay Holdings Limited, як акціонер має намір перевести цінні папери до нового зберігача за офіційним регламентом. Проте, НДУ не санкціонує дану операцію і не в змозі дати офіційне пояснення щодо своїх рішень, а також підтвердити власність пакету акцій у розмірі 68% Velbay Holdings Limited. Таким чином, акцій Підприємства розподілені наступним чином:

| **Найменування власників** | **Кількість акцій в статутному капіталі Підприємства (%)** | |
| --- | --- | --- |
| **31.12.14** | **31.12.13** |
| Velbay Holdings Limited | 29,5 | 97,5 |
| Акції на тимчасовому зберіганні у НДУ | 68,0 | - |
| Інші юридичні особи | 1,2 | 1,2 |
| Фізичні особи | 1,3 | 1,3 |
| **Разом:** | **100** | **100** |

**24. ПОЗИКИ**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **24.1 Позики у Звіті про фінансовий стан** | **Контракт** | **Короткострокові позики** | **Поточна заборгованість за довгостроковими позиками** | **Всього** |
| JUDSON TRADING LIMITED | JT-ZALK/L-0507-78 | - | 572,698 | 572,698 |
| JT-ZALK/L-0509-384 | - | 251,780 | 251,780 |
| JT-ZALK/ L-0000-000 | - | 239,790 | 239,790 |
| JT-ZALK/L-0211-011 | 87,475 | - | 87,475 |
| **Заборгованість на 31 грудня 2013 року** | | **87,475** | **1,064,268** | **1,151,743** | |
| JUDSON TRADING LIMITED | JT-ZALK/L-0507-78 | - | 1,129,817 | 1,129,817 |
| JT-ZALK/L-0509-384 | - | 473,057 | 473,057 |
| JT-ZALK/ L-0000-000 | - | 496,709 | 496,709 |
| JT-ZALK/L-0211-011 | 172,570 | - | 172,570 |
| **Заборгованість на 31 грудня 2014 року** | | **172,570** | **2,099,583** | **2,272,153** | |

| **Контракт** | **Валюта** | **Ставка** | **Дата закінчення договору** |
| --- | --- | --- | --- |
| JT-ZALK/L-0507-78 | Долар США | 6.5% | 31.01.2015 |
| JT-ZALK/ L-0000-000 | Долар США | 6.5% | 25.12.2014 |
| JT-ZALK/L-0509-384 | Долар США | 6.5% | 25.12.2014 |
| JT-ZALK/L-0211-011 | Долар США | 6.5% | 31.01.2015 |

Поручителем по позикам виступає Компанія Velbay Holdings Limited.

**25. ЗОБОВЯЗАННЯ ЗА СОЦІАЛЬНИМИ ГАРАНТІЯМИ**

Згідно вимог законодавства на Компанію 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **25.1** **Зобов’язання за пенсійною програмою за встановленими виплатами у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.14** | **31.12.13**  **(Перераховано)** |
| Поточна вартість зобов'язань за програмою зі встановленими виплатами | 264,262 | 331,632 |
| **Чисте зобов'язання в звіті про фінансовий стан** | **264,262** | **331,632** |

У звітному 2014 році Підприємство застосувало інший метод оцінки розрахунку зобов’язань за довгостроковими програмами зі встановленими виплатами, а саме метод розрахунку, що охоплює категорію колишніх працівників Підприємства, які перед звільненням працювали на роботах за «списком №1» і «списком №2». Результатом переоцінки зобов’язань за відшкодуванням пільгових пенсій категорії «відкладені пенсіонери» є вартість зобов’язань минулих періодів у сумі 243 942 тис. грн. Дана вартість відображена у Звіті про зміни у капіталі як ефект від змін облікової політики та облікових оцінок.

