

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року (в тисячах гривень)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

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

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

Реєстрація Підприємства здійснена 30.08.1994. Розпорядженням Запорізької міської Ради народних депутатів за №275р в 2004 році продажем на Донецькій фондовій біржі 25% пакету акцій, що належав державі в особі Фонду Державного Майна України, була завершена приватизація Підприємства, таким чином на цей час в статутному фонді Підприємства 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	Орджонікідзевський 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 2015 року акції Підприємства розподілені наступним чином:

Найменування власників	Кількість акцій в статутному капіталі Підприємства (%)	
	31.12.2015	31.12.2014
Фонд державного майна України	68,0	-
Velbay Holdings Limited	29,5	29,5
Акції на тимчасовому зберіганні у НДУ	0,2	68,0
Інші юридичні особи	1,2	1,2
Фізичні особи	1,1	1,3
Разом:	100	100

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

- платником податку на прибуток підприємств;

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

2. ЗДАТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, збиток Підприємства, складає 2 043 755 тис. грн. При цьому станом на 31 грудня 2015 року, зобов'язання Підприємства перевищували його активи на 5 477 517 тис. грн. Головним фактором збиткової діяльності Підприємства є повна зупинка виробництва за причинами відсутності ринкових механізмів формування тарифів на електроенергію в Україні. ПАТ «ЗАЛК» – одне з найбільш енергоємних підприємств України. Через високу вартість електроенергії комбінат зупинив технологічний процес виробництва алюмінію та кремнію. У наслідок зупинки основного виробництва об'єкти промислової інфраструктури були законсервовані. Витрати на утримання законсервованих промислових і природоохоронних об'єктів, а також на оплату податків не можуть повністю компенсуватися результатами фінансово-господарської діяльності Підприємства. Як наслідок, діяльність ПАТ «ЗАЛК» залишається збитковою. У разі введення ринкових механізмів ціноутворення на електроенергію, створення сприятливих умов на ринку алюмінієвої промисловості та при визначенні ефективної взаємодії між органом управління підприємства та урядом існує можливість відновити технологічний процес виробництва кремнію та алюмінієвої катанки на промисловому майданчику ПАТ «ЗАЛК». У той же час залежність підприємства від дій уряду створює істотну невизначеність, яка може викликати серйозні сумніви щодо його можливості продовжувати свою діяльність.

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ.

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

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/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 2015 року, була затверджена до випуску 12 березня 2016 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 2015 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 01.01.2016;
- МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (оновлення питань обслуговування контрактів та виправлення помилок) – набуває чинності 01.01.2016;
- 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 01.01.2018;
- МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» (доповнення щодо продажу/внесення активу між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством) – набуває чинності 01.01.2016;
- МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» (оновлення питань обліку придбаних часток у спільних операціях) – набуває чинності 01.01.2016;
- МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації щодо участі в інших підприємствах» (поправки стосовно МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28) — набуває чинності 01.01.2016;
- МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відстрочених тарифних різниць» (новий стандарт) – набуває чинності 01.01.2016;
- МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» (новий стандарт) – набуває чинності 01.01.2017;
- МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (зміни стосуються розкриття у фінансовій звітності) – набуває чинності 01.01.2016;
- МСБО (IAS) 11 «Будівельні контракти» буде змінений МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» — набуває чинності 01.01.2017;
- МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (поправки в прийнятих методах амортизаційних відрахувань, а також доповнення власників сільськогосподарських рослин) – набуває чинності 01.01.2016;
- МСБО (IAS) 18 «Дохід» буде змінений МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» — набуває чинності 01.01.2017;
- МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» (питання, що стосуються облікової ставки у регіональних секторах) – набуває чинності 01.01.2016;
- МСБО (IAS) 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» (зміни внесені до методу часткової участі в окремих фінансових звітах) – набуває чинності 01.01.2016;
- МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» (зміни до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12) — набуває чинності 01.01.2016;
- МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» (зміни щодо розкриття в проміжній фінансовій звітності) – набуває чинності 01.01.2016;
- МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» (зміни до прийнятих методів амортизаційних відрахувань) – набуває чинності 01.01.2016;
- 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 01.01.2018.

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 Підприємства;

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

Забезпечення за судовими процесами

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

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

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

Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості

використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Підприємство оцінює ці припущення на дату звітності, тому реальні результати можуть відрізнитись 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 оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Перерахунок іноземних валют

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

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби

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

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

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

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

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

Наступні строки корисної експлуатації активів були встановлені у 2015 році:

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

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

Витрати на позики

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

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

Нематеріальні активи

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

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

Зменшення корисності не фінансових активів

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

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

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Згідно з положеннями МСБО (IAS) 39 фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням змін справедливої вартості як прибутку або збитку; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції утримувані до погашення або інвестиції наявні для продажу, або як похідні інструменти призначені для хеджування при ефективному хеджуванні. 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 2015 року жоден з фінансових активів Підприємства не було віднесено до категорії «фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку».

Подальша оцінка

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

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з установленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Інвестиції утримувані до погашення

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

Фінансові активи наявні для продажу

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

Знецінення фінансових активів

На 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 торгіву та іншу кредиторську заборгованість, позики.

Подальша оцінка

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

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

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

Припинення визнання фінансових інструментів

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

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

Зобов'язання по пенсійних та інших виплатах

Державна пенсійна програма

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

Пенсійна програма з визначеною виплатою

Крім вищезазначених внесків до Державного пенсійного фонду, Підприємство приймає участь в обов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення з визначеною виплатою, яка передбачає дострокове пенсійне забезпечення працівникам, що працюють у ризикованих та шкідливих для здоров'я умовах.

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

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

Оренда

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

Підприємство як орендар

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

Підприємство як орендодавець

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

Доходи

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

Реалізація продукції

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

Реалізація послуг

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

Проценти

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

Дивіденди

Дохід визнається при виникненні права Підприємства на отримання платежу.

Податки

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

На кожен дату складання звітності Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує

ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Підприємством на кожну дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

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

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

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

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 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Готова продукція	-	215 466
Товари	2	181 420
Всього:	2	396 886

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

8.1 Собівартість реалізації у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Матеріальні витрати	-	(149 184)
Собівартість реалізованих товарів	(2)	(158 802)
Оплата праці та нарахування	-	(8 224)
Енерговитрати	-	(5 197)
Амортизація	-	(3 162)
Послуги промислового характеру	-	(2 305)
Податки та обов'язкові платежі	-	(30)
Інші витрати	-	(1 230)
Всього:	(2)	(328 134)

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

9.1 Адміністративні витрати у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Податки та обов'язкові платежі	(16 903)	(13 029)
Оплата праці та нарахування	(8 249)	(8 242)
Енерговитрати	(5 318)	(3 166)
Амортизація	(1 707)	(2 159)
Юридичні послуги	(1 717)	(2 394)
Послуги по веденню бухгалтерського обліку	(248)	(1 902)
Послуги по ІТ забезпеченню	(637)	(2 031)
Послуги з обслуговування обладнання	(1 366)	(1 045)
Транспортні послуги	(323)	(680)
Телекомунікаційні послуги	(126)	(566)
Послуги по прибиранню	(361)	(378)
Аудиторські послуги	(200)	(272)
Послуги за страхуванням	(6)	(177)
Банківські послуги	(21)	(20)
Інші витрати	(1 902)	(2 692)
Всього:	(39 084)	(38 753)

10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

10.1 Витрати на збут у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Оплата праці та нарахування	-	(683)
Тара та тарні матеріали	-	(295)
Послуги з оренди	-	(320)

Амортизація	-	(94)
Транспортні послуги	-	(48)
Енерговитрати	-	(44)
Допоміжні матеріали, запчастини	-	(59)
Послуги сторонніх організацій	-	(20)
Інші витрати	-	(3)
Всього:	-	(1 566)

11. ІНШІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)

11.1 Інші доходи (витрати) у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Курсова різниця	(1 823 805)	(1 748 297)
Списання ПДВ	(38 035)	(72 375)
Амортизація	(19 745)	(21 015)
Оренда активів	6 128	4 887
Оплата праці та нарахування	(2 577)	(4 671)
Витрати від знецінення запасів	(4 198)	(379)
Відшкодування раніше списаних активів	-	82
Дохід від реалізації інших послуг	920	1 087
Дохід від списання зобов'язань	4	24
Оприбуткування ТМЦ, отриманих в результаті ліквідації об'єктів основних засобів	98 320	-
Інші доходи (витрати)	44 214	(10 298)
Всього:	(1 738 774)	(1 850 955)