Суми відображені в звіті про прибутки та збитки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **25.2 Чисті витрати визнані в звіті про прибутки і збитки** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| Вартість поточних послуг | 404 | 434 |
| Відсоткові витрати | 28,468 | 8,357 |
| **Чисті витрати визнані в звіті про прибутки і збитки** | **28,872** | **8,791** |

Рух чистого зобов'язання в Звіті про фінансовий стан:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **25.3 Рух чистих зобов’язань** | **31.12.14** | **31.12.13**  **(Перераховано)** |
| Чисте зобов'язання на початок звітного періоду | 331,632 | 117,713 |
| Вартість зобов’язань минулих періодів | - | 234,942 |
| Чисті витрати визнані в Звіті про прибутки і збитки | 28,872 | 8,791 |
| Внески роботодавця | (30,645) | (27,865) |
| Актуарні (прибутки)/збитки відображені в іншому сукупному доході | (65,597) | (1,949) |
| **Поточна вартість зобов'язання за програмою зі встановленими виплатами на кінець звітного періоду** | **264,262** | **331,632** |

Рух активів програми:

| **25.4 Рух активів програми** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| --- | --- | --- |
| Внески роботодавця | 30,645 | 27,865 |
| Сплата внесків | (30,645) | (27,865) |
| **Залишок на кінець звітного періоду** | **-** | **-** |

Узгодження залишків поточної вартості зобов'язань за програмою з встановленою виплатою на початок і кінець періоду:

| **25.5 Узгодження залишків поточної вартості** | **31.12.14** | **31.12.13**  **(Перераховано)** |
| --- | --- | --- |
| Поточна вартість зобов'язань за програмою зі встановленими виплатами на початок періоду | 331,632 | 117,713 |
| Вартість поточних послуг | 404 | 434 |
| Вартість послуг минулих періодів | - | 234,942 |
| Відсоткові витрати | 28,468 | 8,357 |
| Актуарні (прибутки)/збитки відображені в іншому сукупному доході | (65,597) | (1,949) |
| Сплачені виплати | (30,645) | (27,865) |
| **Поточна вартість зобов'язання за програмою зі встановленими виплатами на кінець звітного періоду** | **264,262** | **331,632** |

Основні припущення, використані Підприємством при визначенні зобов'язань за пенсійною програмою, представлені нижче:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **25.6 Основні припущення** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| Ставка дисконтування | 14% | 9% |
| Зростання заробітної плати | 20% | 10.24% |
| Зростання пенсій | 6% | 6% |

**26. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **26.1 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.14** | **31.12.13**  **(Перераховано)** |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | 464,801 | 325,683 |
| Нараховані проценти за кредитами | 754,616 | 307,648 |
| Податки до сплати | 1,300 | 1,379 |
| Аванси одержані | 10,489 | 109 |
| Інші зобов'язання | 77,500 | 1,481 |
| **Всього:** | **1,308,706** | **636,300** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **26.2 Торгівельна кредиторська заборгованість** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| Розрахунки з іноземними постачальниками за сировину та матеріали | 458,427 | 300,801 |
| Розрахунки з іноземними підрядниками за роботи та послуги | 449 | 302 |
| Розрахунки з вітчизняними підрядниками за роботи та послуги | 704 | 897 |
| Розрахунки з вітчизняними постачальниками за сировину і матеріали | 5,221 | 23,683 |
| **Всього:** | **464,801** | **325,683** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **26.3 Аванси одержані** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| Розрахунки за авансами одержаними за ТМЦ | 10,439 | - |
| Розрахунки за авансами одержаними за готову продукцію | 26 | 64 |
| Розрахунки за авансами одержаними за послуги | 10 | 2 |
| Інші | 14 | 43 |
| **Всього:** | **10,489** | **109** |

| **26.4 Податки до сплати** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| --- | --- | --- |
| Податок з доходів фізичних осіб | 54 | 130 |
| Інші податки до сплати | 1,246 | 1,249 |
| **Всього:** | **1,300** | **1,379** |

| **26.5 Інші зобов’язання** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| --- | --- | --- |
| Фінансова допомога отримана | 76,700 | - |
| Заборгованість з оплати праці з нарахуваннями | 680 | 1,320 |
| Інші зобов’язання | 120 | 167 |
| **Всього:** | **77,500** | **1,487** |