12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)

Чисті фінансові витрати складають на 31.12.2015 – 242 801 тис. грн. (на 31.12.2014 – 141 783 тис. грн.), в тому числі:

- нараховані відсотки за позиками, що надані ПАТ «ЗалК» компанією JUDSON TRADING LIMITED, складають на 31.12.2015 – 205 804 тис. грн. (2014 рік – 113 315 тис. грн.);
- витрати на проценти за зобов'язаннями з виплат працівникам, складають на 31.12.2015 – 36 997 тис. грн. (2014 рік – 28 468 тис. грн.).

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

13.1 Податок на прибуток у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Вплив з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(23 096)	(7 668)
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід	(23 096)	(7 668)

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

14. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

14.1 Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Балансова вартість виробничих основних засобів	18 395	23 592
Резерв відпусток	-	(129)
Резерв переоцінки основних засобів	74 623	79 012
Зобов'язання за пенсійною програмою	(19 403)	(47 567)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	73 615	54 908

15. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2015 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:

	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інші	Капітальні інвестиції	Всього
15.1 Первісна вартість						
На 31 грудня 2013 року	132 211	420 996	15 629	4 273	9 767	582 876
Переведено в інвестиційну нерухомість	(496)	259	-	-	-	(237)
Надходження	-	129	-	3	16	148
Вибуття	-	(1)	(25)	(3)	(10)	(39)
На 31 грудня 2014 року	131 715	421 383	15 604	4 273	9 773	582 748
Переведено в інвестиційну нерухомість	(1 061)	(692)	1 376	(19)	-	(396)
Надходження	-	-	-	4	-	4
Вибуття	(2 072)	(55 104)	(89)	(1 009)	(4)	(58 278)
На 31 грудня 2015 року	128 582	365 587	16 891	3 249	9 769	524 078

	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інші	Капітальні інвестиції	Всього
15.2 Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2013 року	(75 061)	(319 938)	(10 215)	(3 109)	-	(408 323)
Амортизація за рік	(4 772)	(19 657)	(1 469)	(531)	-	(26 429)
Вибуття амортизації	-	-	25	3	-	28
На 31 грудня 2014 року	(79 833)	(339 595)	(11 659)	(3 637)	-	(434 724)
Амортизація за рік	(4 542)	(17 809)	(1 022)	(161)	-	(23 534)
Вибуття амортизації	1 777	46 864	(1 030)	735	-	48 346
На 31 грудня 2015 року	(82 598)	(310 540)	(13 711)	(3 063)	-	(409 912)

15.3 Чиста вартість

На 31 грудня 2014 року	51 882	81 788	3 945	636	9 773	148 024
На 31 грудня 2015 року	45 984	55 047	3 180	186	9 769	114 166

Станом на 31 грудня 2015 не було основних засобів які б використовувалися в якості забезпечення позик.

16. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2015 нематеріальні активи включали:

16.1 Первісна вартість	Програмне забезпечення
На 31 грудня 2014 року	131
На 31 грудня 2015 року	131

16.2 Накопичена амортизація	
На 31 грудня 2014 року	101
Амортизація за рік	30
На 31 грудня 2015 року	131

16.3 Чиста вартість	
На 31 грудня 2014 року	30
На 31 грудня 2015 року	-

17. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ДЛЯ ПРОДАЖУ

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

17.1 Фінансові активи для продажу у фінансовий стан	Звіті про 31.12.2015	31.12.2014
Фінансові інвестиції	725	725
Резерв створений під знецінення інвестицій	(91)	(91)
Чиста вартість фінансових інвестицій	634	634

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

Склад інвестицій наведено у таблиці нижче:

17.2 Склад інвестицій для продажу	31.12.2015		31.12.2014	
	%	Балансова вартість	%	Балансова вартість
ОАО «Первый инвестиционный банк»	0,3%	632	0,3%	632
ОАО «Укрюникон»	2,4%	89	2,4%	89
ЗАО «Сервіс реєстр»	10,0%	3	10,0%	3
ТОВ СП «Интервиндоус»	Данні відсутні	1	Данні відсутні	1
Всього	-	725	-	725

18. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

18.1 Первісна вартість	Інвестиційна нерухомість
На 31 грудня 2014 року	36 499
Переведено з основних засобів	396
На 31 грудня 2015 року	36 895
18.3 Чиста вартість	
На 31 грудня 2014 року	36 499
На 31 грудня 2015 року	36 895

19. ІНША ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша довгострокова дебіторська заборгованість складається з платежів до бюджету за податком на прибуток 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	31.12.2015	31.12.2014
Запчастини	13 791	26 919
Боксити	14 348	14 350
Товари	4 676	8 189
Сировина та матеріали	9 864	7 461
Технологічні відходи	1 570	2 647
Готова продукція	660	661
Незавершене виробництво	-	137
Паливо	17	84
Напівфабрикати	8	8
Інші	518	597
Всього	45 452	61 053

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	31.12.2015	31.12.2014
Торгівельна дебіторська заборгованість	2 028	826
Передплати	77	727
Інша дебіторська заборгованість	14 503	12 784
Всього	16 608	14 337

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:

21.2 Торгівельна дебіторська заборгованість	31.12.2015	31.12.2014
Торгівельна дебіторська заборгованість	2 028	850
Резерв сумнівних боргів	-	(24)
Всього	2 028	826

Зміни в резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості включали:

21.3 Резерв сумнівних боргів щодо торговельної дебіторської заборгованості	Зменшення корисності
На 31 грудня 2013 року	493
Використання за рік	(469)
На 31 грудня 2014 року	24
Використання за рік	(24)
На 31 грудня 2015 року	-

21.4 Передплати	31.12.2015	31.12.2014
Передплати	690	1 342
Резерв сумнівних боргів	(613)	(615)
Всього	77	727

Зміни в резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості включали:

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

21.6 Інша дебіторська заборгованість	31.12.2015	31.12.2014
Розрахунки з бюджетом з податків (ПДВ)	14 016	-
Видані позики	-	11 983
Інша дебіторська заборгованість	487	801
Всього	14 503	12 784

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	31.12.2015	31.12.2014
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті	6	44
Всього	6	44

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 2015 року 155 682 тис. грн. (2014: 155 682 тис. грн.).

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

Згідно реєстру власників іменних цінних паперів, виданим ПАТ «Національний депозитарій України» від 06.07.2015 №925183В, станом на 02.07.2015 власниками, частка яких в статутному капіталі перевищує 10% є:

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

Таким чином, акції Підприємства розподілені наступним чином:

Найменування власників	Кількість акцій в статутному капіталі Підприємства (%)	
	31.12.2015	31.12.2014
Velbay Holdings Limited	29,5	29,5
Фонд державного майна України	68,0	-
Акції на тимчасовому зберіганні у НДУ	0,2	68,0
Інші юридичні особи	1,2	1,2
Фізичні особи	1,1	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
	JT-ZALK/L-0507-78	-	1 129 817	1 129 817
JUDSON TRADING LIMITED	JT-ZALK/L-0509-384	-	496 709	496 709
	JT-ZALK/ L-0000-000		473 057	473 057
	JT-ZALK/L-0211-011	172 570	-	172 570
	Заборгованість на 31.12.2014	172 570	2 099 583	2 272 153
	JT-ZALK/L-0507-78	-	1 719 648	1 719 648
JUDSON TRADING LIMITED	JT-ZALK/L-0509-384	-	756 021	756 021
	JT-ZALK/ L-0000-000		720 020	720 020
	JT-ZALK/L-0211-011	262 661	-	262 661
	Заборгованість на 31.12.2015	262 661	3 195 689	3 458 350

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

Поручителем по позикам виступає Компанія Velbay Holdings Limited.

25. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА СОЦІАЛЬНИМИ ГАРАНТІЯМИ

Згідно вимог законодавства на Підприємство покладена відповідальність за часткове або повне фінансування Державної пенсійної програми для тих працівників, які працювали або продовжують працювати на посадах зі шкідливими і небезпечними

умовами праці (пенсія у зв'язку з шкідливими умовами праці згідно переліку посад, що встановлюються Урядом за «списком №1» і «списком №2»). Така пенсія виплачується до моменту, коли її одержувач досягне загальнодержавного пенсійного віку (55 років для жінок і 60 років для чоловіків). Компанія також добровільно надає довгострокові виплати і виплати після закінчення трудової діяльності своїм працівникам, включаючи одноразові виплати по досягненню пенсійного віку, матеріальну допомогу і допомогу на поховання.