**27. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**

**Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2013 року**

У звітному році Підприємство було змушено зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2013 року. Коригування пов’язані з наступними подіями:

* станом на 31.12.2013 Підприємство перерахувало невірно нараховану амортизацію будівель, споруд та виробничого обладнання. За рахунок цього залишкова вартість основних засобів зменшилась на 157 тис. грн.;
* станом на 31.12.2013 Підприємством було повернено знецінені товарні-матеріальні цінності, які раніш визнано неліквідними. За рахунок цього вартість запасів була збільшена на 36 тис. грн., та відновлено кредиторську заборгованість на 6 тис. грн.;
* станом на 31.12.2013 Підприємство нарахувало відстрочені податкові зобов’язання на дооцінені основні засоби на суму 8 779 тис. грн.;
* станом на 31.12.2013 Підприємство здійснило перерахунок відстрочених податкових активів та зобов’язань за ставкою 18 відсотків. Ефект від перерахунку зменшив відстрочені податкові зобов’язання на 29 130 тис. грн.;
* У звітному 2014 році Підприємство застосувало інший метод оцінки розрахунку зобов’язань за довгостроковими програмами зі встановленими виплатами. За рахунок цього забезпечення за пенсійною програмою з встановленими виплатами станом на 31.12.2013 збільшено на 234 942 тис. грн.;

| **27.1 Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2013 року** | **31.12.2014** | **31.12.2013**  **(Перераховано)** | **Коригування** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Коригування активів** |  |  |  |
| Основні засоби | 174,710 | 174,553 | (157) |
| Запаси | 91,119 | 91,155 | 36 |
| Інші статті, що не коригувались | 171,361 | 171,361 | - |
| **Разом коригувань активів** | **437,190** | **437,069** | **(121)** |
| **Коригування капіталу та зобов’язань** |  |  |  |
| Резерв з переоцінки | 327,033 | 318,254 | (8,779) |
| Накопичені збитки | (2,007,540) | (2,204,700) | (197,160) |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 76,370 | 47,240 | (29,130) |
| Зобов'язання за пенсійною програмою з встановленими виплатами | 96,690 | 331,632 | 234,942 |
| Торгівельна та інша кредиторська заборгованість | 636,294 | 636,300 | 6 |
| Інші статті, що не коригувались | 1,308,343 | 1,308,343 | - |
| **Разом коригувань капіталу та зобов’язань** | **437,190** | **437,069** | **(121)** |

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

**28. 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 на рівні 25%. 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.

Станом на 31 грудня 2014 року, щодо Підприємства розглядається судова справа № 48/448-13/364 за позовом Заступника Генерального Прокурора України в інтересах держави особі Фонду державного майна України до ЗАТ «АвтоВАЗ-Інвест», Компанії «Velbay Holdings Limited», АКБСР «Укрсоцбанк», АБ «ІНГ Банк Україна» про розірвання договору купівлі-продажу №КПП-307 від 08.02.2001р. пакета акцій ПАТ «ЗАлК» у кількості 423,514,923 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, що становить 68,01 відсотків статутного фонду Підприємства, укладеного між Фондом державного майна України та ЗАТ «АвтоВАЗ-Інвест»; повернення пакету акцій ПАТ «ЗАлК». Рішенням Господарського суду м. Києва від 22.03.2012 року позовні вимоги задоволені. Відповідачем подано апеляційну скаргу. Вищий адміністративний суд України не задовольнив апеляцію, також не прийняв на розгляд касаційну скаргу Підприємства. Відповідач подав заяву до Верховного суду України про перегляд постанови Вищого адміністративного суду.

Станом на 31 грудня 2014 року, Підприємство є відповідачем за судовою справою № 2а–0870/1822/11 за позовом Спеціалізованої державної податкової інспекції у м. Запоріжжя до ПАТ «ЗАлК» про стягнення суми простроченої заборгованості перед державою по кредиту № 14/02-145 від 28.05.1997 року. Сума позову складає 1,203,232 тис. грн. Постановою Запорізького окружного адміністративного суду від 05.04.2012 року в задоволені позовних вимог відмовлено. Позивачем було подано апеляційну скаргу, 19 серпня 2013 року у задоволені апеляційної скарги відмовлено. 10.09.2013 р. Вищим адміністративним судом України відкрито касаційне провадження.

Вартість чистих активів Підприємства не відповідає вимогам законодавства, а саме ст.155 п.3 Цивільного Кодексу України. За даним порушенням Дніпровське територіальне управління Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку звернулось за позовом до Запорізького окружного адміністративного суду про припинення юридичної особи Публічного акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат». Суд постановив припинити юридичну особу Публічного акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат».

**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.

**29. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ’ЯЗАНІ ОСОБИ**

Операції Підприємства з пов'язаними особами, в тому числі з ключовим управлінським персоналом, станом на 31 грудня 2013 року можуть бути представлені таким чином:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **29.1 Стосунки з пов’язаними сторонами за рік, що закінчився 31.12.13** | **Доходи** | **Витрати** | **Суми заборгованості пов'язаних сторін** | **Суми заборгованості перед пов'язаними сторонами** |
| RS International GMBH | - | 384,457 | - | 300,801 |
| ТОВ «Охорона МГЗ» | 3 | 4,573 | - | 298 |
| ТОВ «РУСАЛ АВТОМАТИЗАЦІЯ» | 10 | 3,561 | - | 176 |
| ТОВ «РУСАЛ-Центр Обліку» | - | 1,858 | - | 93 |
| ТОВ «Запорожалюмінторг» | 241 | 3 | 35,246 | 23,480 |
| ТОВ «ІТ-СЕРВІС» | - | 313 | - | 302 |
| ТОВ «СЦ Металлург» | - | 175 | - | 18 |
| ВАТ «СУАЛ» | 264 | 184 | - | - |
| ДП ВАТ «Глуховский карьер» | 321 | - | 10 | - |
| **Всього:** | **839** | **395,124** | **35,256** | **325,168** |

Операції Підприємства з пов'язаними особами, в тому числі ключовим управлінським персоналом, станом на 31 грудня 2014 року можуть бути представлені таким чином:

| **29.2 Стосунки з пов’язаними сторонами за рік, що закінчився 31.12.14** | **Доходи** | **Витрати** | **Суми заборгованості пов'язаних сторін** | **Суми заборгованості перед пов'язаними сторонами** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| RS International GMBH | - | 286,067 | - | 458,427 |
| ТОВ «Охорона МГЗ» | 3 | 5,378 | - | 316 |
| ТОВ «РУСАЛ АВТОМАТИЗАЦІЯ» | 11 | 3,066 | - | 103 |
| ТОВ «РУСАЛ-Центр Обліку» | - | 1,694 | - | 1,870 |
| ТОВ «Запорожалюмінторг» | 104 | - | 9 | 48,155 |
| ТОВ «ІТ-СЕРВІС» | - | 164 | - | 448 |
| Всього: | 118 | 296,369 | 9 | 509,319 |

Усі перераховані в вищезазначеній таблиці пов’язані особи станом на 31 грудня 2014 є дочірніми підприємствами групи РУСАЛ. Ключовий управлінський персонал включає співробітників, які наділені повноваженнями та зобов'язаннями в зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю Підприємства. Винагороди ключовому управлінському персоналу включають витрати на оплату праці, які склали в 2014 році 2,533 тис. грн. (2013: 2,865 тис. грн.).

**Умови угод з пов'язаними сторонами**

Угоди продажу і купівлі з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам угод на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року не забезпечені і оплата по них робиться грошовими коштами. За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року та 2013 року, Підприємство не зафіксувало знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

**30. 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **30.1 Курси валют НБУ** | **100 USD/ UAH** | **100 ЕUR /UAH** |
| Станом на 31.12.14 | 1 576,8556 | 1 923,2908 |
| Середній курс за 2014 рік | 1 190,9020 | 1 574,0340 |
| Станом на 31.12.13 | 799,3000 | 1 104,1530 |
| Середній курс за 2013 рік | 799,3000 | 1 061,1629 |

**Ризик процентної ставки**

Компанія використовує фіксовану процентну ставку за кредитами і позиками. У зв’язку з цим вона не залежить від змін процентних ставок.