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

Суми відображені в звіті про фінансовий стан:

25.1 Зобов'язання за пенсійною програмою за 31.12.2015 31.12.2014 встановленими виплатами у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2015	31.12.2014
Поточна вартість зобов'язань за програмою зі встановленими виплатами	107 795	280 672
Чисте зобов'язання в звіті про фінансовий стан	107 795	280 672

Суми відображені в звіті про прибутки та збитки:

25.2 Чисті витрати визнані в звіті про прибутки і збитки 31.12.2015 31.12.2014

	31.12.2015	31.12.2014
Вартість поточних послуг	16 478	404
Відсоткові витрати	36 996	28 468
Чисті витрати визнані в звіті про прибутки і збитки	53 474	28 872

Рух чистого зобов'язання в Звіті про фінансовий стан:

	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
25.3 Рух чистих зобов'язань		
Чисте зобов'язання на початок звітного періоду	280 672	331 632
Вартість зобов'язань минулих періодів	-	16 410
Чисті витрати визнані в Звіті про прибутки і збитки	53 474	28 872
Внески роботодавця	(10 805)	(30 645)
Актuarні (прибутки)/збитки відображені в іншому сукупному доході	(215 546)	(65 597)
Поточна вартість зобов'язання за програмою зі встановленими виплатами на кінець звітного періоду	107 795	280 672

Рух активів програми:

	31.12.2015	31.12.2014
25.4 Рух активів програми		
Внески роботодавця	10 805	30 645
Сплата внесків	(10 805)	(30 645)
Залишок на кінець звітного періоду	-	-

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

	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
25.5 Узгодження залишків поточної вартості		
Поточна вартість зобов'язань за програмою зі встановленими виплатами на початок періоду	280 672	331 632
Вартість поточних послуг	16 478	404
Вартість послуг минулих періодів	-	16 410
Відсоткові витрати	36 996	28 468

Актuarні (прибутки)/збитки відображені в іншому сукупному доході	(215 546)	(65 597)
Сплачені виплати	(10 805)	(30 645)

Поточна вартість зобов'язання за програмою зі встановленими виплатами на кінець звітного періоду **107 795** **280 672**

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

25.6 Основні припущення	31.12.2015	31.12.2014
Ставка дисконтування	13%	14%
Зростання заробітної плати	8%	10%
Зростання пенсій	6%	6%

26. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

26.1 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан **31.12.2015** **31.12.2014**
(перераховано)

Торгівельна кредиторська заборгованість	599 253	464 803
Нараховані проценти за кредитами	1 373 363	754 616
Податки до сплати	13 444	1 300
Аванси одержані	1 944	10 489
Інші зобов'язання	66 080	77 500
Всього:	2 054 084	1 308 708

26.2 Торгівельна кредиторська заборгованість **31.12.2015** **31.12.2014**
(перераховано)

Розрахунки з іноземними постачальниками за сировину та матеріали	587 683	458 427
Розрахунки з іноземними підрядниками за роботи та послуги	683	449
Розрахунки з вітчизняними підрядниками за роботи та послуги	5 828	706
Розрахунки з вітчизняними постачальниками за сировину і матеріали	5 059	5 221
Всього:	599 253	464 803

26.3 Аванси одержані **31.12.2015** **31.12.2014**

Розрахунки за авансами одержаними за ТМЦ	1 759	10 439
Розрахунки за авансами одержаними за готову продукцію	1	26
Розрахунки за авансами одержаними за послуги	179	10
Інші	5	14
Всього:	1 944	10 489

26.4 Податки до сплати **31.12.2015** **31.12.2014**

Податок з доходів фізичних осіб	577	54
Військовий збір	59	7
Податок на землю	12 304	1 234
Інші податки до сплати	504	5
Всього:	13 444	1 300

26.5 Інші зобов'язання **31.12.2015** **31.12.2014**

Фінансова допомога отримана	64 545	76 700
Заборгованість з оплати праці з нарахуваннями	1 211	680
Інші зобов'язання	324	120
Всього:	66 080	77 500

27. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ

Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2014 року

У звітному році Підприємство було змушено зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2014 року. Коригування пов'язані з наступними подіями:

- станом на 31.12.2014 Підприємством поновлено в обліку один об'єкт незавершеного капітального будівництва, в наслідок чого вартість капітальних інвестицій збільшилась на 16 тис. грн.;
- станом на 31.12.2014 Підприємством за рішенням суду списано з обліку літню площадку б/о «Надія» вартістю 159 тис. грн. За рахунок цього первісна вартість інвестиційної нерухомості була зменшена на вказану суму;
- станом на 31.12.2014 Підприємством списані ТМЦ на суму 2 тис грн. За рахунок цього первісна вартість виробничих запасів зменшена на вказану суму;
- станом на 31.12.2014 Підприємство відображено в обліку послуги, отримані від постачальника на суму 2 тис. грн. За рахунок цього поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги збільшилась на 2 тис. грн.;
- у звітному 2015 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 31.12.2014 збільшено на 16 410 тис. грн.;

27.1 Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	Коригування
		(перераховано)	
Незавершені капітальні інвестиції	9 757	9 773	16
Інвестиційна нерухомість	36 658	36 499	-159
Виробничі запаси	52 060	52 058	-2
Інші статті, що не коригувались	165 133	165 133	-
Разом коригувань активів	263 608	263 463	-145
Накопичені збитки	(4 111 076)	(4 127 633)	-16 557
Зобов'язання за пенсійною програмою з встановленими виплатами	264 262	280 672	16 410
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	464 801	464 803	2
Інші статті, що не коригувались	3 645 621	3 645 621	-
Разом коригувань капіталу та зобов'язань	263 608	263 463	-145

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. 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, згорання інвестиційних проектів та виведення іноземних капіталів з ринку.

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

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

Юридичні питання

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

Податкові ризики

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

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

29. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

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

29.1 Стосунки з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31.12.2014	Доходи	Витрати	Суми заборгованості пов'язаних сторін	Суми за боргованості 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	0	509 319

Операції Підприємства з пов'язаними особами, в тому числі ключовим управлінським персоналом, станом на 31 грудня 2015 року можуть бути представлені таким чином:

29.2 Стосунки з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31.12.2015	Доходи	Витрати	Суми заборгованості пов'язаних сторін	Суми за боргованості перед пов'язаними сторонами
RS International GMBH	-	-	-	587 683
ТОВ «Охорона МГЗ»	-	4 301	-	765
ТОВ «РУСАЛ автоматизація»	3	776	-	7
ТОВ «РУСАЛ-Центр Обліку»	-	233	-	-
ТОВ «Запорожалюмінторг»	120	-	10	-
Представництво "РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В."	-	15	-	8
ТОВ «ІТ-СЕРВІС»	-	-	-	683
Всього	123	5 325	10	589 146

Усі перераховані в вищезазначеній таблиці пов'язані особи станом на 31 грудня 2015 є дочірніми підприємствами групи РУСАЛ.

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 2015 року та 2014 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 EUR /UAH
Станом на 31.12.2015	2 400,0667	2 622,3129
Середній курс за 2015 рік	1 988,4612	2 272,8019
Станом на 31.12.2014	1 576,8556	1 923,2908
Середній курс за 2014 рік	1 188,0778	1 513,7219
Станом на 01.01.2014	799,3000	1 104,1530

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	31.12.2015	31.12.2014
Загальна сума позик	3 458 350	2 272 153
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(6)	(44)
Чисті зобов'язання	3 458 344	2 272 109
Капітал	(5 477 517)	(3 653 697)
Коефіцієнт фінансового важеля	(63%)	(62%)

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 2015	5 420 844	91 590	5 512 434
Кредити та позики	3 458 350	-	3 458 350
Торгові та інші кредитори	1 962 494	91 590	2 054 084
На 31 грудня 2014	3 384 557	196 304	3 580 861
Кредити та позики	2 272 153	-	2 272 153
Торгові та інші кредитори	1 112 404	196 304	1 308 708

31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 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

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

Керівник

Лобіков Д.В.

Головний бухгалтер

Долгінцева О.А.