**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.

| **30.2 Коефіцієнт фінансового важеля** | **31.12.14** | **31.12.13** |
| --- | --- | --- |
| Загальна сума позик | 2,272,153 | 1,151,743 |
| Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти | (44) | (10,709) |
| **Чисті зобов'язання** | **2,272,109** | **1,141,034** |
| Капітал | (3,637,140) | (1,524,825) |
| **Коефіцієнт фінансового важеля** | **(62%)** | **(75%)** |

**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.

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Підприємства на основі договірних недисконтованих платежів.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **30.3 Зобов’язання за строками** | **До 3-х місяців** | **Від 3 до 12 місяців** | **Всього** |
| **На 31 грудня 2014** | **3,384,555** | **196,304** | **3,580,859** |
| Кредити та позики | 2,272,153 | - | 2,272,153 |
| Торгові та інші кредитори | 1,112,402 | 196,304 | 1,308,706 |
| **На 31 грудня 2013** | **1,120,305** | **667,732** | **1,788,037** |
| Кредити та позики | 579,045 | 572,698 | 1,151,743 |
| Торгові та інші кредитори | 541,260 | 95,034 | 636,294 |

**31.СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ**

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років балансова вартість фінансових інструментів приблизно дорівнювала їх справедливій вартості.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості та інших зобов'язань приблизно дорівнювала їх справедливій вартості, оскільки ці інструменти є короткостроковими. Справедлива вартість довгострокових фінансових зобов'язань визначається методом дисконтування майбутніх грошових потоків за ринковою ставкою, що використовується Підприємством для подібних фінансових інструментів. Справедлива вартість інструментів, що котируються, визначається за ціновим котируванням на звітну дату.

**32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Станом на 31 грудня 2014 року, щодо Підприємства розглядається судова справа № 48/448-13/364 за позовом Заступника Генерального Прокурора України в інтересах держави особі Фонду державного майна України до ЗАТ «АвтоВАЗ-Інвест», Компанії «Velbay Holdings Limited», АКБСР «Укрсоцбанк», АБ «ІНГ Банк Україна» про розірвання договору купівлі-продажу №КПП-307 від 08.02.2001р. пакета акцій ПАТ «ЗАлК» у кількості 423,514,923 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, що становить 68,01 відсотків статутного фонду Підприємства, укладеного між Фондом державного майна України та ЗАТ «АвтоВАЗ-Інвест»; повернення пакету акцій ПАТ «ЗАлК». Рішенням Господарського суду м. Києва від 22.03.2012 року позовні вимоги задоволені. Відповідачем подано апеляційну скаргу. Вищий адміністративний суд України не задовольнив апеляцію, також не прийняв на розгляд касаційну скаргу Підприємства. Відповідач подав заяву до Верховного суду України про перегляд постанови Вищого адміністративного суду. Після звітної дати Верховний суд України ухвалою від 11 березня 2015 року не задовольнив подану заяву Відповідача.

Судова справа по поверненню пакету акцій до власності держави стосується власників Підприємства, однак потенційна зміна власника може як негативно, так і позитивно вплинути на подальшу діяльність Товариства та його фінансовий стан. Про плани конфліктуючих сторін щодо подальшого розвитку справ навколо Підприємства в майбутньому невідома.

Вартість чистих активів Підприємства не відповідає вимогам законодавства, а саме ст.155 п.3 Цивільного Кодексу України. За даним порушенням Дніпровське територіальне управління Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку звернулось за позовом до Запорізького окружного адміністративного суду про припинення юридичної особи Публічного акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат». Суд постановив припинити юридичну особу Публічного акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат». Рішення було апельоване та скасоване постановою Дніпропетровського апеляційного суду від 26 лютого 2015 року.